1. **PRINCIPALES DILIGENCES POUR LES CONTROLES DE COHERENCE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REF** | **LIBELLES** | **CONTROLES A EFFECTUER** | **INITIALES** | **ü=Oui** | **X=Non** | **OBSERVATION** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ZA** | **Trésorerie nette au 1er janvier N** | Trésorerie-actif (Lignes, BQ+BR+BS)  **-** Trésorerie-passif (Lignes, DQ+DR) de N-1 (corrigé du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N-1) |  |  |  |  |
| **FA** | **Capacité d'Autofinanacement Globale (CAFG)** | Excédent Brut d'Exploitation du Compte de résultat N (Ligne XD) **+** Résultat financier du Compte de résultat N (Ligne XF, sauf dotations (Ligne TL), reprises (Ligne RN) et correction des intérêts courus prêts et dettes financières si significatif) **+** Autres produits HAO du Compte de résultat N (Ligne TO, sauf compte 86) - Autres charges HAO du Compte de résultat N (Ligne RP, sauf compte 85) - Participation des travailleurs du Compte de résultat N (Ligne RQ) - Impôts sur le résultat du Compte de résultat N (Linge RS) + Solde débiteur Balance N du compte 654 - Solde créditeur Balance N du compte 754. |  |  |  |  |
| **FB** | **Variation Actif circulant HAO** | +Valeur nette actif circulant HAO du Bilan actif N: (Ligne BA) - Valeur nette actif circulant HAO du Bilan actif N-1 (Ligne BA) - Solde débiteur Balance N du compte 485 + Solde débiteur Balance N-1 du compte 485 + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion Actif circulant HAO, compte 47818 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif circulant HAO, compte 47918 |  |  |  |  |
| **FC** | **Variation des stocks** | Ligne RB du Compte de résultat /ou / +Valeur nette Stocks et encours du Bilan actif N: (Ligne BB) - Valeur nette Stocks et encours du Bilan actif N-1 (Ligne BB) |  |  |  |  |
| **FD** | **Variation des créances** | Valeur nette fournisseurs, avances versées du Bilan actif N (Ligne BH) + Valeur nette clients du Bilan actif (Ligne BI) + Valeur nette autres créances du Bilan actif N (Ligne BJ) - Valeur nette fournisseurs, avances versées du Bilan actif N-1 (Ligne BH) - Valeur nette clients du Bilan actif N-1 (Ligne BI) - Valeur nette autres créances du Bilan actif N-1 (Ligne BJ) - Solde débiteur Balance N des comptes 414, 4494, 458, 461, 467, 4752 + Solde débiteur Balance N-1 du compte 414, 4494, 458, 461, 467 + Mouvement débit du compte 2714 de la Balance N + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion diminution des créances d'exploitation, compte 47811 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des créances d'exploitation, compte 47911 |  |  |  |  |
| **FE** | **Variation du passif circulant** | Total passif circulant du Bilan passif N (Ligne DP) - Total passif circulant du Bilan passif N-1 (Ligne DP) - Solde créditeur Balance N des comptes 404,461,465,4726,481,482 + Solde créditeur Balance N-1 des comptes 404,461,465,4726,481,482 + Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion diminution des dettes d'exploitation et HAO, compte 4793 - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des dettes d'exploitation et HAO, compte 4783 + Mouvement débit balance N du compte 4752 - Mouvement crédit balance N du compte 4752. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **FF** | **Décaissement liés aux acquisitions d'immobilisation incorporelles** | Immobilisations incorporelles brut du Bilan actif N (Ligne AD) - Immobilisations incorporelles brut du bilan actif N-1 (Ligne AD) + Mouvement débit du compte 251 de la Balance N - Mouvement crédit du compte 251 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 4041, 4046, 4811, 48161, 48171, 48181, 4821, 6541, 281 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 4041, 4046, 4811, 48161, 48171, 48181, 4821 de la Balance N + Solde débiteur de la Balance N compte 6541, 811. |  |  |  |  |
| **FG** | **Décaissement liés aux acquisitions d'immobilisation corporelles** | Immobilisations corporelles brut du Bilan actif N (Lignes AI+AP) - Immobilisations corporelles brut du bilan actif N-1 (Lignes AI+AP) - Mouvement débit du compte 251 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 251 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 4042, 4047, 4812, 48162, 48172, 48182, 4822, 282, 283, 284, de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 17, 19842, 4042, 4047, 4812, 48162, 48172, 48182, 4822 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 106 et 154 de la Balance N relatif aux immobilisations corporelles + Solde débiteur des comptes 6542, 812, de la Balance N. |  |  |  |  |
| **FH** | **Décaissement liés aux acquisitions d'immobilisation financières** | Mouvement débit des comptes 26 et 27 (sauf 2714 et éventuellement 276 si significatif) de la Balance N + Mouvement débit du compte 4813 de la Balance N - Mouvement crédit du compte 4813 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 106 et 154 de la Balance N relatif aux immobilisations financières + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion diminution des créances financières, compte 4792 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des créances financières, compte 4792. |  |  |  |  |
| **FI** | **Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles** | Solde créditeur des comptes, 754, 821, 822, de la Balance N - Mouvement débit des comptes 414, 485 (sauf 4856) de la Balance N + Mouvement crédit des comptes 414, 485, (sauf 4856) de la Balance N. |  |  |  |  |
| **FJ** | **Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières** | Solde créditeur du compte, 826 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 27 sauf 2766 de la Balance N - Mouvement débit du comptes 4856 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 4856 de la Balance N. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **FK** | **Augmentation de capital par apports nouveaux** | Solde créditeur des comptes, 101, 102, 1051, de la Balance N - Solde créditeur des comptes 101, 102, 1051, de la Balance N-1 - Solde débiteur des comptes 109, 4613, 467, 4581, de la Balance N - Mouvement débit des comptes 11, 12, 131, de la Balance N + Mouvement crédit des comptes 103, 104, 11, 12, 139, 4619, 465, de la Balance N. |  |  |  |  |
| **FL** | **Subventions d'investissement reçus** | Solde créditeur du compte 14 de la Balance N - Solde créditeur du compte 14 de la Balance N-1 + Solde créditeur du compte 799 de la Balance N - Solde débiteur des comptes 4494, 4582 de la Balance N. |  |  |  |  |
| **FM** | **Prélèvement sur le capital** | Mouvement débit du compte 4619 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 103, 104, de la Balance N. |  |  |  |  |
| **FN** | **Dividendes versés** | Mouvement débit du compte 465 de la Balance N |  |  |  |  |
| **FO** | **Emprunts** | Mouvement crédit des comptes 161, 162 de la Balance N - Mouvement débit du compte 4713 de la Balance N - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion actif augmentation des dettes financières, compte 4784. |  |  |  |  |
| **FP** | **Autres dettes financières** | Mouvement crédit des comptes 163, 164, 165, 167, 168, 181, 182 de la Balance N - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion actif augmentation des dettes liées à des participations, sous compte 4784. |  |  |  |  |
| **FQ** | **Remboursements des emprunts et autres dettes financières** | Mouvement débit des comptes 16, 17, 181, 182, de la Balance N - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif diminution des dettes financières, compte 4794. |  |  |  |  |
| **ZH** | **Trésorerie nette au 31 décembre N** | Trésorerie-actif (Lignes, BQ+BR+BS) - Trésorerie-passif (Lignes, DQ+DR) de N (corrigé du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N) |  |  |  |  |
| **NB** : Ces diligences peuvent être complétées par d'autres contrôles que vous jugerez nécessaires | | |  |  |  |  |