



# Guide national d'utilisation des OG BA

## Millésime 2022

(Source : Cahier des charges EDI-TDFC 2022 – Annexes Organismes de Gestion Agréés)

**Version 2022 : 29-01-2022**



38 RUE LAMARTINE - 65000 TARRES  
TEL : 05 62 44 30 80 / FAX : 05 62 44 30 81  
cga-de-bigorre@wanadoo.fr / www.cga65.fr

# Sommaire

|  |                |         |
|--|----------------|---------|
| Avant-propos / Objectifs / Consignes générales   |                | page 3  |
| <b>OGID00</b> - Informations d'identification<br>pré-paramétré et généré automatiquement   | obligatoire    | page 4  |
| <b>OGBA00</b> - Déclaration du professionnel de l'expertise comptable<br>obligatoire pour les adhérents dont la comptabilité est tenue ou surveillée<br>par un cabinet d'expertise comptable |                | page 5  |
| <b>OGBA01</b> - Informations générales<br>pré-paramétré et généré automatiquement  | obligatoire    | page 6  |
| <b>OGBA02</b> - Réintégrations et charges mixtes   | obligatoire    | page 8  |
| <b>OGBA03</b> - TVA Collectée  | obligatoire si | page 10 |
| <b>OGBA04</b> - Zones libres   |                | page 14 |
| <b>OGBA05</b> - Mode de faire valoir   | obligatoire    | page 14 |
| <b>OGBA06</b> - Productions végétales  | obligatoire si | page 14 |
| <b>OGBA07</b> - Productions animales   | obligatoire si | page 15 |
| <b>OGBA08</b> - Prévention des difficultés   | obligatoire    | page 16 |
| <b>Balance comptable</b>   | obligatoire    | page 16 |

Documents consultables sur le site [www.edificas.fr](http://www.edificas.fr), cahier des charges EDITDFC, Volume 3B

# Avant-propos

Depuis 2009, la dématérialisation au format EDI des déclarations fiscales pour les adhérents d'organismes agréés est devenue obligatoire à destination de l'administration fiscale et des Organismes de Gestion Agréés.

**Les OGA (Organismes de gestion Agréés) ont la nécessité de collecter un certain nombre de renseignements complémentaires pour remplir leurs missions obligatoires :**

- Examen de cohérence, de concordance et de vraisemblance entre les déclarations de résultat et les déclarations de taxes sur le chiffre d'affaires, la CVAE, les revenus étrangers le cas échéant et entre la déclaration de résultat et la comptabilité.
- Examen périodique de sincérité des pièces justificatives.
- Réalisation d'un compte-rendu de mission transmis à l'adhérent et copie aux services fiscaux.
- Etablissement d'un dossier d'analyse économique (prévention des difficultés économiques et financières).

L'Ordre des Experts Comptables, les représentants des OGA avec l'aval de la DGFIP et le partenariat des sociétés de services informatiques ont élaboré au plan national, des **tableaux OG standardisés et communs à tous les OGA**.

## Objectif

L'**objectif de ce guide** est de faciliter la compréhension des informations qui nous sont indispensables pour la bonne réalisation de nos missions et de vous orienter sur la manière de remplir avec efficacité ces tableaux.

Il contient le modèle de chaque tableau OG avec en vis-à-vis pour chacun, les consignes de remplissage.

Nous rappelons que l'administration fiscale n'est destinataire ni des tableaux OG, ni de la balance comptable, ni du fichier des écritures comptables (FEC).

## Consignes générales

Les tableaux OGBA doivent être adressés aux organismes de gestion agréés, selon leur nécessité avec la déclaration fiscale n° 2139 (ou 2143) complète au format EDI (Procédure TDFC).

Nous insistons sur le fait que **l'ensemble des tableaux OGBA et la balance comptable doivent parvenir à l'organisme de gestion de manière concomitante à la liasse fiscale. Ils doivent tous être présents dans les logiciels comptables.**

En cas de nouvel envoi, suite à une modification déclarative, vous devez indiquer qu'il s'agit d'une déclaration rectificative et transmettre, à nouveau, l'intégralité des éléments du dossier fiscal, c'est-à-dire la déclaration n° 2139 (ou 2143) et ses annexes + OGBBA + balance.

