

FNACC - « Ateliers de la Copropriété »

Atelier du Mardi 29 octobre 2024

Initiation à la comptabilité

Atelier animé par Lionel FONTAINE (ARCNA)

Objectifs de la formation

- **Comprendre** le nouveau plan comptable adapté aux copropriétés, et ce qui a changé
- **Connaître** les règles comptables et leur application pour mieux contrôler les comptes de votre copropriété
- **Savoir** mettre en place la comptabilité de sa copropriété (*syndics bénévoles*)
- **Accéder** au contrôle de la gestion

A quoi sert la comptabilité ?

- La comptabilité consiste à enregistrer un certain nombre d'évènements de nature « financière » permettant d'obtenir une image fidèle de la situation financière de la copropriété.
- Ces évènements peuvent être :
 - Les appels de fonds sur budget ou sur travaux votés en AG
 - Le paiement par les copropriétaires des appels de fonds
 - La réception de factures
 - Le paiement de factures
 - Etc

A quoi sert la comptabilité ?

- De connaître à tout moment, ... et en fin d'exercice :
 - les **dettes** : *ce que doit le syndicat des copropriétaires* à des tiers (copropriétaires / fournisseurs / prestataires / etc)
 - les **créances** : *ce qui est dû au syndicat des copropriétaires* par des tiers (copropriétaires / fournisseurs / prestataires / etc ...)
 - la vraie situation financière de la copropriété de manière exhaustive et normalisée.

A quoi sert la comptabilité ?

- Si la trésorerie disponible (en banque) de la copropriété est de **3 000 €** ,
 - mais qu'elle **doit 15 000 €** à des tiers (fournisseurs / copropriétaires) , cela veut dire qu'elle est dans une situation **très mauvaise voire grave**.
 - Si elle ne doit **rien** , la situation financière est **bonne**

→ d'où l'intérêt d'une analyse financière

Décret n°2005 - 240 du 14 mars 2005 relatif aux comptes du syndicat des copropriétaires

Dispositions imposées par le décret du 14 mars 2005

- Le respect d'une nomenclature comptable (*plan comptable*)
- La tenue d'une comptabilité d'engagement
- La tenue d'une comptabilité en partie double
- Des procédures de clôture d'exercice
- L'édition de certains documents comptables
 - Les 5 annexes
 - Le grand-livre
 - La balance générale des comptes
 - Les journaux des différentes écritures

De la comptabilité de « trésorerie » à la comptabilité « d'engagement » (1)

- Finie la comptabilité simple dite « de trésorerie »
 - « **Charges** » (*dépenses*) enregistrées uniquement lors du paiement
 - « **Produits** » (*recettes*) enregistrés uniquement lors de leur encaissement

De la comptabilité de « trésorerie » à la comptabilité « d'engagement » (2)

- Passage à la comptabilité dite « **d'engagement** »
 - « **Charges** » (*ce que l'on consomme*) enregistrées lorsque la dépense est « **engagée** »
 - Électricité / Espaces verts / Honoraires syndic / ...
 - Maintenance : ascenseurs / chaudières / ...
 -
 - « **Produits** » (*les moyens de financement*) enregistrés lorsque la recette est « **appelée** »
 - Appels de fonds sur budget , ou sur travaux votés en A.G
 - Produits financiers
 - Indemnités d'assurances
 -

La comptabilité « d'engagement » (3)

- **Le décret du 14 mars 2005 (art. 3 et 4) parle :**
 - De l'enregistrement des « produits » à la date d'exigibilité
 - De la comptabilisation des charges au fur et à mesure de la réalisation des travaux et de la fourniture des prestations
 - La comptabilisation des charges doit constater une charge effective de l'exercice et non une charge à « venir »

La comptabilité « d'engagement » (4)

- **Les charges pour travaux votés en A.G ou opérations exceptionnelles doivent être comptabilisées par le syndicat :**
 - Au fur et à mesure de la réalisation des travaux ou de la fourniture de prestations
 - Au titre de l'exercice au cours duquel les travaux ou prestations sont réalisés

Décret n°2005 - 240 du 14 mars 2005 relatif aux comptes du syndicat des copropriétaires

La loi allège les obligations comptables des petites copropriétés de :

- ☐ moins de **10 lots**
- ☐ dont le budget prévisionnel moyen sur une période de 3 exercices consécutifs est inférieur à **15 000 €**

Ces copropriétés ne sont pas tenues à une comptabilité en partie double et peuvent constater leurs engagements en fin d'exercice .

Comptabilité - Notions de base (1)

- Avant de dire comment fonctionne une comptabilité en « partie double », il faut expliquer ce que sont :
 - La nomenclature des comptes (plan comptable)
 - Les comptes et les numéros de compte
 - Une écriture comptable
 - Le solde d'un compte

Notions de base – Les comptes (1)

• Les comptes

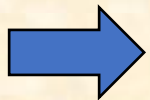
- Le compte permet d'enregistrer tous les événements financiers qui concernent, par exemple :
 - un fournisseur ou un copropriétaire
 - des opérations précises telles que les appels de fonds relatifs :
 - au budget de gestion courante
 - aux travaux votés en AG
 - aux avances de trésorerie
 - Au fonds travaux obligatoire

La nomenclature des comptes

Plan comptable (1)

Pour la copropriété il existe désormais (avec le décret et l'arrêté comptable du 14 mars 2005) un plan comptable spécifique, adapté à la copropriété

La nomenclature des comptes (*ou plan comptable ou nomenclature comptable*) est constituée par la liste des comptes classés, numérotés et définis par une terminologie et des règles de fonctionnement



Cette nomenclature se décompose en **5 classes**

*Voir plan comptable transmis à chaque participant
Document n° 1*

Plan comptable applicable aux copropriétés

Classe 1 Provisions, avances, subventions et emprunts

10 Provisions et avances :

- 102 Provisions pour travaux décidés
- 103 Avances
 - 1031 Avances de trésorerie
 - 1032 Avances travaux au titre de l'article 18, 6e alinéa de la loi susvisée (supprimé)
 - 1033 Autres avances
- 105 Fonds de travaux
- 106 Provisions pour travaux au titre de la délégation de pouvoirs accordée au conseil syndical en application de l'article 21-1 de la loi susvisée

12 Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles

- 121 Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles
- 122 Travaux délégués au conseil syndical en application de l'article 21-1 de la loi susvisée

13 Subventions :

- 131 Subventions accordées en instance de versement

Classe 4 Copropriétaires et tiers

40 Fournisseurs :

- 401 Factures parvenues
- 408 Factures non parvenues
- 409 Fournisseurs débiteurs

42 Personnel :

- 421 Rémunérations dues

43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux :

- 431 Sécurité sociale
- 432 Autres organismes sociaux

44 Etat et collectivités territoriales :

- 441 Etat et autres organismes - subventions à recevoir
- 442 Etat - impôts et versements assimilés
- 443 Collectivités territoriales - aides

45 Collectivité des copropriétaires :

- 450 Copropriétaire individualisé

Si l'assemblée générale en décide la création, les sous-comptes suivants :

- 450-1 Copropriétaire - budget prévisionnel
- 450-2 Copropriétaire - travaux de l'article 14-2 de la loi susvisée et opérations exceptionnelles
- 450-3 Copropriétaire - avances
- 450-4 Copropriétaire - emprunts
- 450-5 Copropriétaire - fonds de travaux
- 459 Copropriétaire - créances douteuses

46 Débiteurs et créditeurs divers :

- 461 Débiteurs divers
- 462 Créditeurs divers

47 Compte d'attente :

- 471 Compte en attente d'imputation débiteur
- 472 Compte en attente d'imputation créditeur

48 Compte de régularisation :

- 486 Charges payées d'avance
- 487 Produits encaissés d'avance

49 Dépréciation des comptes de tiers :

- 491 Copropriétaires
- 492 Personnes autres que les copropriétaires

Classe 5 Comptes financiers

50 Fonds placés :

- 501 Compte à terme
- 502 Autre compte

51 Banques, ou fonds disponibles en banque pour le syndicat :

- 512 Banques
- 514 Chèques postaux

53 Caisse

Classe 6 Comptes de charges

60 Achats de matières et fournitures :

- 601 Eau
- 602 Electricité
- 603 Chauffage, énergie et combustibles
- 604 Achats produits d'entretien et petits équipements
- 605 Matériel
- 606 Fournitures

61 Services extérieurs :

- 611 Nettoyage des locaux
- 612 Locations immobilières
- 613 Locations mobilières
- 614 Contrats de maintenance
- 615 Entretien et petites réparations
- 616 Primes d'assurances

62 Frais d'administration et honoraires :

- 621 Rémunérations du syndic sur gestion copropriété
 - 6211 Rémunération du syndic
 - 6212 Débours
 - 6213 Frais postaux
- 622 Autres honoraires du syndic
 - 6221 Honoraires travaux
 - 6222 Prestations particulières
 - 6223 Autres honoraires
- 623 Rémunérations de tiers intervenants
- 624 Frais du conseil syndical

63 Impôts - taxes et versements assimilés :

- 632 Taxe de balayage
- 633 Taxe foncière
- 634 Autres impôts et taxes

64 Frais de personnel :

- 641 Salaires
- 642 Charges sociales et organismes sociaux
- 643 Taxe sur les salaires
- 644 Autres (médecine du travail, mutuelles, etc.)

65 Montant spécifique alloué au conseil syndical, au sein du budget prévisionnel, pour l'exercice de sa délégation de pouvoirs en application de l'article 21-1 de la loi susvisée

66 Charges financières des emprunts, agios ou autres :

- 661 Remboursement d'annuités d'emprunt
- 662 Autres charges financières et agios

67 Charges pour travaux et opérations exceptionnelles :

- 671 Travaux décidés par l'assemblée générale
- 672 Travaux urgents
- 673 Etudes techniques, diagnostic, consultation
- 674 Travaux délégués au conseil syndical en application de l'article 21-1 de la loi susvisée
- 677 Pertes sur créances irrécouvrables
- 678 Charges exceptionnelles

68 Dotations aux dépréciations sur créances douteuses

Classe 7 Comptes de produits

70 Appels de fonds :

- 701 Provisions sur opérations courantes
- 702 Provisions sur travaux du I de l'article 14-2 et opérations exceptionnelles
- 703 Avances
- 704 Remboursements d'annuités d'emprunts
- 705 Affectation du fonds de travaux
- 706 Provisions au titre de la délégation de pouvoirs accordée au conseil syndical en application de l'article 21-1 de la loi susvisée
 - 7061 Provisions sur opérations courantes
 - 7062 Provisions sur travaux et opérations exceptionnelles

71 Autres produits :

- 711 Subventions
- 712 Emprunts
- 713 Indemnités d'assurances
- 714 Produits divers (dont intérêts légaux dus par les copropriétaires)
- 716 Produits financiers
- 718 Produits exceptionnels

78 Reprises de dépréciations sur créances douteuses

La nomenclature des comptes

Plan comptable (1)

Le plan comptable se décompose en **5 classes**

- Classe 1 : **Capitaux** (*provisions, avances,*)
- Classe 4 : **Tiers** (*copropriétaires, fournisseurs, etc ..*)
- Classe 5 : **Banque**
- Classe 6 : **Charges**
- Classe 7 : **Produits**

Notions de base - N° de compte (9)

