

REPUBLIQUE DE MADAGASCAR
Fitiavana - Tanindrazana- Fandrosoana

PRIMATURE



Projet de Mécanisme de Réponse Immédiate - MRI

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

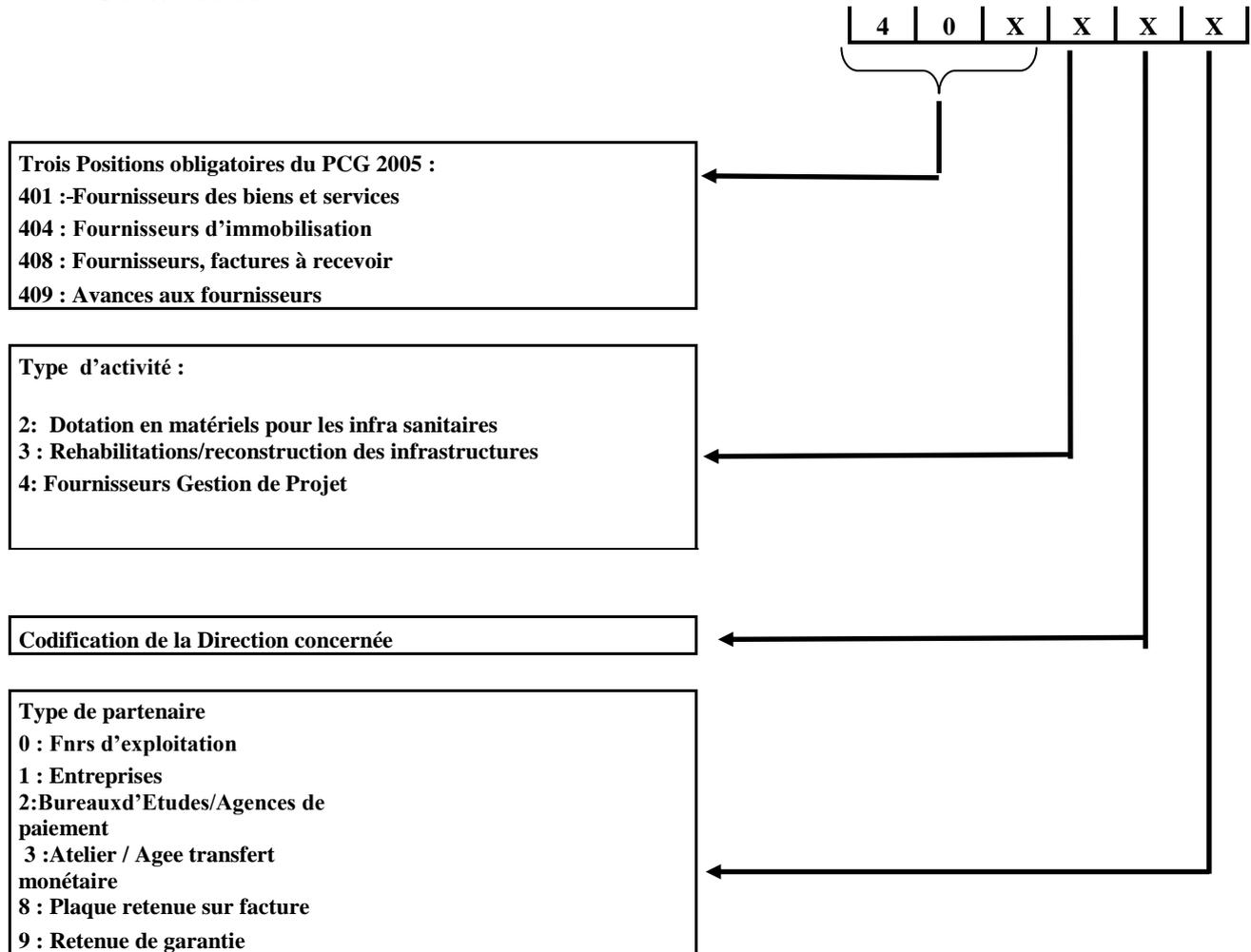
Sept 2017

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

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

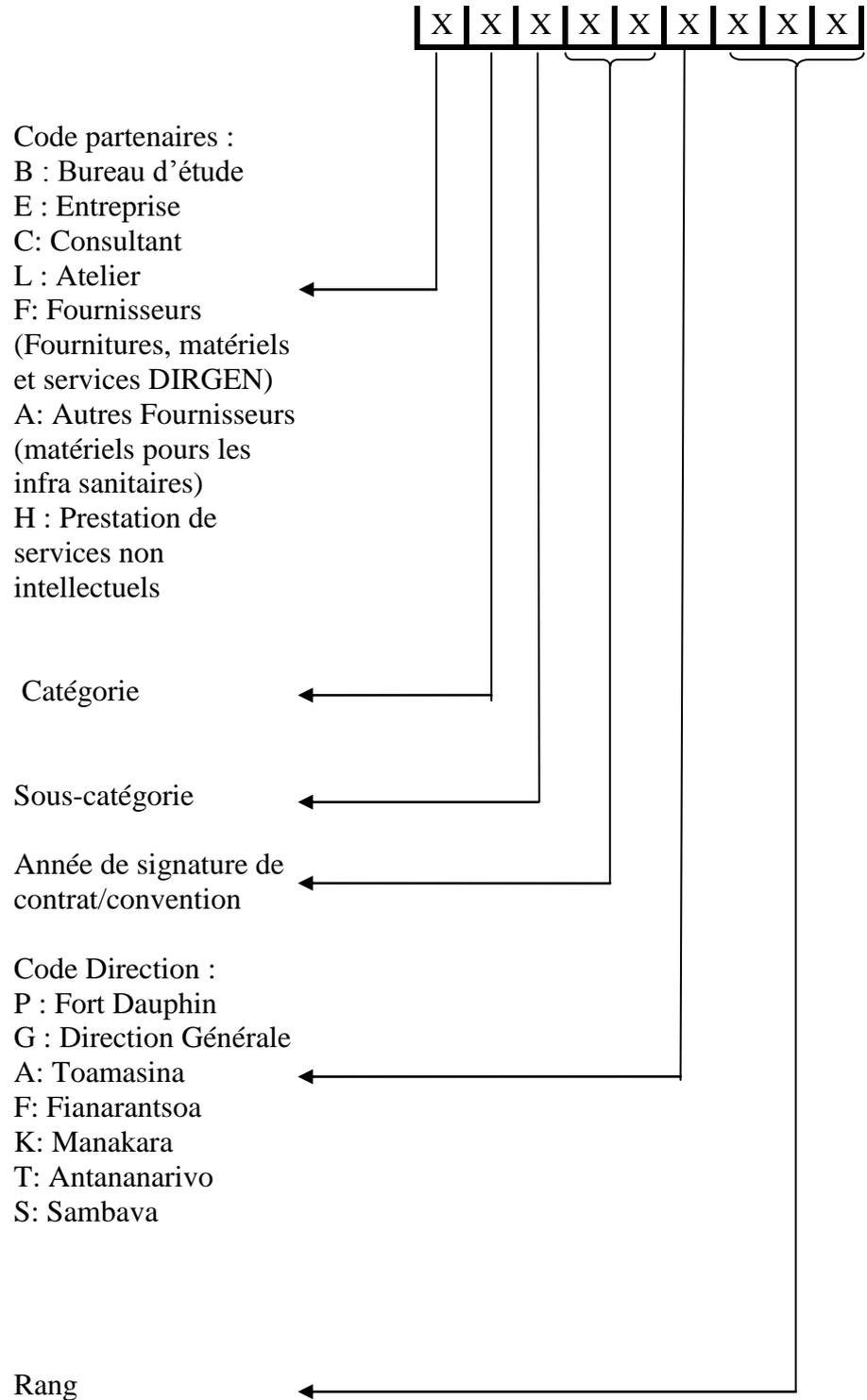
2.2.1 Plans :