**Si les modifications ne concernent que les tableaux OGBA, ne pas indiquer qu'il s'agit d'une déclaration rectificative (voir OGID00).**

**Dans certains cas, il peut ne rien avoir à y faire figurer. Le tableau sera alors transmis avec la case Néant cochée.**

La balance est obligatoire.

| Libellés  | Réponse   |
|---|---|
| <b>IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE</b>  |   |
| Forme juridique <b>(A)</b>  |   |
| Code Activité de la famille comptable   | <i>NON UTILISE PAR LE CGA65</i>                   |
| Code Activité Libre   | <i>NON UTILISE PAR LE CGA65</i>                   |
| <b>IDENTIFICATION DE L'EDITEUR ET DU LOGICIEL</b>   |   |
| Nom de l'Editeur  |   |
| Nom du logiciel <b>qui a produit la déclaration fiscale</b>   | <i>Cette information figure aussi sur la 2039</i> |
| Référence du logiciel (numéro de version et revision)   |   |
| <b>PERIODE</b>  |   |
| Date de début exercice N format 102 : 20180101  |   |
| Date de fin exercice N format 102 : 20181231  |   |
| Date d'arrêt provisoire format 102 : SSAAMJJ <b>(B)</b>   |   |
| <b>Les informations relatives au « mode de tenue de comptabilité au moyen de systèmes informatisés » sont supprimées de l'OGID00, ces informations figurant désormais sur le Cerfa 2035</b>   |   |
| Monnaie   |   |
| <b>Situation au regard de la TVA <b>(C)</b></b>   |   |
| (1) Recettes exonérées en totalité de TVA –<br>(2) Recettes en franchise de TVA en totalité –<br>(3) Recettes soumises en totalité à TVA -<br>(4) Recettes soumises partiellement à TVA<br><br>Si (4) : Coefficient de déduction (en %) |   |
| <b>DECLARATION RECTIFICATIVE</b>  |   |
| Tableaux fiscaux uniquement ① OUI ② NON   |   |

Ce tableau est généré en principe automatiquement à partir du tableau des données d'identification à remplir lors de la préparation du fichier EDI de votre client pour envoi à la DGFIP (CSI de STRASBOURG).

Il est donc important de bien compléter les éléments qui alimenteront cet OGID00, notamment la forme juridique et les consignes.

Les informations portées seront comparées avec les informations déjà en notre possession, pour contrôle et mise à jour de notre base de données.

#### Consignes

- **(A)** Principales Formes juridiques sous forme abrégée :  
 EI : Entreprise Individuelle, ARL : Exploitation Agricole à responsabilité limitée, SDF : Société créée de Fait, GEC : Groupement Agricole d'exploitation en commun, GFA : Groupement Foncier Agricole, GFR : Groupement Foncier Rural, SEA : Société Civile d'Exploitation Agricole.
- Le code activité libre : ne pas renseigner.
- Le code activité de la famille comptable : ne pas renseigner.
- **(B)** Dans le cas d'un dépôt de déclaration provisoire, la date de fin d'exercice est celle de la clôture normale de la déclaration et la date d'arrêt provisoire est celle de la liasse déposée.
- **(C)** SITUATION AU REGARD DE LA TVA: dans les situations (1) ou (2), l'OGBA03 « rapprochement TVA n'est pas à servir.

# OGBA00 - Déclaration du professionnel de l'expertise comptable

## Millésime 2022

Ce tableau doit être transmis chaque année et dûment complété

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| Je soussigné(e),  |                                   |
| <b>Identification du professionnel de la comptabilité</b>   |                                   |
| Dénomination :  | N° SIRET :                        |
| Adresse :   |                                   |
| déclare que la comptabilité de  |                                   |
| <b>Identification de l'entreprise adhérente</b>   |                                   |
| Reprise des informations présentes dans le F-IDENTIF<br>transmis avec la déclaration de résultat  |                                   |
| <b>Profession de l'adhérent</b>   |                                   |
| Profession :  |                                   |
| adhérent du centre de gestion agréé   |                                   |
| <b>Identification du centre de gestion / organisme mixte de gestion</b>   |                                   |
| N° Agrément :   |                                   |
| Désignation :   |                                   |
| Adresse :   |                                   |
| est tenue ① ou surveillée ② et présentée conformément aux normes professionnelles auxquelles les professionnels de l'expertise comptable sont soumis, et que, les déclarations fiscales communiquées à l'administration fiscale et au centre sont le reflet de la comptabilité. (A) | ① ou ②                            |
| atteste que la comptabilité est tenue avec un logiciel conforme aux exigences techniques de l'administration fiscale. (B)   | (case à cocher)                   |
| La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.   |                                   |
| Le  | A :<br><b>Nom du signataire</b> : |

