



DOC UTILISATEUR

Amortissement des Subventions



Pour nous contacter :

Créer un ticket incident en vous connectant sur <http://assistance.mycuma.fr>

Appeler le 09 75 18 28 18

Table des matières

Périmètre	3
Menu	3
Dossier de subvention	3
Amortissement de la subvention	4
Tableau d'amortissement	7
Fiche matériel	7
Ecriture comptable	8
Impressions et autres programmes	9

Versions

Version 01 du 16/10/2019 :

- Création du document.

Version 02 du 19/11/2019 :

- Mise à jour avec la nouvelle table "Dossier d'emprunt".

Version 03 du 25/02/2019 :

- Mise à jour des calculs et gestion des pourcentages maximum.

Version 04 du 07/04/2019 :

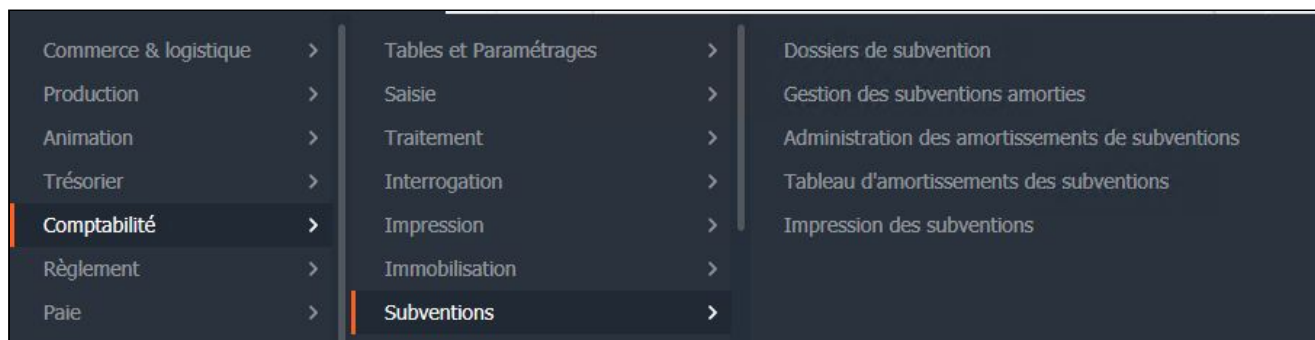
- Mise à jour de la méthode de saisie et des écrans.

1. Périmètre

Ce document explique le principe et le fonctionnement à respecter pour gérer les amortissements de subventions
Le principe est basé sur le standard des amortissements, en lien avec la gestion spécifique des matériels.

2. Menu

⇒ Un nouveau menu dédié a été mis en place.



Rq : Ce menu dépend d'une confidentialité / droit utilisateur.

3. Dossier de subvention

⇒ Il s'agit d'une nouvelle table définissant la "Subvention" en elle-même. Cette fiche permet de renseigner des informations diverses sur la subvention.

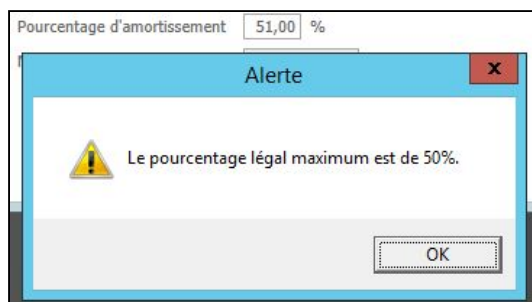
The screenshot shows a software window titled 'Paramètres spécifiques - 2 VALLEES (DES) - Consultation - 6 - Dossier Subvention 2020-1'. The interface includes a menu bar (Fichier, Edition, Options, Aide), a toolbar, and a main area divided into 'Selection' and 'DEFINITION IDENTIFIANTS' tabs. The 'Selection' tab shows a table with columns for 'N° dossier', 'Référence du dossier de:', 'Libellé', and 'Commentaire'. The 'DEFINITION IDENTIFIANTS' tab shows various input fields for subvention details.