Structure du n° de compte

4	5	0	1	0	0
---	---	---	---	---	---

- Le **1^{er} chiffre** (en partant de la gauche) correspond à la « **classe** »
 - Classe 1 : **Capitaux** (provisions, avances,)
 - Classe 4 : **Tiers** (copropriétaires et fournisseurs)
 - Classe 5 : **Banque**
 - Classe 6 : **Charges**
 - Classe 7 : **Produits**
- Le **2^{ème} chiffre** permet de créer des sous-catégories; ainsi en **classe 4** on aura les comptes **40** pour les fournisseurs et les comptes **45** pour les copropriétaires
- Le **3^{ème} chiffre** et les suivants permettent d'identifier les différents comptes au sein des sous-catégories
 - Exemples pour la sous-catégorie 60 – Achats de matières et fournitures:
 - 601000 : Eau
 - 602000 : Electricité
 - 605000 : Matériel

CLASSE 1

(Provisions, Avances, Subventions et Emprunts)

- **10 – Provisions et avances**
 - **102** Provisions pour travaux décidés (votés en A.G)
 - **103** Avances
 - 1031 Avance de trésorerie
 - 1033 Autres avances
 - **105** Fonds travaux obligatoire
 - **106** Provisions pour travaux au titre de la délégation de pouvoirs accordée au conseil syndical
- **12 – Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles**
 - **121** Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles
 - **122** Travaux délégués au conseil syndical
- **13 – Subventions**
 - **131** Subventions accordées en instance de versement

**DIFFERENCE ENTRE LES AVANCES,
LES PROVISIONS et LES COTISATIONS**
(article 45-1 du décret du 11 Mars 1967)

- Les « **AVANCES** » sont des fonds destinés à constituer des réserves de trésorerie , qui doivent être :
 - Prévues dans le règlement de copropriété, ou
 - Votées en A.G
- Les « **AVANCES** » représentent **UN EMPRUNT DU SYNDICAT AUPRES DES COPROPRIETAIRES**
- Les « **AVANCES** » sont remboursables aux copropriétaires lors de la vente d'un ou plusieurs lots

DIFFERENCE ENTRE LES AVANCES,
LES PROVISIONS et LES COTISATIONS
(article 45-1 du décret du 11 Mars 1967)

- Les « **PROVISIONS** » sont des fonds destinés à financer les dépenses courantes au titre du budget, ou des travaux qui ont été votés en A.G
- Les « **COTISATIONS** » sont destinés à provisionner le fonds de travaux obligatoire
- Les « **PROVISIONS** » et les « **COTISATIONS** » **ne sont pas remboursables** aux copropriétaires lors de vente d'un ou plusieurs lots

CLASSE 4 (Copropriétaires et tiers)

- 40 – Fournisseurs

- 401 Factures parvenues
- 408 Factures non parvenues
- 409 Fournisseurs débiteurs
- 106 Provisions pour travaux au titre de la délégation de pouvoirs accordée au conseil syndical

- 42 - Personnel

- 421 Rémunérations dues

- 43 - Sécurité sociale et autres organismes sociaux

- 431 Sécurité sociale
- 432 Autres organismes sociaux

CLASSE 4 (Copropriétaires et tiers)

- **44 – Etat et collectivités locales**

- 441 – Etat et autres organismes – subventions à recevoir
- 442 – Etat – impôts et versements assimilés
- 443 – Collectivités territoriales

- **45 – Collectivités des copropriétaires**

- 450 – Copropriétaire individualisé
- 459 – Copropriétaire – créances douteuses

- **46 – Débiteurs et créiteurs divers**

- 461 – Débiteurs divers
- 462 – Créiteurs divers

CLASSE 4 (Copropriétaires et tiers)

- **47 – Compte d'attente**

- **471** – Compte en attente d'imputation débiteur
- **472** – Compte en attente d'imputation créditeur

- **48 – Compte de régularisation**

- **486** – Charges constatées d'avance
- **487** – Produits encaissés d'avance

- **49 – Dépréciation de comptes de tiers**

- **491** – Copropriétaires
- **492** – Personnes autres que les copropriétaires

CLASSE 5 (Comptes financiers)

- **50 - Fonds Placés**
 - **501** - Compte à terme
 - **502** - Autre compte (exemple : Livret A)
- **51 - Banque ou fonds disponibles en banque**
 - **512** - Banques
 - **514** - Chèques postaux
- **53 - Caisse**

CLASSE 6 (CHARGES)

- **60 - Achat de matières et de fournitures**
 - **601** - Eau
 - **602** - Électricité
 - **603** - Chauffage, énergie et combustibles
 - **604** - Achats produits d'entretien et petits équipements
 - **605** - Matériel
 - **606** - Fournitures

CLASSE 6 (CHARGES)

- **61 – Services extérieurs**

- **611** - Nettoyage des locaux
- **612** - Locations immobilières
- **613** - Locations mobilières
- **614** - Contrats de maintenance
- **615** - Entretien et petites réparations
- **616** - Primes d'assurances

CLASSE 6 (CHARGES)

- **62 – Frais d'administration et honoraires**
 - **621 .. Rémunération du syndic sur gestion copropriété**
 - **6211** - Rémunération du syndic
 - **6212** - Débours
 - **6213** - Frais postaux
 - **622 - Autres honoraires du syndic**
 - **6221** - Honoraires travaux
 - **6222** - Prestations particulières
 - **6223** - Autres honoraires
 - **623 - Rémunération de tiers intervenants**
 - **624 - Frais du conseil syndical**

- **63 – Impôts - Taxes et versements assimilés**

- **632** - Taxe de balayage
- **633** - Taxe foncière
- **634** - Autres impôts et taxes

- **64 – Frais de personnel**

- **641** - Salaires
- **642** - Charges sociales et organismes sociaux
- **643** - Taxe sur les salaires
- **644** - Autres (médecine du travail, mutuelle, etc...)

CLASSE 6 (CHARGES)

- **66 – Charges financières des emprunts, agios ,...**

- **661** - Remboursement d'annuités d'emprunt
- **662** - Autres charges financières et agios

- **67 – Charges pour travaux et opérations exceptionnelles**

- **671** - Travaux décidés par l'assemblée générale
- **672** - Travaux urgents
- **673** - Etudes techniques, diagnostics, consultations
- **677** - Pertes sur créances irrécouvrables
- **678** - Charges exceptionnelles

- **68 – Dotations aux dépréciations sur créances douteuses**

CLASSE 7 (PRODUITS)

- **70 – Appels de fonds**

- **701** - Provisions sur opérations courantes
- **702** - Provisions sur travaux de l'article 14-2 et opérations exceptionnelles
- **703** - Avances
- **704** - Remboursements d'annuités d'emprunts
- **705** – Cotisation fonds de travaux obligatoire

CLASSE 7 (PRODUITS)

- **71 – Autres produits**

- **711** - Subventions
- **712** - Emprunts
- **713** - Indemnités d'assurances
- **714** - Produits divers (*dont intérêts légaux dus par les copropriétaires*)
- **716** - Produits financiers
- **718** - Produits exceptionnels

- **78 – Reprises de dépréciation sur créances douteuses**

Notions de base – Comptabilité en partie double

- Les écritures comptables sont passées selon le système dit « **en partie double** ».
- Dans ce système, tout mouvement enregistré dans la comptabilité est représenté par une écriture qui établit une équivalence entre ce qui est porté au « **débit** » et ce qui est porté au « **crédit** » des différents comptes affectés par cette écriture.
- Cette équivalence est la « **contrepartie** »

Tout mouvement doit être équilibré



DEBIT = CREDIT

Notions de base – Les comptes

- Débit , Crédit , Compte en « T »

- Dans un compte on enregistre des événements de nature opposée :
 - par exemple, un jour un fournisseur adresse sa facture (*il demande de l'argent*) et un jour il est payé (*il reçoit de l'argent*)
 - Ou encore, un copropriétaire *doit* de l'argent lorsqu'il reçoit un appel de fonds, puis *il paye* cet appel de fonds en envoyant un chèque au syndic ou en effectuant un virement
- Les comptes ont donc 2 parties : *débit* et *crédit*

Notions de base – Les comptes

- Débit , Crédit , Compte en « T »

- Par convention internationale , les **crédits** sont toujours à droite , les **débets** à gauche . La forme « manuscrite » la plus simple d'un compte est la suivante :

Débit	Crédit

Notions de base – Ecriture comptable

• Qu'est-ce qu'une « écriture » comptable ?

- C'est une ligne comptable qui regroupe les différentes informations relatives à une opération; soit au moins :
 - La date (*généralement la date de la facture*)
 - Les numéros des 2 comptes concernés
 - Le libellé de l'opération
 - Le montant à débiter ou à créditer
- **Exemple** : Enregistrement du règlement d'un appel de fonds de **250 €** , par Mr DUPONT (compte N° **450 101**) , et dépôt en banque (compte n° **512 000**) du chèque de **250 €** émis par Mr DUPONT.

N° compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
450 101	06/01/2010	Règlt. A.F 1 ^{er} trim.2010 – 450 101		250 €
512 000	06/01/2010	Règlt. A.F 1 ^{er} trim.2010 – 450 101	250 €	

Notions de base – Les comptes

- **Les comptes**

- Dans le journal, le compte aura la forme suivante (on verra plus tard qu'elle peut être plus complexe)

Copropriétaire DUPONT - Compte 45.....

Date	Libellé des opérations	Débit	Crédit
25/12/2008	Appel de fonds du 1 ^{er} trimestre 2009	100 €	
20/01/2009	Paielement de l'appel de fonds du 1 ^{er} trim. 09		100 €

Fournisseur DURAND – Compte 40.....

Date	Libellé des opérations	Débit	Crédit
28/07/2009	Facture DURAND n° 2009-252 du 25/07/2009		2 350 €
12/08/2009	Paielement facture DURAND n°2009-252	2 350 €	



Enregistrer des factures

Fournisseur *	40100012 - FONCIA Debois Immobilier	Date Facture *	31/01/2024
Compte de la dépense *	62110000 - Rémunération du syndic	Journal *	Journal des achats
Clé *	Charges Communes Générales		
N° pièce	Facture n°2023 - 001246	Libellé	FONCIA - Honoraires forfaitaires janvier 2024
Montant TTC *	850,25	Dont TVA 20% <u>Calcul TVA</u>	141.71

Enregistrer

Fournisseur *	40100012 - FONCIA Debois Immobilier	Date *	13/02/2024
Banque *	PALATINE - Cpte courant - 21155358237	Journal *	Journal de banque
N° pièce	Virement	Libellé	FONCIA - Règlement Fact. n°2023-001246
Montant	850.25	Pièce Jointe	Cliquer ou Glisser

ous un justificatif ?

☐ NON

Enregistrer

Notions de base – Les comptes

• Le solde d'un compte

- Le compte est une « histoire » dans le sens où il enregistre des événements (débit / crédit) qui y sont imputés chronologiquement.
- Cette « histoire » peut être intéressante mais parfois il suffit de connaître seulement la situation présente : c'est ce que l'on appelle **le solde** (différence entre les cumuls des débits et des crédits)

Copropriétaire DURAND – Cpte 45.....			
Date	Libellé des opérations	Débit	Crédit
25/12/2008	Appel de fonds du 1 ^{er} trimestre 2009	350 €	
20/01/2009	Règlement partiel de l'appel de fonds		250 €
	Totaux →	350 €	250 €

Le solde du compte de DURAND est **débiteur** de **100 €**

→ Il **doit** encore **100 €** au syndicat de copropriétaires

Notions de base – Comptabilité en partie double

- Prenons l'exemple d'un appel de fonds dont la quote-part de Monsieur MARTIN est de **325 €**

Compte MARTIN 450 001		Compte de produits 701...	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
325 €			325 €



- Quand Monsieur MARTIN paye l'appel de fonds

Compte MARTIN 450 001		Compte Banque 512...	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
325 €			325 €
	325 €		
	0 €		



Notions de base – Comptabilité en partie double

A NOTER

Pourquoi le compte « banque » est-il **débité** quand il reçoit de l'argent ?