**Nom du signataire** doit être le nom de l'expert-comptable et non pas le nom du cabinet.

### Consignes

- **(A) La déclaration du professionnel de l'expertise-comptable certifie d'une part** le respect des règles comptables et fiscales ; elle se substitue au visa de l'expert-comptable qui n'est plus obligatoire et dispense l'organisme agréé d'un contrôle formel approfondi, à l'inverse des déclarations d'un adhérent sans conseil. En cas d'absence de réponse ① ou ②, nous serons dans l'obligation de réclamer les documents comptables à votre client pour un examen formel de méthodologie et la périodicité de l'examen périodique de sincérité (EPS) sera de 3 ans au lieu de 6 ans.
- **(B) Et d'autre part, cette déclaration dispense** l'organisme de gestion agréé de vérifier la capacité de vos clients/adhérents à respecter le I de l'article L.47 du livre des procédures fiscales (lorsque la comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés, le contribuable qui fait l'objet d'une vérification de comptabilité satisfait à l'obligation de représentation des documents comptables en remettant au début des opérations de contrôle, sous forme dématérialisée répondant à des normes fixées par arrêté, le fichier FEC).  
**Sj vous ne générez pas le fichier FEC et sj vous ne pouvez pas attester que votre client génère ce fichier conformément aux normes**, vous ne devez pas cocher cette case. Nous adresserons alors notre demande de certification directement à l'adhérent en vertu de l'article 371 E modifié par décret n° 2016-1356 du 11 octobre 2016.

Tableau obligatoirement transmis

| Généralités  |  | Réponse                  |            |
|--|--|--------------------------|------------|
| Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet   |  |                          |            |
| Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet   |  |                          |            |
| Renseignements divers  |  | Réponses                 |            |
| L'adresse personnelle de l'adhérent (personne physique) est-elle identique à son adresse professionnelle ? <b>(1) oui - (2) non – (3) non applicable</b>   |  | <b>(A)</b>               |            |
| Statut du conjoint dans l'entreprise :<br><b>(1) collaborateur - (2) salarié - (3) associé - (4) ne travaille pas dans l'entreprise – (5) sans conjoint</b>  |  |                          |            |
| Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération   |  |                          |            |
| Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? <b>(1) oui - (2) non</b>  |  | <b>(B)</b>               |            |
| Si le compte de l'exploitant (personne physique) est débiteur à la fin de l'exercice et la présence de frais financiers : y a-t-il eu réintégration des charges financières ?<br><b>(1) oui - (2) non – (3) non justifié après calcul du solde moyen annuel du compte de l'exploitant – (4) non applicable</b> |  |                          |            |
| Réduction d'impôts pour frais de tenue de comptabilité applicable<br><b>(1) appliquée - (2) renonciation– (3) non applicable</b>   |  | <b>(C)</b>               |            |
| Si présence des cotisations loi Madelin : le calcul de la partie déductible a-t-il été fait ?<br><b>(1) oui et &lt; au plafond - (2) non – (3) oui et plafonnement</b>   |  |                          |            |
| Situation écoulement de stocks (viticulteur uniquement)<br><b>(1) oui - (2) non</b>  |  |                          |            |
| Baillleur à métayage<br><b>(1) oui - (2) non</b>   |  |                          |            |
| Existe-t-il de la production biologique sur l'exploitation<br><b>(1) oui - (2) non</b>   |  |                          |            |
| Si production biologique, est-elle totale ou partielle ?<br><b>(1) totale - (2) partielle</b>  |  |                          |            |
| Si l'adhérent a cessé son activité<br>- date de la cessation<br>- Motif de la cessation<br><b>(1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêt sans reprise - (5) transformation juridique - (6) reprise par le conjoint - (7) Décès</b>                        |  | <b>(*)</b>               |            |
| L'adhérent, domicilié en France, a-t-il perçu des revenus professionnels NON SALARIE de source étrangère ?<br><b>(1) oui - (2) non</b>   |  | <b>(*)</b>               |            |
| Jeunes agriculteurs : date d'inscription en comptabilité de la subvention  |  |                          |            |
| Y a-t-il des véhicules de tourisme inscrits à l'actif au bilan ? <b>(1) oui - (2) non</b>  |  |                          |            |
| Si oui <b>(1)</b>  |  |                          |            |
| Désignation  |  | Montant de l'acquisition |            |
| Autres données chiffrées de l'exercice   |  | Montants                 |            |
| Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)   |  | <b>(D)</b>               |            |
| Emprunts contractés à moyen et long terme  |  | <b>(E)</b>               |            |
| Immobilisations : virements de compte à compte (RSI uniquement)  |  | <b>(F)</b>               |            |
| Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations MSA des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042)<br>- montant des cotisations MSA obligatoires et non obligatoires<br>- montant des cotisations sociales facultatives  |  | <b>(G)</b>               |            |
| Autres données chiffrées de l'exercice   |  | Quantité / Choix Liasse  | Montants   |
| Total des aides découplées (PAC)   |  |                          | <b>(H)</b> |
| Primes couplées animales<br><b>(1) FF(RN) ou EB(RS) - (2) FW(RN) ou EL(RS)</b>   |  |                          | <b>(I)</b> |
| Primes couplées végétales<br><b>(1) FC(RN) ou EA(RS) - (2) FW(RN) ou EL(RS)</b>  |  |                          | <b>(I)</b> |
| Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence des comptes <b>(J)</b>  |  |                          |            |

