

Appel de fonds pour travaux votés en A.G – Cpte **102 001**Travaux votés en A.G  
pour un montant  
de **4 500 €**

Cpte <b>102 001</b>		Cpte <b>450 001</b>		Cpte <b>450 002</b>	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	<b>4 500</b>	<b>3 000</b>		<b>1 500</b>	

Clé: **2**

## Règlement de l'appel de fonds par les copropriétaires

Cpte <b>512...</b>		Cpte <b>450 001</b>	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
<b>3 000</b>			<b>3 000</b>

Cpte <b>512...</b>		Cpte <b>450 002</b>	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
<b>1 500</b>			<b>1 500</b>

Travaux votés en A.G – Facture fournisseur **401 025 -> 4 350 €**

Clé:

2

Cpte 671 001	
Débit	Crédit
4 350	



Cpte 401 025	
Débit	Crédit
	4 350

Enregistrement de la facture reçue

Cpte 102 001	
Débit	Crédit
4 500	



Cpte 702 001	
Débit	Crédit
	4 500

Transfert du compte 102 001 vers compte 702 001

---

Cpte 401 025	
Débit	Crédit
4 350	



Cpte 512 ...	
Débit	Crédit
	4 350

Paiement de la facture

2

## Appel de fonds ( 3 000 € ) pour travaux futurs – Cpte 1032

Clé:

1

Cpte 1032		Cpte 450 001		Cpte 450 002	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	3 000	2 000		1 000	

## Règlement de l'appel de fonds par les copropriétaires

Cpte 512...		Cpte 450 001	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
2 000			2 000

Cpte 512...		Cpte 450 002	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
1 000			1 000

## Utilisation d'une provision sur travaux futurs pour financer des travaux votés en A.G

Clé:

N

Cpte 1032		Cpte 102 001	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
1 000			1 000

Travaux votés en A.G  
pour un montant de 1 000 €

## Travaux votés en A.G – Facture fournisseur n°1 de 600 €

Cpte 671 001	
Débit	Crédit
600	



Cpte 401 001	
Débit	Crédit
	600

Enregistrement de  
la facture reçue

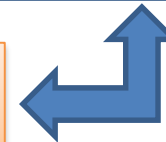
Cpte 102 001	
Débit	Crédit
600	



Cpte 702 001	
Débit	Crédit
	600

Transfert du compte 102 vers  
le compte 702 au fur et à  
mesure de l'avancement des  
travaux

*Cette écriture ne peut être  
passée qu'en fin d'exercice*



Cpte 401 001	
Débit	Crédit
600	



Cpte 512...	
Débit	Crédit
	600

Paiement  
de la facture n°1

Le compte 12 est utilisé en fin d'exercice pour établir la situation des travaux et opérations exceptionnelles non achevés à la clôture de l'exercice . Il reçoit le solde des opérations sur travaux ou opérations exceptionnelles qui ne peuvent pas être clôturés en fin d'exercice

## Soldes des comptes en fin d'exercice (N)

Cpte 671 001	
Débit	Crédit
600	

Cpte 102 001	
Débit	Crédit
	400

Cpte 702 001	
Débit	Crédit
	600

Au 31/12/ N , le compte 12 est mouvementé comme suit :

Cpte 671 001		Cpte 102 001		Cpte 702 001		Cpte 120 000	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	600	400		600		600	1 000

Le solde du compte 12 (soit dans le cas présent **400 €** ) et son détail apparaissent dans l'annexe 5 – « Etat des travaux et opérations exceptionnelles votés non encore clôturés en fin d'exercice » - Ce solde est repris dans l'annexe 1 – « Etat financier »

# Solde en attente sur travaux votés en A.G – Compte 12

## Écritures à passer en début d'exercice N+1

Exemples - (4)

Le compte 12 est repris en début de l'exercice N+1. Son solde est annulé par passation d'écritures inverses.

Au 31/12/ N , le compte 12 avait été mouvementé comme suit :

Cpte 671 001		Cpte 120 000		Cpte 102 001		Cpte 702 001	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	600	600	1000	400		600	

Au 01/01/ N+1 , le compte 12 doit être mouvementé comme suit :

Cpte 102 001		Cpte 702 001		Cpte 120 000		Cpte 671 001	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	400		600	1000	600	600	

**Comptes 1032 – 102 – 702 – 67x**  
**Ecritures à passer lors de la clôture des comptes**

**Travaux votés en A.G , commencés et terminés au cours de l'exercice**

[Travx votés AG- Ecritures Cptes 102-702-671 N°1-LF 13.04.2013.pdf](#)

**Travaux votés en A.G , commencés et non terminés au cours de l'exercice**

[Travx votés AG- Ecritures Cptes 102-702-671 N°2-LF 13.04.2013.pdf](#)