



INSTRUCTION

N° 96-111-A-P-R du 17 octobre 1996

NOR : BUD R 96 00111 J

Texte publié au BOCP

MODALITÉS DE COMPTABILISATION ET DE VERSEMENT DES RECETTES
PERÇUES AU PROFIT DE LA CAISSE D'AMORTISSEMENT DE LA DETTE SOCIALE

ANALYSE

Contribution pour le remboursement de la dette sociale

Date d'application : 01/12/1996

MOTS-CLÉS

COMPTABILITÉ ; ÉPARGNE ; ADMINISTRATION DE L'ÉTAT ; SERVICES DÉCONCENTRÉS DU TRÉSOR ;
CAISSE D'AMORTISSEMENT DE LA DETTE SOCIALE ; RECETTES

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

ACT	RGP	PGT	TPGR	TPG	DOM	TGAP	TGC	TGE	TGCST	RF	T	

DIFFUSION

GT 63

DIRECTION DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Sous-direction C - Bureaux C1-C2-C3

Sous-direction D - Bureau D4

Sous-direction E - Bureau E3

SOMMAIRE

CHAPITRE 1 - ECONOMIE GENERALE DU SYSTEME	4
1. DISPOSITIF GÉNÉRAL	4
2. PARTICULARITÉS RELATIVES AUX TRANSFERTS COMPTABLES A DESTINATION DE LA CADES	5
3. DATE D'ENTRÉE EN VIGUEUR	6
CHAPITRE 2 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE	7
1. CONTRIBUTION SUR LES REVENUS D'ACTIVITÉ ET DE REMPLACEMENT (ARTICLE 14) VERSÉE À L'ACOSS PAR LES COMPTABLES DU TRÉSOR	7
2. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE VERSÉE À LA CADES PAR LES COMPTABLES DU TRÉSOR	8
2.1. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les revenus du patrimoine et certains revenus (article 15) perçue par le réseau des comptables du trésor.....	8
2.2. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement (article 16).....	8
2.2.1. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement collectée par le réseau des comptables des Impôts	8
2.2.2. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement collectée par le réseau des comptables du Trésor	9
2.3. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les ventes de métaux précieux, bijoux, objets d'art, de collection et d'antiquité (article 17)	10
2.3.1. Contribution pour le remboursement de la dette sociale collectée par le réseau des comptables des Impôts	10
2.3.2. Contribution pour le remboursement de la dette sociale collectée par le réseau des comptables des Douanes	11
2.4. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur le produit des jeux exploités par la française des jeux, sur le pari mutuel et sur les jeux dans les casinos (article 18)	12
2.4.1. Contribution sur les jeux exploités par les casinos et les sociétés de courses de province	12
2.4.2. Contribution sur les jeux exploités par la Française des Jeux et le pari mutuel (Recette Générale des Finances)	13
3. RESTITUTIONS DE SOMMES INDUMENT PERÇUES PAR LES ADMINISTRATIONS FINANCIÈRES.....	14

4. CORRECTION DES ÉCRITURES DE TRANSFERTS POUR LE COMPTE DU CORRESPONDANT « CAISSE D'AMORTISSEMENT DE LA DETTE SOCIALE »	14
---	----

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE N° 1 : Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les revenus du patrimoine	15
ANNEXE N° 2 : Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement et sur les produits des jeux exploités par la française des jeux, sur le pari mutuel et sur les jeux de casino collectée par le réseau Trésor	16

CHAPITRE 1 - ECONOMIE GENERALE DU SYSTEME

1. DISPOSITIF GÉNÉRAL

L'ordonnance n° 96-50 du 24 janvier 1996 (Journal officiel du 25 janvier 1996) relative au remboursement de la dette sociale a créé la caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES), établissement public national à caractère administratif.

Ses modalités d'application ont été prévues par le décret n° 96.353 du 24 avril 1996 (Journal officiel du 26 avril 1996).

L'arrêté du 23 juillet 1996 (Journal officiel du 6 août 1996) a fixé à 0,5 % du montant des contributions pour le remboursement de la dette sociale, le taux de prélèvement pour frais d'assiette et de recouvrement, à compter du 1er janvier 1996.

Les recettes de la caisse d'amortissement de la dette sociale sont notamment constituées par le produit des contributions exceptionnelles pour le remboursement de la dette sociale (RDS) définies au chapitre II de l'ordonnance précitée.