J

Les informations à compléter dans ce tableau nous permettront de restreindre le nombre de questions qui vous seront adressées.

## Consignes

- (\*) En cas de **cessation d'activité**, ne pas omettre de renseigner la **date** et le **motif de la cessation** (Incidence sur l'étude du traitement des plus-values dans le dossier).
- (\*) Si votre client a perçu des revenus professionnels non salariés à l'étranger, en vertu de l'article 1649 quater E modifié par Loi n°2015-1786 du 29 décembre 2015 – art- 37, une copie du formulaire 2047 que vous aurez établi vous sera demandée.
- (A) **Adresse personnelle identique à l'adresse professionnelle** : cette question vise à aborder notamment le traitement des frais mixtes d'où l'importance de préciser "non" quand l'adresse est différente.
- (B) **Autres sources de revenus** : ne pas omettre de remplir cette zone. Dans le cas d'une réponse positive, merci d'apporter des précisions (revenus fonciers, conjoint salarié,...) dans le cadre « Faits significatifs ».

- (C) **Réduction d'impôt** : Article 199 quater B du CGI

### PRECISIONS SUR AUTRES DONNEES CHIFFREES DE L'EXERCICE (rubriques nécessaires à l'élaboration du Tableau de Financement et du Dossier de Gestion)

- (D) **Apports**  
Il s'agit des apports bruts cumulés dans l'exercice : apports financiers de l'exploitant, apports en compte courant et/ou en capital pour les sociétés (ne doit pas comprendre l'affectation du résultat N-1).
- (E) **Emprunts contractés**  
Il s'agit de tous les montants en principal reçus par l'entreprise, à l'exclusion de tous les frais financiers (compte 1688). Cette ligne regroupe :
  - Les emprunts effectués auprès d'organismes de crédit ou auprès de tiers, qu'ils soient à court ou à long terme
- (F) **Immobilisations : virement de compte à compte RSI**  
Virement de compte à compte pour le Régime Simplifié d'Imposition car l'Etat 2139-Bis ne comporte pas de colonne diminution spécifique pour ce type de flux.
- (G) **Cotisations TNS associés**  
Pour certaines sociétés, toutes les charges sociales et fiscales personnelles des associés sont déduites individuellement sur la déclaration personnelle de revenus, mais pas au niveau de la comptabilité de l'entreprise. Elles ne figurent donc pas dans la déclaration fiscale professionnelle.
- (H) **Total des aides découplées (DPB + paiement redistributif + paiement vert)**  
Au régime des droits à paiement unique (DPU) qui existait jusqu'en 2014 succèdent quatre régimes de paiements découplés :
  - le régime des droits à paiement de base ; le paiement redistributif ; le paiement vert ; le paiement additionnel aux jeunes agriculteurs.

Le régime des droits à paiement de base : le paiement de base est versé en fonction des surfaces admissibles détenues par les agriculteurs.

Le paiement redistributif : le paiement redistributif est un paiement découplé, d'un montant fixe au niveau national, payé en complément des DPB de l'exploitation faisant l'objet d'un paiement au titre de la campagne en cours, dans la limite de 52 DPB par exploitation.

Le paiement vert : le paiement vert est un paiement découplé dont le montant est proportionnel au montant de paiement de base, payé en complément des DPB, accordé à tout exploitant, bénéficiaire du régime de paiement de base, qui respecte, sauf dérogatoires, trois critères bénéfiques pour l'environnement.

- (I) **Aides couplées** :  
Selon la méthode d'enregistrement des aides couplées, celles-ci se retrouvent dans des lignes différentes de la liasse fiscale.  
Préciser la méthode choisie (1) si les aides sont incluses avec la production OU (2) si les aides sont incluses avec les indemnités et subventions.
- (J) **Faits significatifs ou particuliers** : évitez un nombre de questions de l'Organisme de Gestion Agréé. Dans cette zone de commentaires, veuillez porter à notre connaissance toute information utile à la compréhension du dossier par le CGA de Bigorre et/ou qui nous permettra de restreindre le nombre de questions de cohérence et de vraisemblance et d'effectuer le cas échéant un suivi administratif particulier.