Fournisseurs



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

○ *Marché*



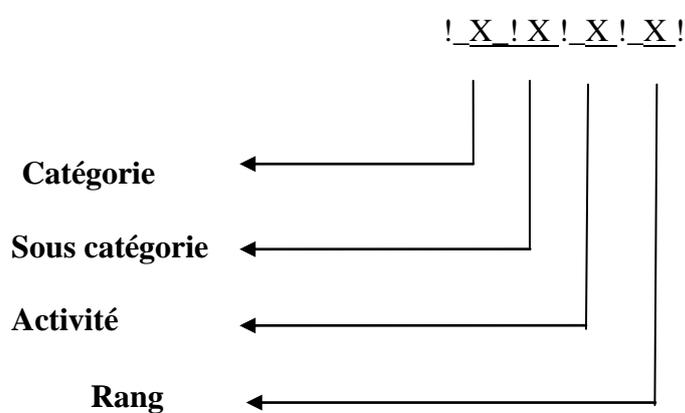
CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 3/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# : D1
	Opérations courantes	Date : sept 2017

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 :



Plan Analytique

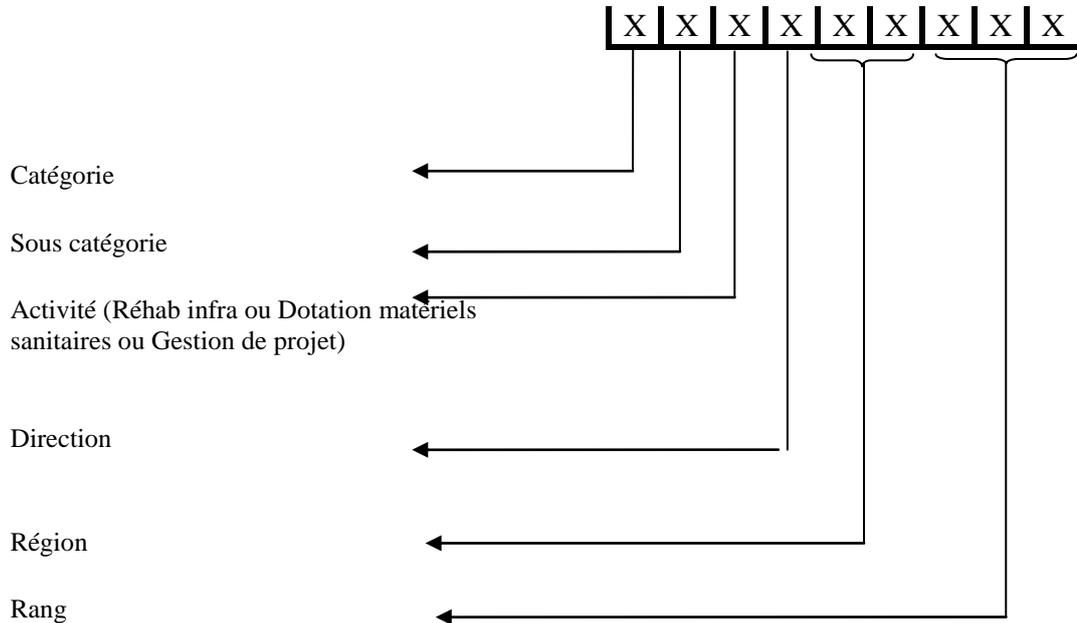
Au niveau de l'exécution des projets, chaque activité ou micro projet à réaliser dans le cadre de l'exécution des projets est à codifier au niveau du plan analytique. Donc ce plan est dynamique et est enrichi au fur et à mesure de l'exécution des projets.

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.