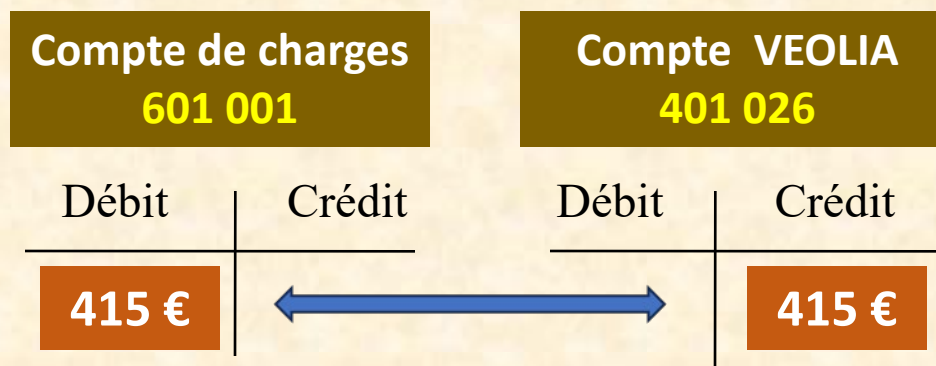
Parce que, lorsqu'un « tiers » doit de l'argent à la copropriété, son compte est **débiteur** dans la comptabilité de celle-ci.

En l'occurrence, la « banque », qui est assimilé à un tiers, doit à la copropriété l'argent qui se trouve sur le compte 'banque'

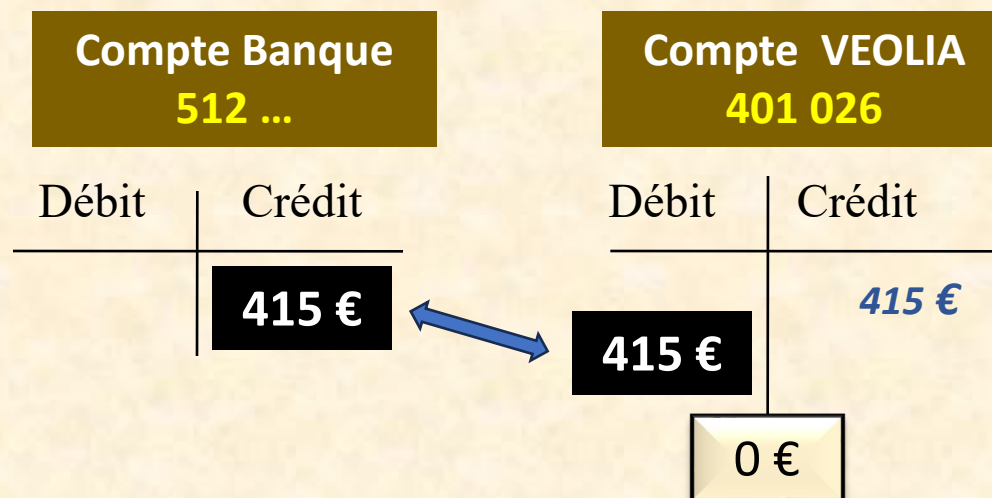
Son compte est donc **débiteur** dans la comptabilité de la copropriété

Notions de base – Comptabilité en partie double

- Enregistrement d'une facture d'eau (VEOLIA) d'un montant de **415 €**



- Paiement de la facture VEOLIA



DÉBIT / CREANCES - CRÉDIT / DETTES

Les classes 1 à 5

1 => Capitaux

4 => Tiers

5 => Trésorerie

Les sommes portées au « **DEBIT** »
des différents comptes
correspondent à des sommes
dues à la copropriété
Ce sont les « **CREANCES** »

Les sommes portées au « **CREDIT** »
des différents comptes correspondent
à des sommes **dues par** la copropriété
Ce sont les « **DETTES** »

Les classes 6 et 7

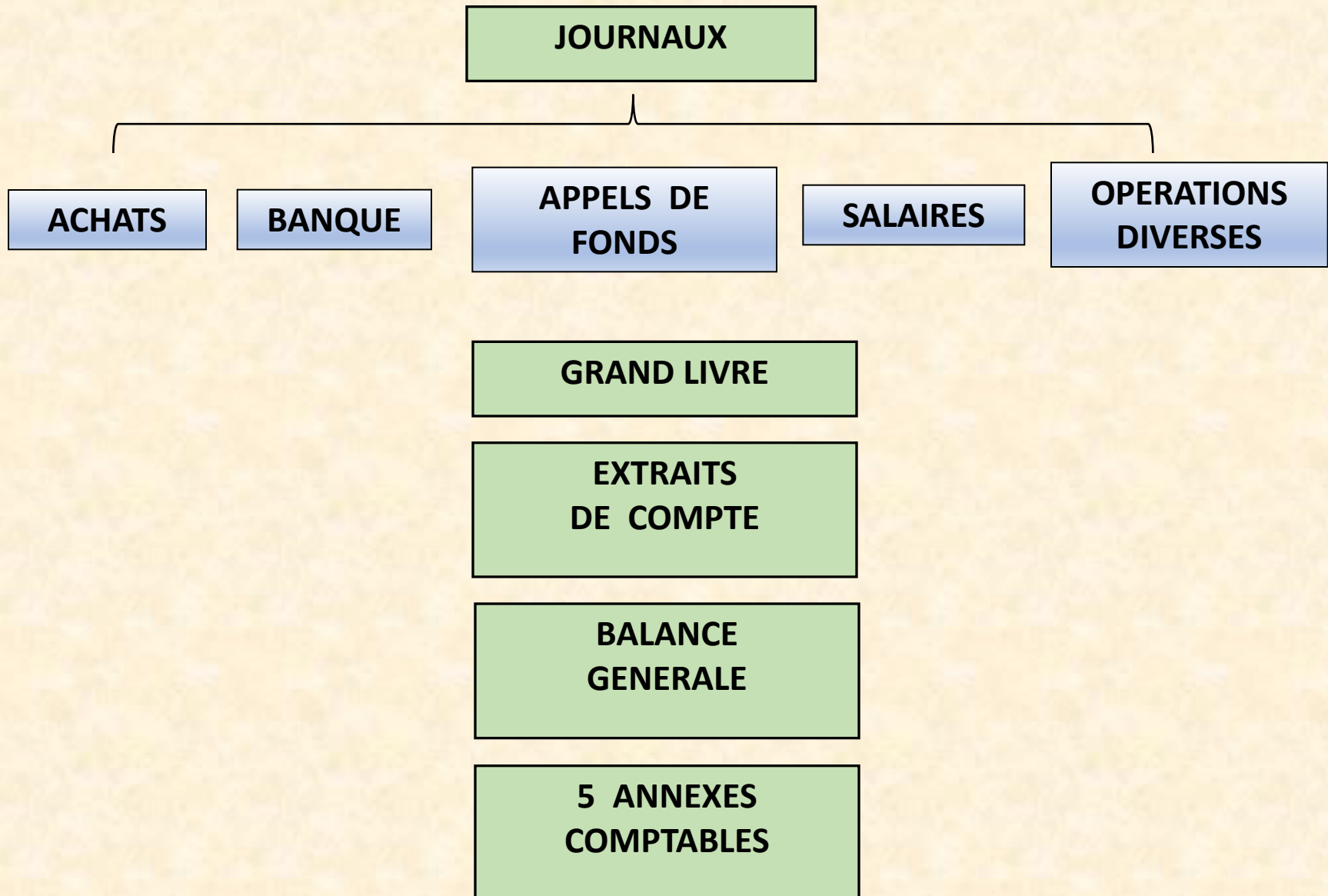
6 => Charges

7 => Produits

DEBIT = **CHARGES** à
supporter
par la copropriété

CREDIT = **PRODUITS**
en **faveur**
de la copropriété

LES DIFFERENTS DOCUMENTS COMPTABLES



LE JOURNAL

- Pour ‘tenir’ une comptabilité on tient d’abord un « **journal** »
- Le **journal** comptable est le livre où s’effectue l’enregistrement chronologique des « événements » comptables (appels de fonds, réception de factures, paiements de factures, etc ..) sous formes d’écritures comptables
- On peut avoir un seul journal, mais généralement plusieurs journaux, dont :
 - Journal des achats
 - Journal de banque
 - Journal des appels de fonds
 - Journal des opérations diverses

Extrait du Journal des ACHATS

Compte	Date	Pièce	Libellé	Débit	Crédit
431000	11/03/2022	Avis prélèvement	Cotisations sociales – Février 2022		167,00 €
642000	11/03/2022	Avis prélèvement	Cotisations sociales – Février 2022	167,00 €	
400019	13/03/2022	Fact. 810908105	KONE – Maintenance 2022 porte garage		330,40 €
614200	13/03/2022	Fact. 810908105	KONE – Maintenance 2022 porte garage	330,40 €	

LE JOURNAL

Extrait du Journal de BANQUE

Compte	Date	Pièce	Libellé	Débit	Crédit
512000	28/08/2022	Virt. N°26371917	Règl. Fact. SVR 7011774 du 31.07.2022		438.43
400006	28/08/2022	Virt. N°26371917	Règl. Fact. SVR 7011774 du 31.07.2022	438,43 €	
512000	01/09/2022	CH CE 0000204	Règl. Fact. SIRE n° 1082 du 06.08.2022		776,84 €
400045	01/09/2022	CH CE 0000204	Règl. Fact. SIRE n° 1082 du 06.08.2022	776,84 €	
512000	02/09/2022	CH BNP 3200614	Règl. Appel de Fonds exigible au 01.07.2022	129,40 €	
45010013	02/09/2022	CH BNP 3200614	Règl. Appel de Fonds exigible au 01.07.2022		129,40 €

LE GRAND-LIVRE COMPTABLE (1)

- Le « **grand-livre** » récapitule la liste de tous les comptes dans l'ordre chronologique de leurs numéros, en donnant pour chacun d'eux les informations suivantes :
 - Numéro de compte / Libellé du compte
 - *et dans l'ordre chronologique des opérations effectuées, les informations suivantes :*
 - Date
 - Le nom du journal (... AC / AP / BQ / OD /)
 - N° de pièce comptable (*n° de la facture* /)
 - N° du compte de la contrepartie
 - Libellé de l'écriture
 - La clé de charges (..... **non systématique**)
 - Le montant (débit ou crédit)