N° dossier	Référence du dossier de:	Libellé	Commentaire
1	SUBV001	Dossier test 1	Ceci est un test
2	SUBPREF36Bzq	Dossier test 2	
3	SUBVTEST2001	Ma subvention tracteur Cumator1000	Organisme Toto
5	SUBV0002	Subvention conseil général pour Tract	Via Crédit
6	SUBV201	Dossier Subvention 2020-1	Test janvier 2020

DEFINITION IDENTIFIANTS

N° de dossier: 6
Référence: SUBV201
Libellé: Dossier Subvention 2020-1
Commentaire: Test janvier 2020
Montant de la subvention: 17 400,00 EUR
Date de signature: 01/01/2020
Date de versement prévue: 01/02/2020
Date de versement réelle:
Montant de l'acompte:
Date de versement acompte:
Date de décision CA: 01/02/2019
Pourcentage d'amortissement: 50,00 %
Montant amortissable max.: 8 700,00 EUR

i Il n'est pas possible de saisir un pourcentage supérieur à 50%. Il s'agit d'une condition réglementaire.



! En cas de modification à posteriori de ce pourcentage, aucune mécanique n'ira mettre jour les fiches immo subvention. Ce sera à faire vous de recréer vos fiches comme il faut. Ne créez donc vos subvention qu'une fois le pourcentage réellement validé par le CA !

i Le montant amortissable maximum n'est pas saisissable, il est calculé via le montant et le pourcentage.

Montant de la subvention	17 400,00	EUR
Date de signature	01/01/2020	
Date de versement prévue	01/02/2020	
Date de versement réelle		
Montant de l'acompte		EUR
Date de versement acompte		
Date de décision CA	01/02/2019	
Pourcentage d'amortissement	50,00	%
Montant amortissable max.	8 700,00	EUR

Rq : Le N° de dossier est incrémenté automatiquement. Vous pouvez saisir le N° que vous communique éventuellement l'organisme versant la subvention dans le champ "Référence".

4. Amortissement de la subvention

⇒ La création est calqué sur la saisie actuelle des immobilisations, menu "Gestion des subventions amorties".

La création de fait via le "+".

Type	Subvention
Subventionner le bien N°	52
Dossier de subvention N°	23
Créer une subvention pour	25000,00 €
ou	100,00 %
soit	50,00 %
du montant de la subvention	
Subvention	76
<entrée> pour numérotation automatique	

Le N° de Bien s'incrémente seul.

L'utilisateur saisit :

- Le N° du Dossier de subvention (obligatoire) ;
- Le N° du Bien à subventionner (obligatoire - il s'agit du Bien, donc de la fiche immo, pas du N° de matériel) ;
- Le pourcentage et le montant sont calculés à partir de la fiche Dossier de subvention. Plus précisément, la valeur rapatriée est le pourcentage qui peut encore être amorti si ce dossier subventionne déjà un autre matériel (exemple: j'amortis déjà 75% sur un tracteur, je ne peux amortir que 25% sur la remorque).

La modification du pourcentage recalcule le montant et vice-versa. Le pourcentage en gris est rapporté au montant total de la subvention.

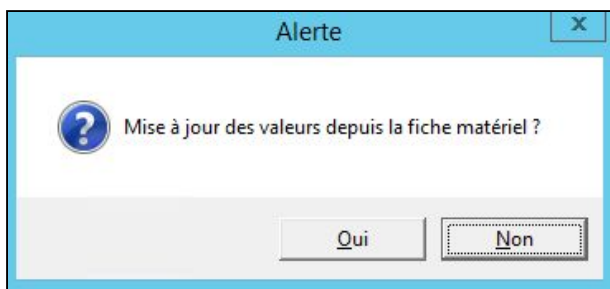
La fiche apparaît :

La date et l'axe sont repris de la fiche Bien d'immo classique.

