HORIZON COMPTABILITÉ & FISCALITÉ

P1C5 — Pièces du dossier

Clôture au 31/12/2026 • PME constituée sous forme de SARL • Documents fictifs à usage pédagogique

ASS-02 — Contrat d’assurance multirisque

Information	Donnée
Référence du contrat	ASS-02 / A-2026-118
Assureur	Mutuelle Atlas Pro
Période couverte	Du 01/11/2026 au 31/10/2027
Prime annuelle	1 800 € — assurance sans TVA dans cet exercice
Date de facture et de règlement	01/11/2026
Modalité	Prime réglée en une fois pour douze mois de couverture

GL-616-02 — Extrait du grand livre

Date	Compte	Libellé	Débit	Crédit
01/11/2026	616	Prime ASS-02 — période 01/11/2026 au 31/10/2027	1 800 €	—
01/11/2026	512	Règlement prime ASS-02	—	1 800 €

Aucune charge constatée d’avance relative à ASS-02 n’est enregistrée dans cet extrait avant les écritures d’inventaire présentées dans le classeur d’activité.

HORIZON COMPTABILITÉ & FISCALITÉ

LIT-02 — Litige client

Pièces du dossier • Clôture au 31/12/2026

LIT-02-A — Réclamation du client du 15/11/2026

À la suite d'une intervention de maintenance réalisée le **10/11/2026**, le client signale un dommage sur un équipement. Il réclame à la PME une indemnisation de **5 000 €**. La réclamation est reçue et transmise au responsable du dossier avant le 31 décembre 2026.

LIT-02-B — Compte rendu d'intervention

Le compte rendu signé le 10/11/2026 confirme l'intervention et décrit l'incident à l'origine de la réclamation. Les éléments techniques disponibles ne permettent pas d'exclure la responsabilité de la PME. Le dossier a été transmis au conseil juridique.

LIT-02-C — Note du conseil juridique du 20/01/2027

Après examen de la réclamation, du compte rendu d'intervention et des échanges avec le client, le conseil considère qu'une **sortie de ressources est probable** au titre d'une obligation existant à la clôture. Compte tenu des postes de préjudice qu'il estime indemnisables et de l'issue la plus probable du dossier, il retient une indemnisation de **2 500 €**. Le montant de 5 000 € réclamé par le client n'est donc pas retenu comme estimation de clôture.

PROV-02 — Suivi de la provision existante

Compte	Dossier	Montant avant réexamen
1511 — Provisions pour litiges	LIT-02	4 000 € au crédit

Observation : la provision de 4 000 € a été enregistrée avant la mise à jour de l'estimation. Aucune reprise ni dotation complémentaire n'a encore été comptabilisée.

Travail attendu : rapprochez la provision existante de l'estimation actualisée et préparez uniquement l'ajustement nécessaire au 31/12/2026.