LE GRAND-LIVRE COMPTABLE

Extrait du grand-livre – Exercice du 01.01.2022 au 31.12.2022

Date	Jnal	Pièce	Contre partie	Libellé	Clé	Débit	Crédit
N° 400005 - PISCINES OCEANES							
13/08/2022	AC	Fact. n° 2022/224	604600	Balai fairlocks – (Piscines Océane)	3		218,86
13/08/2022	AC	Fact. n° 2022/224	604500	Stabilisant – 5 kgs – (Piscines Océane)	3		52,27
17/08/2022	BQ	CH CE n° 000203	512000	Règl. Facture Piscines Océanes 2022/24 du 13.08.22	3	271,13	
18/11/2022	AC	Fact. N° 2022/358	671001	Piscine – Couverture automatique (Piscines Océanes)	3		9197,84
18/12/2022	BQ	CH CE n°000216	512000	Règl. Facture Piscines .Océanes 2022/358 du 18.11.2022	3	9197,84	
TOTAL →						9468,97	9468,97
SOLDE →							

BALANCE GENERALE - (exemple simplifié)

Ce tableau, appelé « **Balance générale** »
est la synthèse de tous les comptes du Grand-Livre, regroupant tous les
totaux des 'débits' et 'crédits' des différents comptes,
et par différence tous les 'soldes débiteurs' et les 'soldes créditeurs'



Cpte	Libellé	Total Débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
10	Avances		1 000		1 000
40	Fournisseurs	1 550	1 800		250
45	Copropriétaires	3 000	2 550	450	
51	Banque	2 680	1 550	1 130	
60	Charges	1 670		1 670	
70	Provisions		2000		2 000
Total →		8 900	8 900	3120	3120

BALANCE GENERALE

Cpte	Libellé	Total Débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
10	Avances		1000		1000
40	Fournisseurs	1550	1670		250
45	Copropriétaires	3000	2550	450	
51	Banque	2550	1550	1130	
60	Charges	1670		1670	
70	Provisions		2000		2000
Total →		8770	8770	3 250	3 250

Cette « balance générale » apporte différentes informations , en particulier :

- 1) Que la copropriété dispose de **1000 €** au titre des avances
- 2) Que la copropriété doit **250 €** aux fournisseurs
- 3) Que sur les appels de fonds (avance de trésorerie + appel de fonds) , il y a encore **450 €** non réglés par les copropriétaires
- 4) Que la copropriété dispose de **1130 €** en banque
- 5) Que la copropriété n'a engagé à ce jour, que **1670 €** de dépenses , au titre de l'exercice en cours, pour un budget de gestion courante de **2000 €**

Relevé général des dépenses

Mme Florence XXXXXXX
Bât. A1 - 2ème étage
45XXXX - XXXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Copropriété : Résidence "Les XXXXX"

01220 XXXXXXXXX

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
1 Charges Générales					
60100000 Eau					
REGIE DES EAUX GESSIENNES - Relevé - facturé 385 m3	REGIE DES EAUX GESSIENNES	11/06/2019	0,00	1 250,68	1 250,68
REGIE DES EAUX GESSIENNES - Estimation du 08/11/2019 (303 m3)	REGIE DES EAUX GESSIENNES	28/11/2019	0,00	988,58	988,58
Sous total			0,00	2 239,26	2 239,26
60110000 Eau Froide - Consommations					
Régularisation Eau froide 402 m3 à 3,254726€ par m3	Eau Froide - Consommations	31/12/2019	0,00	-1 308,41	-1 308,41
Sous total			0,00	-1 308,41	-1 308,41
60120000 Eau Chaude - Consommations					
Régularisation Eau chaude 266 m3 à 3,254726€ par m3	Eau Chaude - Consommations	31/12/2019	0,00	-865,74	-865,74
Sous total			0,00	-865,74	-865,74
60200000 Electricité					
EDF - 775 KWH - Relevé du 13/02/2019	EDF	16/02/2019	0,00	153,64	153,64
EDF - 667 KWH - Estimation	EDF	27/05/2019	0,00	137,73	137,73
EDF - 614 KWH - estimation du 11/06/2019	EDF	14/06/2019	0,00	131,03	131,03
EDF - facture du 14/08/2019	EDF	14/08/2019	0,00	97,14	97,14
EDF - 538 KWH - Relevé du 09/10/2019	EDF	11/10/2019	0,00	127,36	127,36
EDF - 680 KWH - estimation au 09/12/2019	EDF	11/12/2019	0,00	149,89	149,89
Sous total			0,00	796,79	796,79
61100000 Nettoyage des locaux					
NET Service - Janvier 2019	NET SERVICE	31/01/2019	0,00	240,00	240,00
NET Service - Février 2019	NET SERVICE	28/02/2019	0,00	240,00	240,00
NET Service - Mars 2019	NET SERVICE	31/03/2019	0,00	240,00	240,00
NET Service - Avril 2019	NET SERVICE	30/04/2019	0,00	240,00	240,00
NET Service - Mai 2019	NET SERVICE	31/05/2019	0,00	240,00	240,00
NET SERVICE - Juin 2019	NET SERVICE	30/06/2019	0,00	240,00	240,00
NET SERVICE - Juillet 2019	NET SERVICE	31/07/2019	0,00	240,00	240,00
NET SERVICE - Août 2019	NET SERVICE	31/08/2019	0,00	240,00	240,00
NET SERVICE - Septembre 2019	NET SERVICE	30/09/2019	0,00	240,00	240,00
NET SERVICE - Octobre 2019	NET SERVICE	31/10/2019	0,00	246,00	246,00
NET SERVICE - Novembre 2019	NET SERVICE	30/11/2019	0,00	246,00	246,00
NET SERVICE - Décembre 2019	NET SERVICE	31/12/2019	0,00	246,00	246,00
Sous total			0,00	2 898,00	2 898,00

Relevé général des dépenses

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Copropriété : Résidence "Les XXXX"

01XXX - DIVXXXXXX

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
61400001 Contrat maintenance matériel incendie					
BROUX - Maintenance extincteurs	BROUX	15/02/2019	0,00	158,17	158,17
Sous total			0,00	158,17	158,17
61400002 Déneigement					
FORCE DE LA NATURE - Forfait déneigement	FORCE DE LA NATURE	19/03/2019	0,00	318,00	318,00
Sous total			0,00	318,00	318,00
61500002 Entretien et petites réparations - Charges					
HYDROGEA-Recherche de fuite	HYDROGEA	22/07/2019	0,00	0,00	247,50
JACOUD - Acompte - Travaux remplacement interphone	JACOUD	19/08/2019	0,00	0,00	900,00
S.D.P.G - Remplacement bloc boîte aux lettres	SERRURERIE DÉPANNAGE du PAYS GESSIEN	06/11/2019	0,00	0,00	852,06
Sous total			0,00	0,00	1 999,56
61600000 Primes d'assurances					
AXA-Prime assurance-Période du 01/12/2018 au 30/11/2019	Charges payées d'avance	01/01/2019	0,00	0,00	744,20
Sous total			0,00	0,00	744,20
62110000 Rémunération du syndic					
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Janvier 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	24/01/2019	0,00	0,00	208,62
FONCIA - Honoraires forfaitaires Février 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	15/02/2019	0,00	0,00	208,62
FONCIA - Honoraires forfaitaires Mars 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	21/03/2019	0,00	0,00	208,62
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Avril 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	26/04/2019	0,00	0,00	208,62
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Mai 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	27/05/2019	0,00	0,00	203,52
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Juin 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	24/06/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Juillet 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	28/07/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Août 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	31/08/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires n°9 - Septembre 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	25/09/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires n°10 - Octobre 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	24/10/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Novembre 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	27/11/2019	0,00	0,00	207,60
FONCIA - Honoraires forfaitaires - Décembre 2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/12/2019	0,00	0,00	207,60
Sous total			0,00	0,00	2 491,20

Relevé général des dépenses

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Copropriété : Résidence "Les XXXXX"

01XXX - DIVOXXXXXX

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
62130000 Frais postaux					
FONCIA - Affranchissement - A.Fonds du 01/01/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	16/01/2019	0,00	0,00	7,00
FONCIA - Affranchissement - A.Fonds du 01/04/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	16/04/2019	0,00	0,00	7,00
FONCIA - Affranchissement - Envoi convocation AG du 11/04/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/04/2019	0,00	0,00	38,57
FONCIA - Affranchissement - Envoi convocation AG du 11/04/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/04/2019	0,00	0,00	33,60
FONCIA - Affranchissement - Envoi convocation AGE du 27/06/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/06/2019	0,00	0,00	52,73
FONCIA - Envoi (RAR) PV AG du 11/04/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/06/2019	0,00	0,00	17,82
FONCIA - Envoi (simple) PV AG du 11/04/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	17/06/2019	0,00	0,00	5,20
FONCIA - Affranchissement - A.Fonds du 01/07/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	16/07/2019	0,00	0,00	7,00
FONCIA-Affranchissement-Envoi PV AG (RAR) du 27/06/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	21/08/2019	0,00	0,00	7,80
FONCIA-Affranchissement-Envoi PV AG (RAR) du 27/06/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	21/08/2019	0,00	0,00	34,72
FONCIA-Affranchissement-Envoi PV AG (simple) du 27/06/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	21/08/2019	0,00	0,00	2,55
FONCIA - Affranchissement - A.Fonds Avance trésorerie du 01/11/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	24/10/2019	0,00	0,00	7,00
Sous total			0,00	0,00	220,99
62220000 Prestations particulières					
FONCIA - Frais d'acheminement dématérialisé	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	27/06/2019	0,00	0,00	1,84
FONCIA-Frais d'acheminement dématérialisé	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	21/08/2019	0,00	0,00	0,92
Sous total			0,00	0,00	2,76
62230000 Autres honoraires					
FIONCIA - Honoraires AGE du 24/06/2019	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	24/05/2019	0,00	0,00	180,00
FONCIA - Honoraires AGE du 27/06/2019 de 18H à 19H	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	02/07/2019	0,00	0,00	225,00
FONCIA-Annulation vacation AGE du 27/06/2019 18H à 19H AGE	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	31/12/2019	0,00	0,00	-225,00
Sous total			0,00	0,00	180,00
63400000 Autres impôts et taxes					
Pays de Gex-Redevance incitative-1er semestre 2019	Centre Finances Publiques	05/07/2019	0,00	1 644,29	1 644,29
Payzs de Gex-Redevance incitative- 2ème semestre 2019	Centre Finances Publiques	02/12/2019	0,00	1 551,83	1 551,83
Sous total			0,00	3 196,12	3 196,12
66200000 Autres charges financières et agios					

Relevé général des dépenses

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
Reliquat répartition 01/01/2018-31/12/2018	Reliquat de répartition	01/01/2019	0,00	0,00	0,43
CIC - Frais bancaires de tenue de compte 2019	CIC - Lyonnaise de Banque	31/12/2019	0,00	0,00	49,00
Sous total			0,00	0,00	49,43
71800000 Produits exceptionnels					
Art.700-Procédure N'DIAXX-TAYXXX	N'DIAXX - TAYXX Vincent / Nathalie	09/08/2019	0,00	0,00	-600,00
Dommages et Intérêts-Procédure N'DIAXX-TAYXXX Droit	N'DIXX / TAYXX Vincent / Nathalie	09/08/2019	0,00	0,00	-300,00
de plaidoirie-Jugement procédure N'DIAXX-TAYXX	N'DIAXX / TAYXXX Vincent / Nathalie	09/08/2019	0,00	0,00	-13,00
Sous total			0,00	0,00	-913,00
Total de la clé: Charges Générales			0,00	7 432,19	12 207,33