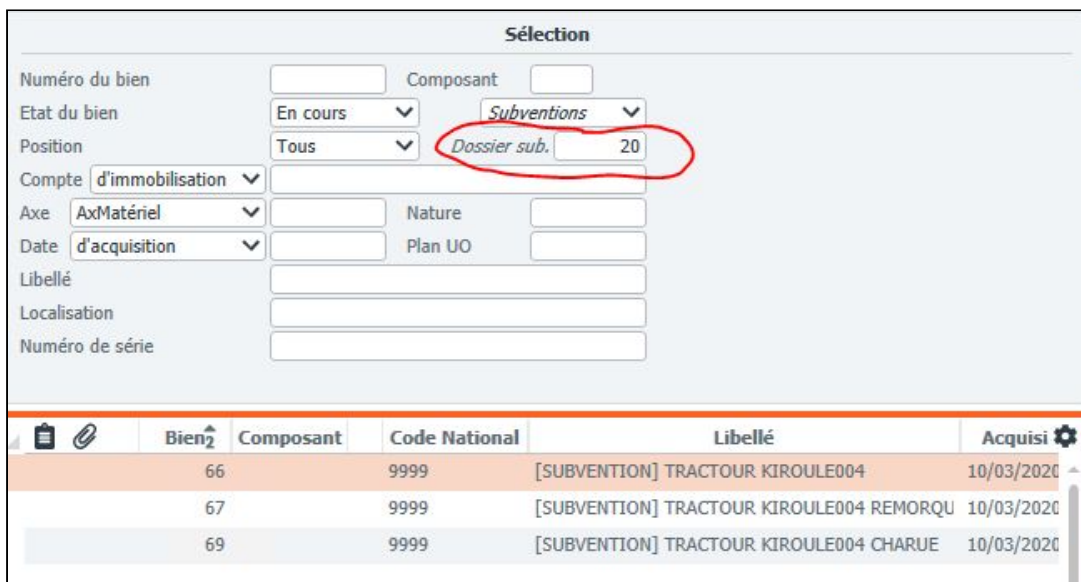
Le libellé est également repris de la fiche immo, préfixé de [SUBVENTION].

La durée est à saisir manuellement.

Si le bien est changé une alerte apparaît afin de réactualiser ou non la fiche (montant CR et code ana) :

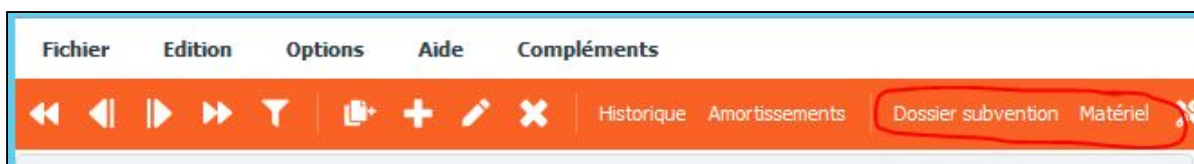


i Il est possible d'affecter plusieurs fiches d'immobilisation de subvention à un même dossier :



Cela sous-entend qu'une subvention peut donc concerner plusieurs matériels.

Des boutons d'accès rapides sont disponibles dans la barre de menu :



La partie "Éléments financiers" reprend pour informations le prix d'achat du matériel :



5. Tableau d'amortissement

⇒ Il se génère / affiche de la même manière que pour les immos classiques, via le bouton "Amortissement".

€ Divalto - 2 VALLEES (DES) - Administration des amortissements - - Consultation

Fichier Edition Affichage Outils Compléments Aide

◀ ◁ ▷ ▶ ⌂ + ✎ ⌘ ⚙ Décomposer Dépréciation ✂ Scission Rebut Cession 📄 🖨️ ↻ 🔍 🔍+ 🔄 ✓ ?