Pour sa part, le réseau Trésor recouvre directement :

- la contribution sur les revenus d'activité et de remplacement versée par les comptables du Trésor (article 14) ;
- la contribution sur les revenus du patrimoine et sur certains revenus d'activité (article 15) ;
- la contribution sur les produits de placement réalisés par les comptables du Trésor (article 16) ;
- la contribution sur les jeux exploités par La Française des Jeux, sur le pari mutuel et sur les jeux dans les casinos (article 18) ;

et centralise :

- la contribution sur les revenus d'activité et de remplacement versée par les comptables des Impôts (article 14) ;
- la contribution sur les produits de placement collectée par les comptables des Impôts (article 16) ;
- la contribution sur les ventes de métaux précieux, bijoux, objets d'art, de collection et d'antiquité collectée par les comptables des Impôts et des Douanes (article 17).

Le produit des contributions pour le remboursement de la dette sociale est versé à la CADES soit par l'ACOSS, soit par l'Etat selon la contribution pour le remboursement de la dette sociale dont il s'agit.

L'Agence Centrale des Organismes de Sécurité Sociale verse à la CADES le produit correspondant à la contribution sur les revenus d'activité et de remplacement mentionnée à l'article 14 de l'ordonnance précitée.

L'Etat verse à la CADES le produit correspondant aux contributions sur les revenus du patrimoine, sur certains revenus d'activité, sur les revenus de placement, sur les ventes de métaux précieux et sur le produit des jeux conformément aux articles 15 à 18 de l'ordonnance précitée.

Le taux des contributions instituées par les articles 14 à 18 est fixé à 0,5 %.

2. PARTICULARITÉS RELATIVES AUX TRANSFERTS COMPTABLES A DESTINATION DE LA CADES

La présente instruction a pour objet de décrire en comptabilité générale de l'Etat les modalités de comptabilisation et de transfert des produits de RDS versés à la CADES.

En ce qui concerne les produits versés par l'Etat, le dispositif mis en place comporte deux exceptions par rapport à la réglementation sur les transferts pour le compte des correspondants qui s'applique par ailleurs de façon générale¹:

- aucun bordereau de transfert appuyé des pièces justificatives n'est adressé à la CADES. Toutes les pièces justificatives, qu'il s'agisse des certificats de recettes établis par les Recettes des Administrations Financières ou des déclarations de recettes établies par les postes centralisateurs et toutes les autres justifications sont conservées par les Trésoreries Générales et les Recettes des Finances.
- chaque produit de RDS est versé à la CADES à l'aide d'une spécification particulière conformément au tableau ci-dessous.

RDS sur les revenus du patrimoine et sur certains revenus d'activité Article 15	Spécification 1 : 9000 Spécification 2 : 0315.08
RDS sur les produits de placement Article 16	Spécification 1 : 9000 Spécification 2 : 0316.06
RDS sur les ventes de métaux précieux, bijoux, objets d'art, de collection et d'antiquité Article 17	Spécification 1 : 9000 Spécification 2 : 0317.04
RDS sur les jeux exploités par la Française des Jeux sur le pari mutuel et sur les jeux dans les casinos Article 18	Spécification 1 : 9000 Spécification 2 : 0318.02

Il est par ailleurs indiqué que dans tous les cas, les frais d'assiette et de recouvrement sont liquidés au plan local et imputés en comptabilité générale par les Trésoreries Générales ou les Recettes des Finances.

C'est donc toujours le produit net de RDS qui est versé à la CADES.

¹ Instruction PR n° 87-128 PR du 29 octobre 1987 Tome 2, Fascicule 7, Chapitre 2 relative aux transferts pour le compte des correspondants du Trésor.

3. DATE D'ENTRÉE EN VIGUEUR

Ce dispositif, qui se substitue à celui exposé dans ma lettre n° CD-0561 du 24 janvier 1996, s'applique à compter du 1er décembre 1996 :

- pour toutes les recettes encaissées par les comptables du Trésor ;
- pour toutes les recettes transférées des administrations financières (registres R90 et 622 de novembre).

Les frais d'assiette et de recouvrement font l'objet d'une régularisation unique, au plan central, à l'initiative de la CADES, du 1er janvier 1996 au 1er décembre 1996, et sont liquidés et comptabilisés au plan local à compter de cette date ¹.

¹ Pour les recettes des administrations financières, les frais d'assiette et de recouvrement sont comptabilisés dès les registres R90 et 622 du mois de novembre 1996 intégrés en CGE en journée complémentaire de décembre 1996.