2 Charges Ascenseur-Escalier					
61400020 Contrat maintenance ascenseur					
STAP Ascenseurs - Maintenance 1er trimestre 2019	STAP Ascenseurs	01/01/2019	0,00	358,72	358,72
STAP Ascenseurs - Maintenance 2 ème trimestre 2019	STAP Ascenseurs	03/04/2019	0,00	358,72	358,72
STAP Ascenseurs - Maintenance 3 ème trimestre 2019	STAP Ascenseurs	26/06/2019	0,00	358,72	358,72
STAP Ascenseurs - Maintenance 4 ème trimestre 2019	STAP Ascenseurs	01/10/2019	0,00	358,72	358,72
Sous total			0,00	1 434,88	1 434,88
61450000 Ligne ascenseur - parlophone - vidéophone					
ORANGE - Fact. du 23/01/2019	ORANGE	23/01/2019	0,00	56,06	56,06
ORANGE - Fact. du 23/03/2019	ORANGE	23/03/2019	0,00	56,34	56,34
ORANGE - Fact. du 22/05/2019	ORANGE	22/05/2019	0,00	56,05	56,05
ORANGE - Fact. du 24/07/2019	ORANGE	24/07/2019	0,00	59,60	59,60
ORANGE - Fact. du 24/09/2019	ORANGE	24/09/2019	0,00	59,62	59,62
ORANGE - Fact. du 24/11/2019	ORANGE	24/11/2019	0,00	59,99	59,99
Sous total			0,00	347,66	347,66
62300000 Rémunérations de tiers intervenants					
A2C - Contrôle quinquennal ascenseur	A2C Contrôle	28/11/2019	0,00	0,00	288,00
Sous total			0,00	0,00	288,00
Total de la clé: Charges Ascenseur-Escalier			0,00	1 782,54	2 070,54

Relevé général des dépenses

Mme Florence XXXX
Bât. A1 - 2ème étage
45XXX XXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Copropriété : Résidence "Les XXXX"

01XXX- DIVOXXXX

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
3 Charges Chauffage					
60300000 Chauffage, énergie et combustibles					
THEVENIN-DUCROT - Report sur 2019 de 1812 €	Charges payées d'avance	01/01/2019	0,00	1 812,00	1 812,00
01/01/18-31/12/18 Extourne					
Thévenin & Ducrot - Fact. du 21/02/2019 (2000 litres)	THEVENIN & DUCROT	21/02/2019	0,00	1 754,40	1 754,40
Thévenin & Ducrot - Fact. du 30/04/2019 (2000 litres)	THEVENIN & DUCROT	30/04/2019	0,00	1 773,60	1 773,60
Thévenin & Ducrot - Fact. du 10/10/2019 (2000 litres)	THEVENIN & DUCROT	10/10/2019	0,00	1 680,00	1 680,00
Régularisation Chauffage ECS 266 kWh à 8,775€ par kWh	Chauffage, énergie et combustibles	31/12/2019	0,00	-2 334,17	-2 334,17
Sous total			0,00	4 685,83	4 685,83
61400030 Contrat maintenance chaufferie					
GEX Energies - Contrat maintenance chaudière 2019	GEX ENERGIES	15/01/2019	0,00	1 567,50	1 567,50
Sous total			0,00	1 567,50	1 567,50
61500021 Entretien et petites réparations - Charges					
GEX Energies - Remplacement gicleur	GEX ENERGIES	07/10/2019	0,00	0,00	49,94
GEX Energies - Remise en route chaufferie	GEX ENERGIES	09/10/2019	0,00	0,00	96,80
Sous total			0,00	0,00	146,74
61500022 Entretien et petites réparations - Charges					
GEX Energies - Remplacement Kit électrode de la chaudière	GEX ENERGIES	06/05/2019	0,00	0,00	40,99
Sous total			0,00	0,00	40,99
Total de la clé: Charges Chauffage			0,00	6 253,33	6 441,06

4 Parts égales					
60130000 Eau - Abonnement					
REGIE DES EAUX GESSIENNES - Abonnement - 01/06/2019 au 30/06/2019	REGIE DES EAUX GESSIENNES	11/06/2019	0,00	117,10	117,10
REGIE DES EAUX GESSIENNES - Abonnement - 01/07/2019 au 31/12/2019	REGIE DES EAUX GESSIENNES	28/11/2019	0,00	117,10	117,10
Sous total			0,00	234,20	234,20
Total de la clé: Parts égales			0,00	234,20	234,20

999 Conso Privative Eau froide 31/12/2019					
--	--	--	--	--	--

Relevé général des dépenses

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

N°Copropriété	Date
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Fournisseur	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019					
60110000 Eau Froide - Consommations					
Régularisation Eau froide 402 m3 à 3,254726€ par m3	Eau Froide - Consommations	31/12/2019	0,00	1 308,41	1 308,41
Sous total			0,00	1 308,41	1 308,41
Total de la clé: Conso Privative Eau froide 31/12/2019			0,00	1 308,41	1 308,41

999 Conso Privative Eau chaude 31/12/2019					
60120000 Eau Chaude - Consommations					
Régularisation Eau chaude 266 m3 à 3,254726€ par m3	Eau Chaude - Consommations	31/12/2019	0,00	865,74	865,74
Sous total			0,00	865,74	865,74
Total de la clé: Conso Privative Eau chaude 31/12/2019			0,00	865,74	865,74

999 Conso Privative Chauffage ECS 31/12/2019					
60300000 Chauffage, énergie et combustibles					
Régularisation Chauffage ECS 266 kWh à 8,775€ par kWh	Chauffage, énergie et combustibles	31/12/2019	0,00	2 334,17	2 334,17
Sous total			0,00	2 334,17	2 334,17
Total de la clé: Conso Privative Chauffage ECS 31/12/2019			0,00	2 334,17	2 334,17

Total des dépenses			0,00	20 210,58	25 461,45
---------------------------	--	--	------	-----------	------------------

Relevé général des dépenses hors budget

Mme Florence XXXX
Bât. A1 - 2ème étage
6 Rue XXXXX
45100 ORLEANS

Cloturés durant l'exercice du 01/01/2019 au
31/12/2019

Copropriété : Résidence "Les Coccinelles"

90 Allée du Square de Lausanne
01220 DIVONNE LES BAINS

N°Copropriété	Date édition
36404	06/05/2021

Numéro des comptes et libellé des dépenses	Date	dont TVA	Charges Locatives	Montant TTC
Charges du 01/01/2019 au 31/12/2019				
1 Charges Générales				
67100001 Rénovation des parties communes Clôturé le				
ODECO - Facture (solde) travaux couloir rez-de-	31/01/2019	0,00	0,00	2 327,27
ODECO - Acompte sur travaux rénovation des	24/09/2019	0,00	0,00	942,00
PARIDE FALCO - Travaux rénovation escalier	24/10/2019	0,00	0,00	5 610,00
Sous total				8 879,27
Total de la clé: Charges Générales				8 879,27
Total des dépenses				8 879,27

Balance générale des comptes

Avant régularisation

Mme XXXXXXXX
Bât. A1 - 2ème étage 6
4XXXX- XXXXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : XXXXXXXX "

01220 DIVOXXXXXX

N° imm.	Date
36404	06/05/2021

N° et intitulé du compte	Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
1020 Provisions pour travaux décidés				
10200001 Rénovation des parties communes	8 879,27	10 451,14		1 571,87
Sous total Classe 1020 Provisions pour	8 879,27	10 451,14	0,00	1 571,87
Solde			-	1 571,87
1031 Avances de trésorerie				
10310000 Avances de trésorerie	0,00	3 659,99		3 659,99
Sous total Classe 1031 Avances de	0,00	3 659,99	0,00	3 659,99
Solde			-	3 659,99
1033 Autres avances				
10330000 Autres avances	0,00	8 399,98		8 399,98
Sous total Classe 1033 Autres avances	0,00	8 399,98	0,00	8 399,98
Solde			-	8 399,98
1050 Fonds travaux				
10500000 Fonds travaux	0,00	1 924,20		1 924,20
Sous total Classe 1050 Fonds travaux	0,00	1 924,20	0,00	1 924,20
Solde			-	1 924,20
1100 Report à nouveau (solde créditeur)				
11000000 Report à nouveau (solde créditeur)	18 782,63	0,00	18 782,63	
Sous total Classe 1100 Report à nouveau	18 782,63	0,00	18 782,63	0,00
Solde			18 782,63	-
1190 Report à nouveau (solde débiteur)				
11900000 Report à nouveau (solde débiteur)	0,00	18 782,63		18 782,63
Sous total Classe 1190 Report à nouveau	0,00	18 782,63	0,00	18 782,63
Solde			-	18 782,63
1200 Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles				
12000000 Solde en attente sur travaux et opérations exceptionnelles	12 502,14	12 502,14		
Sous total Classe 1200 Solde en attente sur	12 502,14	12 502,14	0,00	0,00
Solde			-	-
4010 Factures parvenues				
40100001 STAP Ascenseurs	1 076,16	1 434,88		358,72
40100002 ORANGE	287,67	347,66		59,99

Balance générale des comptes

Avant régularisation

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

N° imm.

Date

36404

06/05/2021

COPROPRIETE : Résidence "Les XXXXXX"

90 Allée du Square de XXXXXX
01220 XXXXXXXX

N° et intitulé du compte		Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
40100011	EDF	796,79	796,79		
40100012	FORCE DE LA NATURE	318,00	318,00		
40100013	AXA TERRIER Assurances	765,19	0,00	765,19	
40100015	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER	4 564,95	4 039,95	525,00	
40100018	GEX ENERGIES	1 705,29	1 755,23		49,94
40100019	THEVENIN & DUCROT	7 926,91	7 926,91		
40100020	BURINE	557,69	557,69		
40100021	CIC - Lyonnaise de Banque	49,00	49,00		
40100022	BROUX	158,17	158,17		
40100023	ODECO	3 269,27	3 269,27		
40100024	REGIE DES EAUX GESSIENNES	1 367,78	2 473,46		1 105,68
40100027	NET SERVICE	2 886,00	3 378,00		492,00
40100028	BROUSSAS - ALEXANDRE	162,81	162,81		
40100029	HYDROGEA	247,50	247,50		
40100030	FIALAIRE Avocat	1 037,52	1 037,52		
40100031	JACOUD	900,00	900,00		
40100032	PARIDE FALCO	5 610,00	5 610,00		
40100033	SERRURERIE DÉPANNAGE du PAYS GESSIEN	852,06	852,06		
40100035	A2C Contrôle	288,00	288,00		
Sous total Classe 4010 Factures parvenues		34 826,76	35 602,90	1 290,19	2 066,33
Solde				-	776,14
4420	Etat - impôts et versements assimilés				
44200001	Centre Finances Publiques	1 644,29	3 196,12		1 551,83
Sous total Classe 4420 Etat - impôts et		1 644,29	3 196,12	0,00	1 551,83
Solde				-	1 551,83
4500	Collectivité des copropriétaires :				
45000001	BONXXXXXX Mélanie	2 970,74	2 970,72	0,02	
45000002	KOBXXXXX Laure	5 159,12	5 159,14		0,02
45000003	CHARXXXXXJulien	0,31	0,31		
45000004	FOXXXXXX Florence	6 470,08	6 470,04	0,04	
45000005	FONXXXXX Victoire	2 618,38	2 173,13	445,25	
45000006	LEFRAXXX / SIMXXXX Dimitri et Nadège	2 045,42	2 045,43		0,01
45000007	N'DIAXXX / TAYXXX Vincent / Nathalie	16 762,68	5 428,89	11 333,79	
45000008	ROMXX TORXXX Sergio	5 456,75	5 456,77		0,02
45000009	SAIZAXXXX Eléna	5 007,03	4 273,56	733,47	
45000010	SOUNXXXX Aurélie	5 634,06	5 634,03	0,03	
45000011	MARTXXXXXX	0,00	132,25		132,25
45000012	TOXXXXXX Assan	2 228,88	2 228,86	0,02	