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

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

Code	Libellé	Observation
INVESTISSEMENT		
331XYY000	Matériel roulant	X : Code direction YY : code Région (Ex : 11 Direction Générale – 62: Fort Dauphin)
331XYY001	Matériel et mobilier de bureau	
331XYY002	Matériel informatique	
ASSISTANCE TECHNIQUE ET FORMATION		
332XYY000	Assistance technique MPI	
332XYY001	Consultants nationaux	
332XYY002	Formation des partenaires	
COUT DE MANAGEMENT DU PROJET		
333XYY001	Honoraire personnel cadres	
333XYY002	Honoraire personnel d'appui	
333XYY003	Eau et Electricité	
333XYY004	Connexion internet et communication téléphone	
333XYY005	Loyer	
333XYY006	Assurance	
333XYY007	Réunion de coordination	
333XYY008	Fournitures	
333XYY009	Maintenance Info	
333XYY010	Autres charges externes	

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

333XYY011	Déplacement
333XYY012	Mission et réception
333XYY013	Déplacement
333XYY014	Campagne d'info et de communica°
333XYY015	Coût de super INFRA– Indemnité de mission
333XYY016	Coût de super INFRA – Carburant/Location voiture
333XYY017	Coût de super INFRA – Déplacement
333XYY018	Coût de super INFRA – Autres

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

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	

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

2 Transfert de fonds Banque centrale à banque primaire (Direction Générale)										
AC	51XX	580000						Transfert de fonds N° appel du.....	D	Montant de la demande appelée
AD		512500							C	
3 Encaissement des appels de fonds (Direction Générale)										
AE	51XX	512100						Transfert de fonds N° appel du.....	C	Montant de la demande appelée
AF		580000							D	
4 Encaissement des fonds (Direction Inter Régionale)										
AI	51XX	512180						BR N° + Transfert fonds N°.....	C	Montant du transfert
AJ		131100							D	

Opérations courantes (Toutes directions)

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
5 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	
6 Paiement par apurements ou partiels										

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

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		
7 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
8 Achats stockés										
AY	ODXX	602001	√	√	√	√	√	Nature de la charge	D	Montant facture
AZ		401XXX						Fact n.	C	
9 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
10 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	
11 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	
12 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	
13 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	
14 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 : 1/5	MANUEL COMPTABLE DU FID					REVISION	
	Schémas d'écritures comptables					# : D1	
						Date : Mai 2017	

1.1.3 Projets

Catégorie 1b- Dépenses d'Urgence (Réhabilitation des infrastructures de base communautaire)											
ETUDES											
19	Prises en charge facture bureau d'étude										
BW	ODXX	243100-	✓	✓	✓	✓	✓	Intitulé micro projet + Réf facture	D	Montant HT facture	
BX		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	51XX	4013X2	Automatique BG					Fact n.... +intitulé micro projet	D	Montant du paiement	
CB		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 : 2/5	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											
CP	51XX	4013X1	Automatique BR						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)											
CS	51XX	4013X9	Automatique BS						Fact RG + micro projet	D	Montant de la RG
CT		512XXX						BR n..... RG micro projet ...	C		

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 3/5	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	

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	51XX	588000						Nature du transfert	D	Montant du virement
DR		512XXX						Nature du transfert	C	
34	Virements au sein d'une même direction : compte Bénéficiaire									
DS	51XX	588000						Nature du transfert	C	Montant du virement
DT		512XXX						Nature du transfert	D	
35	Virements inter directions : Direction émettrice (sauf réapprovisionnement)									
DU	51XX	588000						Nature du transfert	D	Montant du virement
DV		512XXX						Nature du transfert	C	
36	Virements inter directions : Direction émettrice (complément)(sauf réapprovisionnement)									
DW	LIXX	588000						Nature du transfert	C	Montant du virement
DX		181XXX						Nature du transfert	D	
37	Virements inter directions : Direction bénéficiaire (sauf réapprovisionnement)									
DY	LIXX	588000						Nature du transfert	D	Montant du virement

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 4/5	MANUEL COMPTABLE DU FID						REVISION	
	Schémas d'écritures comptables						# : D1	
							Date : Mai 2017	