# OGBA02 - Renseignements fiscaux et transfert de charges

Millésime 2022

Tableau obligatoirement transmis

|   |               | Néant               |                          |                       |
|---|---------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| TRANSFERT DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATIONS FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus-values exonérées |               |                     |                          |                       |
| Libellés  | Montant Total | Montant             |                          |                       |
|   |               | Transfert de charge | Neutralisé comptablement | Réintégré fiscalement |
| <b>CHARGES MIXTES</b>   |               |                     |                          |                       |
| Véhicules (carburant, assurance, entretien...)  |               |                     |                          |                       |
| Habitation  |               |                     |                          |                       |
| dont taxe foncière  |               |                     |                          |                       |
| Autres dépenses liées à l'habitation  |               |                     |                          |                       |
| <b>PRELEVEMENTS EN NATURE</b>   |               |                     |                          |                       |
| Autoconsommation  |               |                     |                          |                       |
| Marchandises  |               |                     |                          |                       |
| Fournitures consommables et charges externes  |               |                     |                          |                       |
| Si pas d'autoconsommation : raisons   |               |                     |                          |                       |
| <b>REMUNERATIONS</b>  |               |                     |                          |                       |
| Salaires  |               |                     |                          |                       |
| dont indemnités journalières des salariés   |               |                     |                          |                       |
| Charges Sociales sur salaires   |               |                     |                          |                       |
| Cotisations Sociales personnelles de l'exploitant   |               |                     |                          |                       |
| Rémunération du conjoint  |               |                     |                          |                       |
| Rémunération de l'exploitant et/ou gérant   |               |                     |                          |                       |
| Rémunération des associés non gérants   |               |                     |                          |                       |
| <b>IMPOTS ET TAXES</b>  |               |                     |                          |                       |
| CSG non déductible  |               |                     |                          |                       |
| <b>FRAIS FINANCIERS</b>   |               |                     |                          |                       |
| Intérêts sur emprunts à moyen et long terme   |               |                     |                          |                       |
| Intérêts sur crédits à court terme  |               |                     |                          |                       |
| <b>AUTRES</b>   |               |                     |                          |                       |
| Amendes   |               |                     |                          |                       |
| Frais de tenue de compta et d'adhésion à un CGA   |               |                     |                          |                       |
| Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme  |               |                     |                          |                       |
| Divers : (à préciser)   |               |                     |                          |                       |
| (à préciser)  |               |                     |                          |                       |
| <b>TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES</b>  |               |                     |                          |                       |

Ce tableau doit être complété dès lors que des frais sont à usage mixte même si vous opérez la réintégration de manière comptable par une décote directe.

## Consignes

Les charges supportées par l'entreprise mais générées entièrement ou partiellement par les opérations personnelles de l'exploitant et qui doivent donc lui être réattribuée sont à compléter selon les 3 modes opératoires possibles :

- soit par transfert de charges,
- soit par le crédit de la charge (neutralisation comptable),
- soit par réintégration fiscale.

On trouve également dans ce tableau les charges qui ne sont pas déductibles par nature (amendes, amortissements excédentaires, ...) Par ailleurs, si la balance fait apparaître un solde dans le compte 791, la colonne transfert de charge du tableau doit être servie pour l'intégralité du solde (utilisez le cadre divers si besoin).



Tableau obligatoirement transmis

| Déductions Fiscales  | Montant déduit |
|--|----------------|
| <b>Plus-values</b>   |                |
| Article du CGI permettant l'exonération<br>- 151 septies<br>- 151 septies A<br>- 151 septies B<br>- 238 quindécies<br>- Autres<br><br><div style="text-align: right;">                         (à préciser)     <i>AA/FTX</i><br/>                         (à préciser)     <i>AA/FTX</i> </div> |                |
| Plus-value court terme différée  |                |
| Plus-value nette à long terme imposée au taux de 12,8%   |                |
| <b>DPA (Dotations pour Aléas) MONTANTS</b>   |                |
| DPA de l'exercice :<br>DPA utilisé dans l'exercice :<br>DPA réintégrée au terme des 7 ans :<br>Intérêt de retard sur DPA :<br>Avez-vous pensé à réintégrer les DPI et les DPA au terme des 5 et 7 ans ? <b>(1) oui - (2) non</b>   |                |
| <b>DPI (Dotations pour Investissements) MONTANTS</b>   |                |
| DPI de l'exercice :<br>DPI utilisé dans l'exercice :<br>DPI réintégrée au terme des 5 ans :<br>Intérêt de retard sur DPA :   |                |
| <b>Autres déductions fiscales</b><br><br><div style="text-align: right;">                         (à préciser)     <i>AR/FTX</i><br/>                         (à préciser)     <i>AR/FTX</i> </div>  |                |

Consignes

---

Les Réintégrations fiscales et Déductions Fiscales mentionnées dans le tableau de détermination du résultat fiscal doivent impérativement être reportées dans ce tableau OGBA 02.