Balance générale des comptes Avant régularisation

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : Résidence "Les XXXXXXXXX"

DIVXXXXXXXXX LES BAINS

N° imm.	Date
36404	06/05/2021

N° et intitulé du compte		Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Crédeur
Sous total Classe 4500 Collectivité des		54 353,45	41 973,13	12 512,62	132,30
Solde				12 380,32	-
4700	Compte d'attente :				
47000000	Compte d'attente :	920,00	0,00	920,00	
47000001	Compte attente-Régularisation écarts Vilogi-Foncia	41,83	42,23		0,40
Sous total Classe 4700 Compte d'attente :		961,83	42,23	920,00	0,40
Solde				919,60	-
4710	Compte en attente d'imputation débiteur				
47100000	Compte en attente d'imputation débiteur	0,33	0,00	0,33	
Sous total Classe 4710 Compte en attente		0,33	0,00	0,33	0,00
Solde				0,33	-
4716	Reliquat de répartition				
47160000	Reliquat de répartition	0,43	0,43		
Sous total Classe 4716 Reliquat de		0,43	0,43	0,00	0,00
Solde				-	-
4720	Compte en attente d'imputation créditeur				
47200000	Compte en attente d'imputation créditeur	0,00	0,01		0,01
Sous total Classe 4720 Compte en attente		0,00	0,01	0,00	0,01
Solde				-	0,01
4860	Charges payées d'avance				
48600000	Charges payées d'avance	2 556,20	2 556,20		
Sous total Classe 4860 Charges payées		2 556,20	2 556,20	0,00	0,00
Solde				-	-
4890	Compte de régul				
48900001	BONXXXX Mélanie	340,13	340,13		
48900002	KOXXXX Laure	72,20	72,20		
48900004	FONXXXX Florence	325,59	325,59		
48900005	FONXXXX Victoire	152,81	152,81		
48900006	LEFRXXXX / SIMXXX Dimitri et Nadège	186,85	186,85		
48900007	N'DIAXX / TAYXX Vincent / Nathalie	687,72	687,72		
48900008	ROXXX TORXXX Sergio	0,38	0,38		
48900009	SAIZAXXX FAROVXXX Eléna	27,64	27,64		
48900010	SOUXXX Aurélie	138,84	138,84		

Balance générale des comptes Avant régularisation

Mme XXXXXX
45100 ORLEANS

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : Résidence "Les XXXXXX"

90 Allée du Square de XXXXX
01220 DIVXXXXX

N° imm.	Date
36404	06/05/2021

N° et intitulé du compte		Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
48900012	TORUN Assan	196,36	196,36		
Sous total Classe 4890 Compte de régul		2 128,52	2 128,52	0,00	0,00
Solde				-	-
5020	Autre compte				
50200001	CIC - Livret A	1 924,03	0,00	1 924,03	
Sous total Classe 5020 Autre compte		1 924,03	0,00	1 924,03	0,00
Solde				1 924,03	-
5120	Banques				
51200003	CIC- Compte courant "Coccinelles"	43 030,51	37 570,08	5 460,43	
Sous total Classe 5120 Banques		43 030,51	37 570,08	5 460,43	0,00
Solde				5 460,43	-
6010	Eau				
60100000	Eau	2 239,26	0,00	2 239,26	
Sous total Classe 6010 Eau		2 239,26	0,00	2 239,26	0,00
Solde				2 239,26	-
6011	Eau Froide - Consommations				
60110000	Eau Froide - Consommations	1 308,41	1 308,41		
Sous total Classe 6011 Eau Froide -		1 308,41	1 308,41	0,00	0,00
Solde				-	-
6012	Eau Chaude - Consommations				
60120000	Eau Chaude - Consommations	865,74	865,74		
Sous total Classe 6012 Eau Chaude -		865,74	865,74	0,00	0,00
Solde				-	-
6013	Eau - Abonnement				
60130000	Eau - Abonnement	234,20	0,00	234,20	
Sous total Classe 6013 Eau - Abonnement		234,20	0,00	234,20	0,00
Solde				234,20	-
6020	Electricité				
60200000	Electricité	796,79	0,00	796,79	
Sous total Classe 6020 Electricité		796,79	0,00	796,79	0,00
Solde				796,79	-

Balance générale des comptes Avant régularisation

Mme Florence XXXXXXXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : Résidence "Les XXXX"

N° imm.	Date
36404	06/05/2021

N° et intitulé du compte	Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
6030 Chauffage, énergie et combustibles				
60300000 Chauffage, énergie et combustibles	9 354,17	2 334,17	7 020,00	
Sous total Classe 6030 Chauffage, énergie et	9 354,17	2 334,17	7 020,00	0,00
Solde			7 020,00	-
6110 Nettoyage des locaux				
61100000 Nettoyage des locaux	2 898,00	0,00	2 898,00	
Sous total Classe 6110 Nettoyage des locaux	2 898,00	0,00	2 898,00	0,00
Solde			2 898,00	-
6140 Contrats de maintenance				
61400001 Contrat maintenance matériel incendie	158,17	0,00	158,17	
61400002 Déneigement	318,00	0,00	318,00	
61400020 Contrat maintenance ascenseur	1 434,88	0,00	1 434,88	
61400030 Contrat maintenance chaufferie	1 567,50	0,00	1 567,50	
Sous total Classe 6140 Contrats de	3 478,55	0,00	3 478,55	0,00
Solde			3 478,55	-
6145 Ligne ascenseur - parlophone - vidéophone				
61450000 Ligne ascenseur - parlophone - vidéophone	347,66	0,00	347,66	
Sous total Classe 6145 Ligne ascenseur -	347,66	0,00	347,66	0,00
Solde			347,66	-
6150 Entretien et petites réparations				
61500002 Entretien et petites réparations - Charges Générales (NR)	1 999,56	0,00	1 999,56	
61500021 Entretien et petites réparations - Charges Chauffage (R)	146,74	0,00	146,74	
61500022 Entretien et petites réparations - Charges Chauffage (NR)	40,99	0,00	40,99	
Sous total Classe 6150 Entretien et petites	2 187,29	0,00	2 187,29	0,00
Solde			2 187,29	-
6160 Primes d'assurances				
61600000 Primes d'assurances	744,20	0,00	744,20	
Sous total Classe 6160 Primes d'assurances	744,20	0,00	744,20	0,00
Solde			744,20	-
6211 Rémunération du syndic				
62110000 Rémunération du syndic	2 491,20	0,00	2 491,20	

Balance générale des comptes Avant régularisation

Mme Florence XXXXXXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : Résidence "Les XXXX"

90 Allée du Square XXXXXXXX

N° imm.

Date

36404

06/05/2021

N° et intitulé du compte		Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
Sous total Classe 6211 Rémunération du		2 491,20	0,00	2 491,20	0,00
Solde				2 491,20	-
6213 Frais postaux					
62130000	Frais postaux	220,99	0,00	220,99	
Sous total Classe 6213 Frais postaux		220,99	0,00	220,99	0,00
Solde				220,99	-
6222 Prestations particulières					
62220000	Prestations particulières	2,76	0,00	2,76	
Sous total Classe 6222 Prestations		2,76	0,00	2,76	0,00
Solde				2,76	-
6223 Autres honoraires					
62230000	Autres honoraires	405,00	225,00	180,00	
Sous total Classe 6223 Autres honoraires		405,00	225,00	180,00	0,00
Solde				180,00	-
6230 Rémunérations de tiers intervenants					
62300000	Rémunérations de tiers intervenants	288,00	0,00	288,00	
Sous total Classe 6230 Rémunérations de		288,00	0,00	288,00	0,00
Solde				288,00	-
6340 Autres impôts et taxes					
63400000	Autres impôts et taxes	3 196,12	0,00	3 196,12	
Sous total Classe 6340 Autres impôts et		3 196,12	0,00	3 196,12	0,00
Solde				3 196,12	-
6620 Autres charges financières et agios					
66200000	Autres charges financières et agios	49,43	0,00	49,43	
Sous total Classe 6620 Autres charges		49,43	0,00	49,43	0,00
Solde				49,43	-
6710 Travaux décidés par l'assemblée générale					
67100001	Rénovation des parties communes	10 930,27	0,00	10 930,27	
Sous total Classe 6710 Travaux décidés par		10 930,27	0,00	10 930,27	0,00
Solde				10 930,27	-

Balance générale des comptes Avant régularisation

Mme FlorenceXXXXX
6 Rue XXXXX
45XXX - XXXXXX

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COPROPRIETE : Résidence "XXXXXX"

90 Allée du Square de XXXXXXXX

N° imm.	Date
36404	06/05/2021

N° et intitulé du compte		Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débiteur	Solde Créiteur
7010	Provisions sur opérations courantes				
70100000	Provisions sur opérations courantes	0,00	28 262,14		28 262,14
Sous total Classe	7010 Provisions sur	0,00	28 262,14	0,00	28 262,14
		Solde		-	28 262,14
7020	Provisions sur travaux de l'article - et opérations exceptionnelles				
70200001	Rénovation des parties communes	0,00	10 930,27		10 930,27
Sous total Classe	7020 Provisions sur	0,00	10 930,27	0,00	10 930,27
		Solde		-	10 930,27
7180	Produits exceptionnels				
71800000	Produits exceptionnels	0,00	913,00		913,00
Sous total Classe	7180 Produits	0,00	913,00	0,00	913,00
		Solde		-	913,00
Total copropriété sur la période		223 628,43	223 628,43	78 194,95	78 194,95

Grand Livre Fournisseurs

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Compte	Contre partie	Date affectation	N° Pièce	Référence justificatif	Journal	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
40100001	STAP Ascenseurs								
40100001	61400020	01/01/2019	Fact. 113224	STAP Ascenseurs - Maintenance 1er trimestre 2019	AC	0,00	358,72	-	358,72
40100001	51200003	25/01/2019	Virement	Rgl. STAP Ascenseurs - Maintenance 1er trimestre 2019	BQ	358,72	0,00	-	-
40100001	61400020	03/04/2019	Fact. N° 114901	STAP Ascenseurs - Maintenance 2 ème trimestre 2019	AC	0,00	358,72	-	358,72
40100001	51200003	29/05/2019		Rgl. STAP Ascenseurs - Maintenance 2 ème trimestre 2019	BQ	358,72	0,00	-	-
40100001	61400020	26/06/2019	Fact. 116530 du 26/06/2019	STAP Ascenseurs - Maintenance 3 ème trimestre 2019	AC	0,00	358,72	-	358,72
40100001	51200003	30/07/2019		Rgl. STAP Ascenseurs - Maintenance 3 ème trimestre 2019	BQ	358,72	0,00	-	-
40100001	61400020	01/10/2019	facture non reçue ...	STAP Ascenseurs - Maintenance 4 ème trimestre 2019	AC	0,00	358,72	-	358,72
40100001	11900000	31/12/2019		Report a Nouveau 01/01/2019-31/12/2019	AN	358,72	0,00	-	-
Synthèse pour le 40100001 STAP Ascenseurs (8 enregistrements)						1 434,88	1 434,88	1 434,88	1 434,88