DZ		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 : 5/5	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 : 4/16	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
<p>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</p> <p> ACHATS</p> <p> SERVICES EXTERIEURS</p> <p> IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</p> <p> CHARGES DU PERSONNEL</p> <p> AUTRES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</p> <p> CHARGES FINANCIERES</p> <p>***TOTAL FRAIS DE FONCTIONNEMENT***</p> <p>ELEMENTS EXTRAORDINAIRES</p> <p> CHARGES EXTRAORDINAIRES</p> <p> PRODUITS EXTRAORDINAIRES</p> <p>***TOTAL ELEMENTS EXTRAORDINAIRES***</p>		
TOTAL GENERAL		

CPTA/FID Sect. : A3 Folio : 7/16	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION # : D1 Date : Mai 2017
	Annexe 3	
	Liens entre comptabilité et RSF	

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					

Code	Libellé
1	COMPTES DE RESSOURCES
11	REPORT A NOUVEAU
110000	REPORT A NOUVEAU
12	RESULTAT NET
120000	Résultat net
13	RESSOURCES
131100	Fonds reçus IDA
131101	Fonds récupérés par l'IDA
131199	REAPPRO ET PD
131200	Préfinancement de l'Etat
131201	Fonds reçus de l'Etat
131310	Caution de soumission DRT
131311	Caution de bonne exécution DRT
131320	Caution de soumission DRS
131321	Caution de bonne exécution DRS
131330	Caution de soumission DRF
131331	Caution de bonne exécution DRF
131350	Caution de soumission DRA
131351	Caution de bonne exécution DRA
131370	Caution de soumission DRK
131371	CAUTION DE BONNE EXECUTION DRK
131391	Caution de bonne exécution DG
131800	Autres ressources
131801	Intérêts créditeurs
131802	Régul solde de compte
131803	Pénalités BE/E/ses
131804	CBE E/ses résiliées - Caution non restituée
131805	Dif de conversion compte désigné
131806	Diff de conversion sous compte désigné
15	PROVISION
156100	PROVISION POURCHARGES
18	COMPTES LIAISON : ETS & STES
181010	Compte de liaison DRT
181020	Compte de liaison DRS
181030	Compte de liaison DRF
181050	Compte de liaison DRA
181060	Compte de liaison DRU
181070	Compte de liaison DRK
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
242100	Dotation en matériel infra sanitaires (Equipement médical; Mat info; Mob de bureau; tentes)
243100	Réhab des Infra scolaires
243200	Réhab des Infra sanitaires
243300	Réhab des Infra agricoles
243400	réhab des infra/Formation des partenaires

400007	REAPPRO ET PD PUIRV
401210	Fourns Matériels sanitaires DRT
401220	Fourns Matériels sanitaires DRS
401230	Fourns Matériels sanitaires DRF
401250	Fourns Matériels sanitaires DRA
401270	Fourns Matériels sanitaires DRK
401310	Association DRT Réhab des Infra
401311	E/ses DRT réhab des Infra
401312	BE DRT Réhab des Infra
401313	Atelier DRT Réhab des Infra
401318	DRT - PLAQUE RETENUE SUR FACTURE
401319	DRT Retenue de garantie sur facture
401320	Association DRS Rehab des Infra
401321	E/ses DRS Réhab des Infra
401322	BE DRS Réhab des Infra
401323	Atelier DRS Réhab des Infra
401328	E/ses DRS plaque en marbre
401329	DRS retenue sur facture
401330	Association DRF Réhab des Infra
401331	E/ses DRF Réhab des Infra
401332	BE DRF Réhab Infra
401333	Atelier DRF Réhab Infra
401338	PLAQUE RETENUE SUR FACTURE
401339	DRF retenue de garantie sur facture
401350	Association DRA Réhab Infra
401351	E/ses DRA Réhab Infra
401352	BE DRA Réhab/recons
401353	Atelier DRA Réhab Infra
401358	DRA - PLAQUE RETENUE SUR FACTURE
401359	DRA Retenue sur facture
401370	Association DRK Réhab Infra
401371	E/ses DRK Réhab Infra
401372	BE DRK Réhab Infra
401373	Atelier DRK Réhab Infra
401378	DRK - PLAQUE RETENUE SUR FACTURE
401379	DRK Retenue sur facture
401390	FOURN FORMAT° BE
401398	DG - Plaque retenue sur facture
401400	Fourn assistance tech
401401	Fournisseurs Assitance Technique - DRT
401402	Fournisseurs Assistance technique -DRS
401403	CONSULTANT EXTERNE SO DRF
401404	Fournisseur Assistance Technique DIRM
401405	Fournisseur Assistance technique -DRA
401410	Fourn frais de fonct DRT
401420	Fourn frais de fonc DRS
401430	Fourn Frais de fonc DRF
401440	Fourn frais de fonc DRM
401450	Fourn frais de fonc DRA
401460	Fourn frais de fonc DRU
401470	FOURN FRAIS DE FONC DRK
401490	Fourn frais de fonc DG
404000	Fournisseurs d'immo
408210	Fourns Matériels sanitaires DRT - Fact à recevoir