Tableau **obligatoirement transmis sauf** si les recettes sont exonérées en totalité ou si elles sont en franchise de TVA

| Renseignements généraux concernant la TVA   |   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  | Réponses |
|---|---|----------|--------------------------------|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--|----------|
| TVA sur les débits ou encaissements ? @ Débits - @ Encaissements @ Mixte  |   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ? @ OUI - @ NON |   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| N° Compte   | Données comptables  | Total HT | Répartition chiffre d'affaires |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   |   |          | EXO                            | Taux % (1) | Taux % | Taux % | Taux % | Taux % | Taux % |  |          |
| <b>Détail des comptes 70</b>  |   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | <b>Total CA</b>   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | Si TVA sur la marge, Marge HT (si TVA sur marge non comprise dans détail ci-dessus)   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>Produits -autres classe 7</b>  | <b>Autres opérations (+ et -) (2)</b>   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | Acquisitions intracommunautaires  |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | Achats auto-liquidés (sous-traitance dans le secteur du bâtiment, télécartes, etc...) |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | <b>CORRECTIONS DEBUT D'EXERCICE</b>   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
|   | <b>Compte de régularisation fin d'exercice (N-1)</b>                                  |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>4181</b>   | + Clients Factures à établir  |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>4198</b>   | - Avoirs à établir  |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>4687</b>   | + Produits à recevoir   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>487</b>  | - Produits constatés d'avance   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| ↓   | <b>Si TVA sur Encaissements</b>   |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |
| <b>410 à 4164</b>   | + Créances clients  |          |                                |            |        |        |        |        |        |  |          |

|                                |  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|--------------------------------|--|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| <b>4191 - 4196 - 4197</b>      | - Avances clients                                  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | + Effets escomptés non échus                       |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | +/- Autres   |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | <b>CORRECTIONS FIN D'EXERCICE</b>                  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | <b>Compte de régularisation fin d'exercice (N)</b> |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>4181</b>                    | - Clients Factures à établir                       |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>4198</b>                    | + Avoirs à établir                                 |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>4687</b>                    | - Produits à recevoir                              |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>487</b>                     | + Produits constatés d'avance                      |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| ↓                              | <b>Si TVA sur Encaissements</b>                    | ↓             |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>410 à 4164</b>              | - Créances clients                                 |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                |  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>4191 - 4196 - 4197</b>      | + Avances clients                                  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | - Effets escomptés non échus                       |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <i>SA/CPT</i><br><i>SA/CPT</i> | +/- Autres   |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                |  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | <b>AUTRES CORRECTIONS</b>                          |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>654 - 6714</b>              | - Créances irrécouvrables                          |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                |  |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | +/- régularisation (N – 1) en base                 |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>A</b>                       | <b>Base HT taxable</b>                             |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>B</b>                       | <b>Base HT déclarée</b>                            |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>C</b>                       | <b>Ecart en base (à justifier)</b>                 |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
| <b>D</b>                       | <b>TVA à régulariser</b>                           |               |            |               |               |               |               |               |               |               |  |
|                                | <b>Soldes des comptes TVA à la clôture</b>         | <b>Soldes</b> | <b>Exo</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> | <b>Taux %</b> |  |

|                      |                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4457                 | TVA collectée     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4455                 | TVA à décaisser   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44567                | Crédit de TVA     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4458 (souvent 44587) | TVA à régulariser |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Commentaires, remarques, précisions de toutes natures :

Indiquer le détail des comptes TVA à régulariser s'ils sont centralisés.  
**Dans le cas d'un solde créditeur de TVA à régulariser à la clôture de l'exercice, quelque soit l'origine de la régularisation (TVA collectée et/ou déductible), il est fortement recommandé d'utiliser ce pavé pour nous communiquer la date de régularisation.**

| Régularisation de la TVA collectée de l'exercice portée sur les déclarations de l'exercice suivant | Réponse |
|--|---------|
| Date de la déclaration   |         |
| Montant  |         |
| TVA DEDUCTIBLE   |         |
| Renseignements généraux concernant la TVA  | Réponse |
| Montant HT des acquisitions d'immobilisation s ouvrant droit à TVA récupérable                     |         |