Solde pour le compte 40100001 STAP Ascenseurs - -

40100002	ORANGE								
40100002	61450000	23/01/2019	Fact. 0450208796 I9A5- 2G01	ORANGE - Fact. du 23/01/2019	AC	0,00	56,06	-	56,06
40100002	51200003	02/02/2019	Prélèvement	Rgl. ORANGE - Fact. du 23/01/2019	BQ	56,06	0,00	-	-
40100002	61450000	23/03/2019	Fact. du 23/03/2019 ??	ORANGE - Fact. du 23/03/2019	AC	0,00	56,34	-	56,34
40100002	51200003	10/04/2019	Prélèvement	Rgl. ORANGE - Fact. du 23/03/2019	BQ	56,34	0,00	-	-
40100002	61450000	22/05/2019	Fact. 0450208796 19D7- 2G03	ORANGE - Fact. du 22/05/2019	AC	0,00	56,05	-	56,05
40100002	51200003	03/06/2019	Prélèvement	Rgl. ORANGE - Fact. du 22/05/2019	BQ	56,05	0,00	-	-
40100002	61450000	24/07/2019	Fact. 0450208796 19F3-2G04	ORANGE - Fact. du 24/07/2019	AC	0,00	59,60	-	59,60
40100002	51200003	06/08/2019		Rgl. ORANGE - Fact. du 24/07/2019	BQ	59,60	0,00	-	-
40100002	61450000	24/09/2019	Fact. du 24/09/2019	ORANGE - Fact. du 24/09/2019	AC	0,00	59,62	-	59,62
40100002	51200003	04/10/2019	Prélèvement	Rgl. ORANGE - Fact. du 24/09/2019	BQ	59,62	0,00	-	-
40100002	61450000	24/11/2019		ORANGE - Fact. du 24/11/2019	AC	0,00	59,99	-	59,99
40100002	11900000	31/12/2019		Report a Nouveau 01/01/2019-31/12/2019	AN	59,99	0,00	-	-
Synthèse pour le 40100002 ORANGE (12 enregistrements)						347,66	347,66	347,66	347,66

Solde pour le compte 40100002 ORANGE - -

40100011	EDF								
40100011	60200000	16/02/2019	Fact. 10090210995	EDF - 775 KWH - Relevé du 13/02/2019	AC	0,00	153,64	-	153,64
40100011	51200003	04/03/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - 775 KWH - Relevé du 13/02/2019	BQ	153,64	0,00	-	-
40100011	51200003	21/05/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - 667 KWH - Estimation	BQ	137,73	0,00	137,73	-

Compte	Contre partie	Date affectation	N° Pièce	Référence justificatif	Journal	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
40100011	60200000	27/05/2019		EDF - 667 KWH - Estimation	AC	0,00	137,73	-	-
40100011	60200000	14/06/2019	Fact.10095635357	EDF - 614 KWH - estimation du 11/06/2019	AC	0,00	131,03	-	131,03
40100011	51200003	01/07/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - 614 KWH - estimation du 11/06/2019	BQ	131,03	0,00	-	-
40100011	60200000	14/08/2019	Fact 10098521135	EDF - facture du 14/08/2019	AC	0,00	97,14	-	97,14
40100011	51200003	30/08/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - facture du 14/08/2019	BQ	97,14	0,00	-	-
40100011	60200000	11/10/2019	Fact. 10101263924	EDF - 538 KWH - Relevé du 09/10/2019	AC	0,00	127,36	-	127,36
40100011	51200003	28/10/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - 538 KWH - Relevé du 09/10/2019	BQ	127,36	0,00	-	-
40100011	60200000	11/12/2019	Fact. 10104114936	EDF - 680 KWH - estimation au 09/12/2019	AC	0,00	149,89	-	149,89
40100011	51200003	27/12/2019	Prélèvement	Rgl. EDF - 680 KWH - estimation au 09/12/2019	BQ	149,89	0,00	-	-
Synthèse pour le 40100011 EDF (12 enregistrements)						796,79	796,79	796,79	796,79

Solde pour le compte 40100011 EDF - -

40100012	FORCE DE LA NATURE								
40100012	61400002	19/03/2019	Fact. F2019/44	FORCE DE LA NATURE - Forfait déneigement	AC	0,00	318,00	-	318,00
40100012	51200003	23/04/2019	Règlement par virement 2x98672	Rgl. FORCE DE LA NATURE - Forfait déneigement	BQ	318,00	0,00	-	-
Synthèse pour le 40100012 FORCE DE LA NATURE (2 enregistrements)						318,00	318,00	318,00	318,00

Solde pour le compte 40100012 FORCE DE LA NATURE - -

40100013	AXA TERRIER Assurances								
40100013	51200003	20/12/2019	Virement 3089896	Rgl. AXA - Prime assurance - Période du 01/12/2019 au 30/11/2020	BQ	765,19	0,00	765,19	-
40100013	11000000	31/12/2019		Report a Nouveau 01/01/2019-31/12/2019	AN	0,00	765,19	-	-
Synthèse pour le 40100013 AXA TERRIER Assurances (2 enregistrements)						765,19	765,19	765,19	765,19

Solde pour le compte 40100013 AXA TERRIER Assurances - -

40100015	FONCIA DEBOIS IMMOBILIER								
40100015	62130000	16/01/2019		FONCIA - Affranchissement - A.Fonds du 01/01/2019	AC	0,00	7,00	-	7,00
40100015	62110000	24/01/2019		FONCIA - Honoraires forfaitaires - Janvier 2019	AC	0,00	208,62	-	215,62
40100015	45000004	28/01/2019		FONCIA- Etat daté Florence FONTAINE	OD	0,00	460,00	-	675,62
40100015	51200003	28/01/2019		Rgl. FONCIA- Honoraires Janv.2019 + Etat daté FONTAINE + Affranchissements A.Fonds du 01/01/2019	BQ	675,62	0,00	-	-
40100015	62110000	15/02/2019		FONCIA - Honoraires forfaitaires Février 2019	AC	0,00	208,62	-	208,62
40100015	51200003	26/02/2019	Virement Foncia du 26/02/2019 BV:185848	Rgl. FONCIA - Honoraires forfaitaires Février 2019	BQ	208,62	0,00	-	-
40100015	62110000	21/03/2019		FONCIA - Honoraires forfaitaires Mars 2019	AC	0,00	208,62	-	208,62
40100015	51200003	28/03/2019	Virement Foncia du 28/03/2019 - BV:1896	Rgl. FONCIA - Honoraires forfaitaires Mars 2019	BQ	208,62	0,00	-	-
40100015	45000009	11/04/2019		FONCIA - Constitution dossier huissier SAIZAFAROVA	OD	0,00	460,00	-	460,00
40100015	62130000	16/04/2019		FONCIA - Affranchissement - A.Fonds du 01/04/2019	AC	0,00	7,00	-	467,00
40100015	62130000	17/04/2019		FONCIA - Affranchissement - Envoi convocation AG du 11/04/2019	AC	0,00	38,57	-	505,57
40100015	62130000	17/04/2019		FONCIA - Affranchissement - Envoi convocation AG du 11/04/2019	AC	0,00	33,60	-	539,17

Compte	Contre partie	Date affectation	N° Pièce	Référence justificatif	Journal	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Synthèse pour le 40100023 ODECO (4 enregistrements)						3 269,27	3 269,27	3 269,27	3 269,27

Solde pour le compte 40100023 ODECO - -

40100024	REGIE DES EAUX GESSIENNES								
40100024	60100000	11/06/2019	Fact. 133046	REGIE DES EAUX GESSIENNES - Relevé - facturé 385 m3	AC	0,00	1 250,68	-	1 250,68
40100024	60130000	11/06/2019	Fact. 133046	REGIE DES EAUX GESSIENNES - Abonnement - 01/06/2019 au 30/06/2019	AC	0,00	117,10	-	1 367,78
40100024	51200003	28/06/2019	Virt. 2857055	Rgl. REGIE DES EAUX GESSIENNES - Relevé - facturé 385 m3	BQ	1 367,78	0,00	-	-
40100024	60100000	28/11/2019	Fact.173143	REGIE DES EAUX GESSIENNES - Estimation du 08/11/2019 (303 m3)	AC	0,00	988,58	-	988,58
40100024	60130000	28/11/2019	Fact. 173143	REGIE DES EAUX GESSIENNES - Abonnement - 01/07/2019 au 31/12/2019	AC	0,00	117,10	-	1 105,68
40100024	11900000	31/12/2019		Report a Nouveau 01/01/2019-31/12/2019	AN	1 105,68	0,00	-	-
Synthèse pour le 40100024 REGIE DES EAUX GESSIENNES (6 enregistrements)						2 473,46	2 473,46	2 473,46	2 473,46

Solde pour le compte 40100024 REGIE DES EAUX GESSIENNES - -

40100027	NET SERVICE								
40100027	11000000	01/01/2019		Report a Nouveau 01/01/2019-31/12/2019	AN	0,00	480,00	-	480,00
40100027	51200003	04/01/2019	Virement	Rgl. NET SERVICE - Novembre 2018	BQ	240,00	0,00	-	240,00
40100027	61100000	31/01/2019	Fact. 190135214	NET Service - Janvier 2019	AC	0,00	240,00	-	480,00
40100027	51200003	01/02/2019	Virement 1481980	Rgl. NET SERVICE - Décembre 2018	BQ	240,00	0,00	-	240,00
40100027	61100000	28/02/2019	Fact. 190235430	NET Service - Février 2019	AC	0,00	240,00	-	480,00
40100027	51200003	29/03/2019	Virement Foncia - 1575209 du 29/03/2019	Rgl. NET Service - Janvier 2019	BQ	240,00	0,00	-	240,00
40100027	51200003	29/03/2019	Virement Foncia - 1575209 du 29/03/2019	Rgl. NET Service - Février 2019	BQ	240,00	0,00	-	-
40100027	61100000	31/03/2019	Fact.190335671	NET Service - Mars 2019	AC	0,00	240,00	-	240,00
40100027	61100000	30/04/2019	Fact. 190435905	NET Service - Avril 2019	AC	0,00	240,00	-	480,00
40100027	51200003	29/05/2019	Virt. 2326102	Rgl. NET Service - Avril 2019	BQ	240,00	0,00	-	240,00
40100027	61100000	31/05/2019	Fact. 190536132	NET Service - Mai 2019	AC	0,00	240,00	-	480,00
40100027	51200003	06/06/2019	Virt. 2329056	Rgl. NET Service - Mars 2019	BQ	240,00	0,00	-	240,00
40100027	51200003	28/06/2019	Virt. 2857172	Rgl. NET Service - Mai 2019	BQ	240,00	0,00	-	-
40100027	51200003	28/06/2019	Virement	Rgl. NET SERVICE - Juin 2019	BQ	240,00	0,00	240,00	-
40100027	61100000	30/06/2019	Fact. 190636391	NET SERVICE - Juin 2019	AC	0,00	240,00	-	-
40100027	61100000	31/07/2019	Fact. 190736623	NET SERVICE - Juillet 2019	AC	0,00	240,00	-	240,00
40100027	61100000	31/08/2019	Fact. 190836856	NET SERVICE - Août 2019	AC	0,00	240,00	-	480,00
40100027	61100000	30/09/2019	Fact. 19093785	NET SERVICE - Septembre 2019	AC	0,00	240,00	-	720,00
40100027	61100000	31/10/2019	Fact. 191037333	NET SERVICE - Octobre 2019	AC	0,00	246,00	-	966,00
40100027	51200003	15/11/2019	Virement	Rgl. NET SERVICE - Juillet 2019	BQ	240,00	0,00	-	726,00
40100027	51200003	21/11/2019	Virement	Rgl. NET SERVICE - Août 2019	BQ	240,00	0,00	-	486,00
40100027	61100000	30/11/2019	Fact.191137564	NET SERVICE - Novembre 2019	AC	0,00	246,00	-	732,00
40100027	51200003	06/12/2019	Virement	Rgl. NET SERVICE - Septembre 2019	BQ	240,00	0,00	-	492,00