408220	Fourns Matériels sanitaires DRS - Fact à recevoir
408230	Fourns Matériels sanitaires DRF - Fact à recevoir
408250	Fourns Matériels sanitaires DRA - Fact à recevoir
408270	Fourns Matériels sanitaires DRK - Fact à recevoir
408310	As fact à rec DRT Réhab Infra
408311	E/se fact à rec DRT Réhab Infra
408312	BE fact à rec DRT Réhab Infra
408313	Atelier fact à rec DRT Réhab Infra
408320	As Fac à rec DRS Réhab Infra
408321	E/se Fac à rec DRS Réhab Infra
408322	BE Fac à rec DRS Réhab Infra
408323	Atelier Fac à rec DRS Réhab Infra
408330	As Fac à rec DRF Réhab Infra
408331	E/se Fact à rec DRF Réhab Infra
408332	BE Fac à rec DRF Réhab Infra
408333	Atelier Fac à rec DRF Réhab Infra
408350	As Fact à rec DRA Réhab Infra
408351	E/se Fact à rec DRA Réhab Infra
408352	BE Fact à rec DRA Réhab Infra
408353	Atelier Fact à rec DRA Réhab Infra
408360	As Fact à rec DRU Réhab Infra
408361	E/se Fact à rec DRU Réhab Infra
408362	BE Fact à rec DRU Réhab Infra
408363	Atelier Fact à rec DRU Réhab Infra
408410	Fonctionnement DRT Fact à recevoir
408420	Fonctionnement DRS Fact à recevoir
408430	Fonctionnement DRF Fact à recevoir
408450	Fonctionnement DRA Fact à recevoir
408460	Fonctionnement DRU Fact à recevoir
408490	Fonctionnement DG fact à recevoir
409003	AVANCE FOURN D'IMMO
409210	Avance Fourns Matériels sanitaires DRT
409220	Avance Fourns Matériels sanitaires DRS
409230	Avance Fourns Matériels sanitaires DRF
409250	Avance Fourns Matériels sanitaires DRA
409270	Avance Fourns Matériels sanitaires DRK
409311	Avances E/ses DRT réhab Infra
409321	Avances E/ses DRS Réhab Infra
409330	Avance Plaque MPE RRPC/MOD
409331	Avances E/ses DRF Réhab Infra
409341	Avances E/ses DRM Réhab Infra
409350	Avance plaque MPE A2/MOD
409351	Avances E/ses DRA Réhab Infra
409361	Avances E/ses DRU Réhab Infra
409391	Avances E/ses DG Réhab Infra
409400	Avance Fournisseurs Ass Technique
409410	Avance fourn d'exploitation DRT
409420	Avance fourn d'exploitation DRS
409430	Avance fourn d'exploita DRF
409450	Avance fourn d'exploitation DRA
409460	Avance fourn d'exploitation DRU
409490	Avance fourn d'exploitation DG
42	PERSONNEL/COMPTES RATTACHES
421000	Rémunérat° personnel d'appui