## Consignes

- Le total CA réparti par taux de TVA doit correspondre à celui figurant dans le compte de résultat.
- L'ordre d'affichage (1) des taux de TVA doit être décroissant
- Tous les montants sont à porter Hors Taxes.
- Les «Autres opérations» (2) s'entendent des opérations ne constituant pas du chiffre d'affaires mais entrant dans le champ d'application de la TVA : production d'immobilisations, cessions d'immobilisations, transferts de charges.
- Les «Corrections début d'exercice» recensent les montants H.T des postes du bilan N - 1 et les «Corrections fin d'exercice» ceux du bilan N. Il s'agit de considérer les opérations relevant de la TVA collectée en fonction de leur exigibilité : Ne porter aucun signe

- Pour les débits, ce sont éventuellement des comptes de régularisations : factures à établir (comptes 4181), avoirs à établir (comptes 4198), produits constatés d'avance (comptes 487).
- Pour les encaissements, en sus des comptes de régularisation indiqués ci-dessus, il convient de compléter les corrections début d'exercice et corrections fin d'exercice qui tiennent compte des créances clients (comptes 410 à 4164), des avances clients (comptes 4191, 4196 et 4197) et des effets escomptés non échus et autres valeurs à l'encaissement (comptes 51).

Les «Autres corrections» concernent notamment les régularisations positives ou négatives en base concernant l'exercice précédent.

- La ligne **A** fait apparaître le montant HT des opérations taxables à la TVA au titre de l'exercice selon les montants et le mode opératoire détaillés dans les lignes au dessus. Le montant total doit tenir compte des opérations exonérées.
- La ligne **B** doit mentionner le total HT des opérations imposables et non imposables déclarées dans la déclaration CA12 (régime simplifié) ou les déclarations CA3 (régime normal).
- La ligne **C** (A - B) indique un le total des régularisations en base à effectuer sur l'exercice suivant :
  - Montant négatif si trop déclaré en N.
  - Montant positif dans le cas contraire.
- La ligne **D** correspond à la TVA afférente à l'écart en base calculé en C.

## OGBA04 - Zones libres CGA DE BIGORRE

Millésime 2022

| Code | Libellé | Montant |
|------|---------|---------|
|      | NEANT   |         |
|      |         |         |
|      |         |         |

## OGBA05 - MODE DE FAIRE VALOIR - DUREE DE TRAVAIL DES SALARIES - MAIN D'ŒUVRE DE L'EXPLOITATION - S.A.U.

Tableau obligatoirement transmis

| MODE DE FAIRE VALOIR  |                           |
|---|---------------------------|
|   | En ha                     |
| Terres en propriétés inscrites au bilan   |                           |
| Terres en propriétés non inscrites au bilan   |                           |
| Option pour l'inscription dans le patrimoine privé en E/I<br><b>(1) oui - (2) non</b> |                           |
| Fermage (UW tableau 2151 ter N - HE tableau 2139 BN)                                  |                           |
| Mise à disposition de terres par les associés de la société                           |                           |
| Métayage (UX tableau 2151 ter N - HF tableau 2139 BN)                                 |                           |
| DUREE DE TRAVAIL DES SALARIES   |                           |
|   | En nombre d'heures par an |
| Permanents  |                           |
| Temporaires   |                           |
| Saisonniers   |                           |
| Apprentis   |                           |
| MAIN D'ŒUVRE DE L'EXPLOITATION  |                           |
|   | En ETP (1)                |
| Chefs d'exploitation (exploitant/exploitante), Entreprise individuelle                |                           |
| Associés exploitants  |                           |
| Associés non exploitants  |                           |
| Aides familiaux   |                           |
| Effectif conjoint   |                           |
| SURFACE AGRICOLE UTILE  |                           |
| S.A.U. (en ha avec 2 décimales)   |                           |

(1) Equivalent Temps Plein (indiquer 1 – 0,75 – 0,5 – 0,25 ou autre)

## OGBA06 - PRODUCTIONS VEGETALES : ASSOLEMENTS ET RENDEMENTS

Tableau obligatoirement transmis

| Code de production | Libellés de la production<br>Grandes Cultures | Surface en ha<br>(2 décimales) (2) | Quantité récoltée<br>(1) | Montant total des<br>ventes |
|--------------------|---|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                    |   |                                    |                          |                             |
|                    |   |                                    |                          |                             |
|                    |   |                                    |                          |                             |
|                    | Viticulture                                   | Surface en ha<br>(2 décimales)     | Quantité récoltée<br>(1) | Montant total des<br>ventes |
|                    |   |                                    |                          |                             |

|  | Arboriculture, maraîchage, SFP et autres cultures (à détailler) | Surface en ha (2 décimales) | Quantité récoltée (1) | Montant total des ventes |
|--|---|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
|  |   |                             |                       |                          |
|  |   |                             |                       |                          |
|  |   |                             |                       |                          |
|  | <b>Total des surfaces exploitées en ha</b>                      |                             |                       |                          |