IMMOBILISATION COMPLEMENT

Bien 75 N° Composant Matériel 9

Date d'effet 01/01/2020

Nature

Libellé [SUBVENTION] TRACTOUR KIROULE006

Localisation

Numéro de série

Bien en cours

Acquisition 10/03/2020

Mise en service 10/03/2020 Coût de revient 50 000,00

Debut Amort. 10/03/2020 Base taxe professionnelle 25 000,00

Paramètres

Méthode

Dotation manuelle

Durée 10,000

Dégressivité

Taux 10,000

Plan d'unités d'oeuvre

Valeur résiduelle attendue

Economiques

Linéaire

Fiscaux

Sans

Cumuls au 31/12/2020

Base 25 000,00

Amortissements 2 020,83

Dépréciations 22 979,17

Valeur résiduelle 25 000,00

Dérogatoire

Afficher Décomposition

Décomposition	Début	Fin	Taux	Durée	Base	Antérieur	Dotation	Valeur résiduelle	Dépréciation
[SUBVENTION] TRACTOUR KIROULE006	10/03/2020	31/12/2020	L 10,00	291	25 000,00		2 020,83	22 979,17	
	01/01/2021	31/12/2021	L 10,88	360	22 979,17	2 020,83	2 500,00	20 479,17	
	01/01/2022	31/12/2022	L 12,21	360	20 479,17	4 520,83	2 500,00	17 979,17	
	01/01/2023	31/12/2023	L 13,90	360	17 979,17	7 020,83	2 500,00	15 479,17	
	01/01/2024	31/12/2024	L 16,15	360	15 479,17	9 520,83	2 500,00	12 979,17	
	01/01/2025	31/12/2025	L 19,26	360	12 979,17	12 020,83	2 500,00	10 479,17	
	01/01/2026	31/12/2026	L 23,86	360	10 479,17	14 520,83	2 500,00	7 979,17	
	01/01/2027	31/12/2027	L 31,33	360	7 979,17	17 020,83	2 500,00	5 479,17	
	01/01/2028	31/12/2028	L 45,63	360	5 479,17	19 520,83	2 500,00	2 979,17	
	01/01/2029	31/12/2029	L 83,92	360	2 979,17	22 020,83	2 500,00	479,17	
	01/01/2030	09/03/2030	L 100,00	69	479,17	24 520,83	479,17		

6. Fiche matériel

⇒ La fiche matériel indique désormais le N° d'immo et le N° de subvention :



7. Ecriture comptable

⇒ L'écriture comptable est passée sur les comptes paramétrés dans les fiches (139 et 777).

GENERALITES	ELEMENTS FINANCIERS	AMORTISSEMENTS	COMPTABILISATION	IDENTIFIANT
Compte 1				
Amortissement des subventions	13900000	Subv. inscrites / cpte résultat		
Compte 2				
Quote-part subvention/résultat	77700000	Q.-part subv.invest/résultat exe.		

i Il n'y a qu'une seule écriture immo biens + immo subvention.

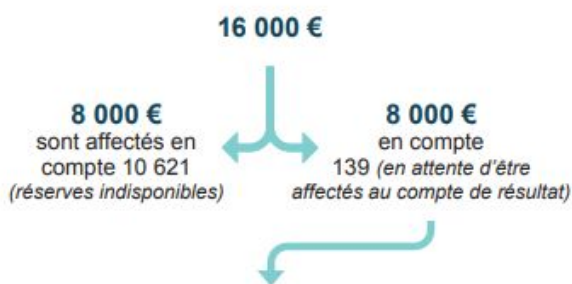
Ip	C	Date	Compte	Libellé	Devise	Débit	Crédit	Pièce	Date pièce
		31/12/2020	13900000	Amortissement au 12/2020	EUR	60 789,85			
		31/12/2020	28154100	Amortissement au 12/2020	EUR		292 752,97		
		31/12/2020	28154200	Amortissement au 12/2020	EUR		100 000,00		
		31/12/2020	68112000	Amortissement au 12/2020	EUR	392 752,97			
		31/12/2020	77700000	Amortissement au 12/2020	EUR		60 789,85		

i Le principe de cette écriture, ainsi que d'autres indications au sujet de l'amortissement de subvention, est expliqué sur le site Juricuma.