Journal	Date affectation	Contre partie	Libellé	N° Pièce	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
	OD	15/07/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 15.07.2019	AFB470152	247,36	239,51	
	BQ	01/08/2019	51200003	BONlxxxx - Règl. A.Fonds du 15/07/2019	Prélèvement 2985578	247,36		7,85
	OD	24/09/2019	47000001	BONlxxxxx- Régularisation écarts répartition		7,85		
	OD	01/10/2019	70100000	A.Fonds du 01/10/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB478890	489,68	489,68	
	OD	01/10/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB478890	21,16	510,84	
	BQ	03/10/2019	51200003	BONlXXX- Règl. A.Fonds du 01/10/2019	Prélèvement 3084618	510,82	0,02	
	OD	01/11/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 01.11.2019	AFB478896	445,23	445,25	
	BQ	29/11/2019	51200003	BONlXXX - Règl. A.Fonds du 01/11/2019	Prélèvement	445,23	0,02	
Total Compte 45000001 (18 écritures)					2 970,74	2 970,72	0,02	
<u>Compte 45000002 : KOBXXX Laure</u> <i>Cumul au 31/12/2018</i>					0,32			
	OD	01/01/2019	70100000	A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	AFB449071	824,30	824,62	
	OD	01/01/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB449071	44,19	868,81	
	BQ	09/01/2019	51200003	Rgl. KOBXXX - Appels de fonds du 01/01/2019	Chèque 8670027	868,49	0,32	
	AN	11/03/2019	48900002	Regularisation du 01/01/2018-31/12/2018		72,20		71,88
	OD	01/04/2019	70100000	A.Fonds du 01/04/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB460150	824,30	752,42	
	OD	01/04/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB460150	44,19	796,61	
	BQ	15/04/2019	51200003	KOBXXX - Règl. A.Fonds du 01/04/2019	Chèque 9443008	788,53	8,08	
	OD	01/07/2019	70100000	A.Fonds du 01/07/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB468947	943,24	951,32	
	OD	01/07/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB468947	44,19	995,51	
	OD	15/07/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 15.07.2019	AFB470152	516,77	1 512,28	
	BQ	15/07/2019	51200003	Rgl. KOXXX - Appels de fonds du 01/07/2019	Chèque 9443027	987,45	524,83	
	BQ	30/07/2019	51200003	Rgl. KOBXXX - A.Fonds avance de trésorerie exceptionnelle du 15/07/2019	Chèque 9443029	516,77	8,06	
	OD	24/09/2019	47000001	KOBXXX-Régularisation écarts répartition		8,06		
	OD	01/10/2019	70100000	A.Fonds du 01/10/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB478890	943,24	943,24	
	OD	01/10/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB478890	44,19	987,43	
	BQ	30/10/2019	51200003	KOBXXX- Règl. A.Fonds du 01/10/2019	Chèque 9631005	987,45		0,02
	OD	01/11/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 01.11.2019	AFB478896	930,19	930,17	
	BQ	12/12/2019	51200003	KOBXXX- Règl. A.Fonds du 01/11/2019 - Avance exceptionnelle de trésorerie	Chèque 9631020	930,19		0,02
Total Compte 45000002 (18 écritures)					5 159,12	5 159,14		0,02
<u>Compte 45000003 : CHARBXXX Julien</u> <i>Cumul au 31/12/2018</i>					0,31			
	OD	24/09/2019	47000001	CHARBOXX -Régularisation écarts répartition		0,31		
Total Compte 45000003 (1 écritures)					0,31	0,31		
<u>Compte 45000004 : FONTXXX Florence</u> <i>Cumul au 31/12/2018</i>						2,88		
	OD	01/01/2019	70100000	A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	AFB449071	989,35	986,47	
	OD	01/01/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB449071	48,73	1 035,20	
	BQ	07/01/2019	51200003	Rgl. FONXXX A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	Prélèvement	1 038,07		2,87
	OD	28/01/2019	40100015	FONCIA- Etat daté Florence FONXXX		460,00	457,13	
	BQ	19/02/2019	51200003	FONXXX Florence-Règl. Etat daté	Virement	460,00		2,87
	AN	11/03/2019	48900004	Regularisation du 01/01/2018-31/12/2018		325,59		328,46
	OD	01/04/2019	70100000	A.Fonds du 01/04/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB460150	989,35	660,89	
	OD	01/04/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB460150	48,73	709,62	
	BQ	26/04/2019	51200003	FONTXXX Florence - Règl. A.Fonds du 01/04/2019	2 virements 301,42 € et 400 €	701,42	8,20	
	OD	01/07/2019	70100000	A.Fonds du 01/07/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB468947	1 120,50	1 128,70	
	OD	01/07/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB468947	48,73	1 177,43	
	OD	15/07/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 15.07.2019	AFB470152	569,81	1 747,24	
	BQ	24/07/2019	51200003	FONTXXX - Règl. A.Fonds du 01 et 15/07/2019	Virement	1 739,03	8,21	
	OD	24/09/2019	47000001	FONTXXX Florence - Régularisation écarts répartition		8,21		
	OD	01/10/2019	70100000	A.Fonds du 01/10/2019 (Budget et	AFB478890	1 120,50	1 120,50	

Journal		Date affectation	Contre partie	Libellé	N° Pièce	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
cotisation fonds travaux)									
	OD	01/10/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB478890	48,73		1 169,23	
	BQ	15/10/2019	51200003	FONXXXX Florence - Règl. A.Fonds du 01/10/2019	Virement BNP		1 169,19	0,04	
	OD	01/11/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 01.11.2019	AFB478896	1 025,65		1 025,69	
	BQ	27/11/2019	51200003	FONXXX Florence - Règl. A.Fonds du 01/11/2019	Virement		1 025,65	0,04	
Total Compte 45000004 (19 écritures)						6 470,08	6 470,04	0,04	
Compte 45000005 : FONTxxx Victoire Cumul au 31/12/2018						0,20			
	OD	01/01/2019	70100000	A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	AFB449071	429,69		429,89	
	OD	01/01/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB449071	21,16		451,05	
	BQ	15/01/2019	51200003	Règl. FONTxxxVictoire - A.Fonds du 01/01/2019	Prélèvement		450,82	0,23	
	AN	11/03/2019	48900005	Regularisation du 01/01/2018-31/12/2018			152,81		152,58
	OD	01/04/2019	70100000	A.Fonds du 01/04/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB460150	429,69		277,11	
	OD	01/04/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB460150	21,16		298,27	
	BQ	17/04/2019	51200003	FONTxxx Victoire - Règl. A.Fonds du 01/04/2019	Prélèvement		306,61		8,34
	OD	01/07/2019	70100000	A.Fonds du 01/07/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB468947	486,62		478,28	
	OD	01/07/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB468947	21,16		499,44	
	BQ	03/07/2019	51200003	Règl.FONTxxx Victoire - A.Fonds du 01/07/2019	Prélèvement 2959713		507,77		8,33
	OD	15/07/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 15.07.2019	AFB470152	247,36		239,03	
	BQ	26/07/2019	51200003	Règl. FONTxxx Victoire - A.Fonds avance trésorerie exceptionnelle du 15/07/2019du 01/01/2019	Prélèvement 2980820		247,36		8,33
	OD	24/09/2019	47000001	FONTxxxx Victoire - Régularisation écarts répartition		8,33			
	OD	01/10/2019	70100000	A.Fonds du 01/10/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB478890	486,62		486,62	
	OD	01/10/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB478890	21,16		507,78	
	BQ	03/10/2019	51200003	FONTxxx Victoire - Règl. A.Fonds du 01/10/2019	Prélèvement 3080939		507,76	0,02	
	OD	01/11/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 01.11.2019	AFB478896	445,23		445,25	
Total Compte 45000005 (17 écritures)						2 618,38	2 173,13	445,25	
Compte 45000006 : LEFRXXXX/ SIMON Dimitri et Cumul au 31/12/2018									
	OD	01/01/2019	70100000	A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	AFB449071	335,45		335,45	
	OD	01/01/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB449071	16,42		351,87	
	BQ	02/01/2019	51200003	Rgl. LEFRXXXX / SIMON A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	Prélèvement		351,88		0,01
	AN	11/03/2019	48900006	Regularisation du 01/01/2018-31/12/2018			186,85		186,86
	OD	01/04/2019	70100000	A.Fonds du 01/04/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB460150	335,45		148,59	
	OD	01/04/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB460150	16,42		165,01	
	BQ	12/04/2019	51200003	LEFRXXXX - Règl. A.Fonds du 01/04/2019	Prélèvement		176,97		11,96
	OD	01/07/2019	70100000	A.Fonds du 01/07/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB468947	379,63		367,67	
	OD	01/07/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB468947	16,42		384,09	
	BQ	04/07/2019	51200003	LEFRxxxxx - Règl. A.Fonds du 01/07/2019	Prélèvement 2960742		396,07		11,98
	OD	15/07/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 15.07.2019	AFB470152	192,00		180,02	
	BQ	01/08/2019	51200003	LEFRxxxx - Règl. A.Fonds du 15/07/2019	Prélèvement 2985561		192,00		11,98
	OD	24/09/2019	47000001	LEFRAxxx - Régularisation écarts répartition		11,98			
	OD	01/10/2019	70100000	A.Fonds du 01/10/2019 (Budget et cotisation fonds travaux)	AFB478890	379,63		379,63	
	OD	01/10/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB478890	16,42		396,05	
	BQ	10/10/2019	51200003	LEFRxxxxx - Règl. A.Fonds du 01/10/2019	Prélèvement 3088881		396,06		0,01
	OD	01/11/2019	10330000	Avance exceptionnelle de trésorerie du 01.11.2019	AFB478896	345,60		345,59	
	BQ	14/11/2019	51200003	LEFRAxxxxx - Règl. A.Fonds du 01/11/2019	Prélèvement		345,60		0,01
Total Compte 45000006 (18 écritures)						2 045,42	2 045,43		0,01
Compte 45000007 : N'DIXXX / TAYXXX Vincent / Nathalie Cumul au 31/12/2018						9 481,97			
	OD	01/01/2019	70100000	A.Fonds (Budget et Fonds travaux) du 01/01/2019	AFB449071	916,21		10 398,18	
	OD	01/01/2019	10500000	Fonds travaux obligatoire - 2019	AFB449071	44,75		10 442,93	
	BQ	15/01/2019	51200003	Rgl. N'DIXXX / TAYXXX	Chèque 195		2 000,00	8 442,93	