(1) L'unité est obligatoire.

| Code de l'unité | Libellés       |
|-----------------|----------------|
| HLT             | Hectolitre     |
| KGM             | Kilogramme     |
| TNE             | Tonne          |
| DTN             | Quintal        |
| NMB             | Nombre d'unité |

(2) L'unité est obligatoire et prendra la valeur : HAR = Hectare

## OGBA07 - PRODUCTIONS ANIMALES

Tableau obligatoirement transmis

| PRODUCTIONS ANIMALES (Vaches laitières, vaches allaitantes, brebis, chèvres.....) |          |                              |             |               |  |                  |
|---|----------|------------------------------|-------------|---------------|--|------------------|
| Références  | Libellés | Stock début En quantité (1a) | Ventes (1a) | Ventes (en €) | Stock fin En quantité (1a)                     | Stock fin (en €) |
|   |          |                              |             |               |  |                  |
|   |          |                              |             |               |  |                  |
| PRODUCTIONS ANIMALES (lait vendu, lait transformé, oeufs.....)                    |          |                              |             |               |  |                  |
| Références  | Libellés |                              | Ventes (1b) | Ventes (en €) | Nb d'unités (ayant produit les quantités) (1a) |                  |
|   |          |                              |             |               |  |                  |
|   |          |                              |             |               |  |                  |
| <i>Si production hors sol, surface en m²</i>                                      |          |                              |             |               |  |                  |

Les zones de références (RFF) ont été conservées pour préparer l'avenir et faciliter la mise en place d'une nomenclature plus exhaustive. Elle reste à définir tant dans son contenu que dans son mode d'application.

(1a) L'unité est obligatoire et prendra la valeur : NMB = Nombre d'unités

(1b) L'unité est obligatoire.

| Code de l'unité | Libellés       |
|-----------------|----------------|
| LTR             | Litre          |
| HLT             | Hectolitre     |
| K6              | Kilolitre      |
| KGM             | Kilogramme     |
| TNE             | Tonne          |
| NMB             | Nombre d'unité |

(2022)

## PREVENTION DES DIFFICULTES

OGBA08

Tableau obligatoirement transmis

| Entreprises décelées en difficulté   | Réponses |
|--|----------|
| Entreprise en difficulté : <b>(1) oui - (2) non</b><br><b>Si (1), compléter les informations ci-dessous.</b>   |          |
| Pérennité de l'entreprise, natures des difficultés à préciser :<br>(Exemple : chute de chiffres d'affaires, baisse sensible de la marge, prélèvements supérieurs au résultat, découvert bancaire chronique, autres motifs etc....) |          |
| Existe-t-il un projet de :<br><b>(1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission – (4) cessation d'activité – (5) Procédure collective</b>   |          |
| Ouverture d'une procédure collective<br><b>(1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire</b>  |          |
| Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus :<br><b>(1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location</b>   |          |

### Consignes

La loi Dutreil d'Août 2005 en faveur des PME a attribué aux OGA une nouvelle mission : la prévention des difficultés économiques et financières des petites entreprises. Les informations que vous porterez sur ce tableau nous permettront de mieux cibler les entreprises concernées.

La première ligne relative à la connaissance de faits pouvant remettre en cause la pérennité de l'entreprise doit toujours être renseignée, soit par oui, soit par non.

## Balance

### Consignes

- La période de la balance doit correspondre à la période de la déclaration fiscale transmise à l'administration fiscale. Il ne s'agit pas d'une balance de clôture ni d'ouverture. Les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas contenir de solde de début de période. En revanche les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas être soldés.  
  
Si le progiciel n'accepte pas les montants négatifs, il doit être capable de transformer les zones des enregistrements concernés en sens contraire. Ces mouvements et soldes sont calculés sur une période (indication des soldes de début de période) en ne prenant pas en compte les écritures de simulation et les écritures en cours de saisie (notion de brouillard).
- La balance doit obligatoirement comporter les soldes de début de période et les soldes fin de période.  
  
Le solde initial, mouvements débit, mouvements crédit, solde final doivent être impérativement renseignés.  
  
Les soldes à nouveau ou de début de période ne font pas partie des mouvements de la période.  
  
Seuls, les comptes collectifs peuvent recevoir un double solde.