<https://juricuma.zendesk.com/hc/fr/sections/360000895659-Modalit%C3%A9s-d-affectation-des-subventions-publiques-d-investissement>

http://www.extranet.cuma.fr/sites/default/files/feuillelet_affectation_sub.pdf

Traduction comptable



La part reportable, au cours de l'année N, en compte 777 (quote-part des subventions d'investissement) est de 1 000 € (8 000 € / 8 ans).

Etape 1 – versement de la subvention :
Suite à la décision du conseil d'administration, la part de la subvention publique d'investissement (au maximum 50 %) est inscrit au compte 131. Le solde (à minima 50 %) est inscrit au compte 10621.

Etape 2 – traitement annuel :
Au rythme de l'amortissement du bien, une fraction va être annuellement prélevée en compte 131 pour être intégrée au compte 139 (débitée en parallèle du compte 777).

8. Impressions et autres programmes

⇒ L'ensemble des autres programmes filtre uniquement les immos de subvention (et inversement pour les immos classiques).

Exemple sur la Liste :

Liste des acquisitions											Page	1
Etat ccii747.dhoi											Gdrx3	
Dossier	106	2 VALLEES (DES)	Exercice du		01/01/2019	au	31/12/2019	triée par numéro de bien		le	19/11/2019 19:27:46	
Compte d'immobilisation	à	zzzzzzzz	Axmatériel	à	zzzzzzzz	Biens	à	99999999				
Compte fournisseur	à	zzzzzzzz	Axefamille	à	zzzzzzzz	Plan UO	à	zzzzzzzz				
Date de mise en service	à	31/12/9999					Etat du bien		Tous			
Localisation	à	zzzzzzzzzzzzzzzzzzzz										
Nature d'immobilisation	à	zzzzzzzz										
Subv. d'éqpt autres que etat, coll., éta											13100000	
Désignation	N° Composant	Acquisit.	Coût de revient	Mise en service	Valeur résid. attendue	Economique			Fiscal			Etat
						Base	Durée	Méthode	Base	Durée	Méthode	
Subv. d'éqpt autres que etat, coll., éta											13100000	
SUBVENTION TRACTEUR GDR 1000CV	7	01/10/2019	100 000,00	01/10/2019		50 000,00	10	L	30 000,00	S	En cours	
SUBVENTION TRACTEUR GDR v2 1000CV	9	01/10/2019	16 500,00	01/10/2019		16 500,00	10	L	16 500,00	S	En cours	
SUBVENTION TRACTEUR CUMATOR v1	11	01/10/2019	100 000,00	01/10/2019		40 000,00	10	L	40 000,00	S	En cours	
[SUBVENTION] TRACTEUR FNC ONE 1	13	01/10/2019	100 000,00	01/10/2019		40 000,00	10	L	40 000,00	S	En cours	
[SUBVENTION] TRACTEUR FNC TWO 2	15	01/10/2019	100 000,00	01/10/2019	700 000,00	30 000,00	10	L	30 000,00	S	En cours	
[SUBVENTION] TRACTEUR CUMA 3	17	01/10/2019	100 000,00	01/10/2019		40 000,00	10	L	40 000,00	S	En cours	
[SUBVENTION] TRACTEUR CUMATOR 1000	19	01/10/2019	50 000,00	01/10/2019		50 000,00	10	L	50 000,00	S	En cours	
[SUBVENTION] SUBVENTION TRACTEUR GD	20	01/10/2019	50 000,00	01/10/2019			10	L		S	En cours	
Subv. d'éqpt autres que etat, coll., éta											13100000	
			616 500,00									
Total général			616 500,00									

Rq : la terminologie est à retravailler.