421001	Honoraire Personnel cadre
421002	Honoraire Personnel d'Appui
421010	Personnel DRT
421020	Personnel DRS
421030	Personnel DRF
421050	Personnel DRA
421060	Personnel DRU
421070	PERSONNEL DRK
421090	Personnel DG
421110	REMBOURSEMENT TEL DRT
421120	REMBOURSEMENT TEL DRS
421130	REMBOURSEMENT TEL DRF
421150	REMBOURSEMENT TEL DRA
421160	REMBOURSEMENT TEL DRU
421170	REMB TEL DRK
421210	Remb tél DRT
421220	Remb tél DRS
421230	Remb tél DRF
421250	Remb tél DRA
421260	Remb tél DRU
421270	Remb tél DRK
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.I.E
44	ETAT/COLLECTIVITES DECENTRALIS
442090	Impôt sur le Transfert
445210	TVA Fourns Matériels sanitaires DRT
445220	TVA Fourns Matériels sanitaires DRS
445230	TVA Fourns Matériels sanitaires DRF
445250	TVA Fourns Matériels sanitaires DRA
445270	TVA Fourns Matériels sanitaires DRK
445311	TVA E/se DRT Réhab des Infra
445312	TVA BE DRT Réhab des infra
445321	TVA E/se DRS Réhab des Infra
445322	TVA BE DRS 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
445363	TVA atelier DRU des Infra
447000	IRSA Personnel d'appui
447001	IRSA Personnel cadre
447002	IRSA Consultant Pers d'Appui
447110	Impôts sur les revenus intermittents
447130	IRI
447150	IMPOTS SUR LES REVENUS INTERMITTENTS (IRI)
447160	IRI
447190	Impôt sur le revenu Intermittent
45	Groupes et associés

456110	IDA DRT demande de réappro SCD en cours
456120	IDA DRD 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
456170	IDA DRK DEMANDE DE REAPPRO SCD EN COURS
46	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS
467000	IDA demande de réappro compte désigné
467001	IDA demande de réappro à recevoir
467110	DRT Remboursement fonctionnement
467120	DRS Remboursement fonctionnement
467130	DRF Remboursement fonctionnement
467150	DRA Remboursement fonctionnement
467160	DRU Remboursement fonctionnement
467170	DRK REMBOURSEMENT FONCTIONNEMENT
467190	DG Remboursement fonctionnement
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
512103	Compte Banque centrale
512110	Compte désigné DRT
512111	Compte de projet DRT
512112	Compte CBE DRT
512120	Compte désigné DRS
512121	Compte de projet DRS
512122	Compte CBE DRS
512130	Compte désigné DRF
512131	Compte de projet DRF
512132	Compte CBE DRF
512140	Compte désigné DRM
512141	Compte de projet DRM
512142	Compte CBE DRM
512150	Compte désigné DRA
512151	Compte de projet DRA
512152	Compte CBE DRA
512160	Compte désigné DRU
512161	Compte de projet DRU
512162	Compte CBE DRU
512170	COMPTE DESIGNNE DRK
512171	COMPTE DE PROJET DRK
512172	COMPTE CBE DRK
53	CAISSES
530000	Petite caisse DG
530010	Petite caisse DRT
530020	Petite caisse DRS
530030	Petite caisse DRF
530050	Petite caisse DRA

530060	Petite caisse DRU
530070	PETITE CAISSE DRK
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
602002	ACHAT DE MATIERES ET FOURNITURES ANTENNE MANAKARA
602003	ACHAT STOCKE FRNTR ANTENNE MANAKARA
604010	ASS TECHNIQUE INTERNATIONALE
604020	ASS TECH LOCALE
604021	Honoraire Personnel Cadres
604022	Honoraire Personnel d'appui
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 photocop
616100	Assurances incendies
616200	Assurances vols
616300	Assurances VEHICULES
616400	Assurances dégâts 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 CADRE
622002	HONORAIRE PERSONNEL D'APUI
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 RETRAIT ORANGE MONEY
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
641101	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