CHAPITRE 2 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE

1. CONTRIBUTION SUR LES REVENUS D'ACTIVITÉ ET DE REMPLACEMENT (ARTICLE 14) VERSÉE À L'ACOSS PAR LES COMPTABLES DU TRÉSOR

La contribution sur les rémunérations principales et accessoires mises en paiement en même temps que les traitements liquidés ou non par les départements informatiques du Trésor, est imputée au crédit du compte 475.6162 « *Imputation provisoire de recettes - Correspondants et organismes à caractère financier - Caisse des dépôts et Consignations - Autres impositions de toute nature - Contribution pour le remboursement de la dette sociale* ».

Le versement à l'ACOSS de la contribution pour le remboursement de la dette sociale prélevée sur les traitements et salaires payés par l'Etat et les collectivités publiques est enregistré, comme pour les prélèvements de sécurité sociale et la contribution sociale généralisée y afférents, sur la rubrique COTG de la subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes de l'ACOSS tenu par la Caisse des Dépôts et Consignations.

Ainsi, les opérations correspondantes sont comptabilisées dans les conditions habituelles :

- en comptabilité auxiliaire de la Caisse des Dépôts et Consignations, au crédit du compte général 31.111.26 « *ACOSS, s/c unique de disponibilités courantes* », ouvert à la rubrique catégorielle 537 ;
- en comptabilité générale de l'Etat, au crédit du compte 391.11 « *Transferts pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations - Transferts de recettes* ».

REMARQUE :

La contribution prélevée sur les remises perçues par le personnel au titre des produits de placement est retracée à la rubrique COTG de la subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes de l'ACOSS tenu par la C.D.C. et imputée :

- en comptabilité auxiliaire de la Caisse des Dépôts et Consignations, au crédit du compte général 31.111.26 « *ACOSS, s/c unique de disponibilités courantes* », ouvert à la rubrique catégorielle 537 ;
- en comptabilité générale de l'Etat, au crédit du compte 391.11 « *Transferts pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations - Transferts de recettes* ».

Il en est de même de la contribution prélevée sur le salaire des conservateurs des hypothèques centralisée par le trésorier-payeur général lors du versement mensuel des recettes des comptables des Impôts (Intégration du registre R90).

2. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE VERSÉE À LA CADES PAR LES COMPTABLES DU TRÉSOR

2.1. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE SUR LES REVENUS DU PATRIMOINE ET CERTAINS REVENUS (ARTICLE 15) PERÇUE PAR LE RÉSEAU DES COMPTABLES DU TRÉSOR

Le produit de la contribution est soumis au prélèvement pour frais d'assiette et de recouvrement de 0,5 % et au prélèvement pour frais de dégrèvement et de non-valeur de 3,6 %.

A réception des rôles, le montant net de la part contribution pour le remboursement de la dette sociale est comptabilisé au :

- Crédit du compte 466.1286 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale perçue par voie de rôle* ».

Ce compte est millésimé par année : sous-compte 466.12866 pour 1996.

Le crédit du compte 466.1286 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale perçue par voie de rôle* » correspond au montant brut qui figure sur le rôle déduction faite des frais d'assiette, de recouvrement, de dégrèvement et de non-valeur portés sur l'état de développement des rôles.

Les recettes sont versées à la CADES pour leur montant net le 15 du mois qui suit la date limite de paiement par :

Débit du compte 466.1286 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale perçue par voie de rôle* » ;

Crédit du compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;
- Spécification 2 = 0315.08.

Les modalités de recouvrement et de versement de RDS sur les revenus du patrimoine font l'objet d'une instruction particulière.

Toutefois, la présente instruction présente la déclaration de recettes faisant apparaître le montant des frais d'assiette, de recouvrement, de dégrèvement et de non-valeur (4,1 %).

Cette déclaration de recettes (annexe n° 1) est archivée à la trésorerie générale jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.2. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE SUR LES PRODUITS DE PLACEMENT (ARTICLE 16)

2.2.1. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement collectée par le réseau des comptables des Impôts

La ventilation des sommes recouvrées par les comptables des Impôts entre le montant net à transférer à la CADES et le montant des frais d'assiette et de recouvrement est réalisée lors de l'établissement du registre R90.

Dans l'attente de la parution des textes autorisant l'ouverture de fonds de concours, le montant des frais d'assiette et de recouvrement est imputé au compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* ».

A réception du fichier « registre R90 », les écritures sont intégrées automatiquement :

- *En date de journée complémentaire*

Débit compte 390.53 « *Compte courant entre le trésorier-payeur général et les receveurs des administrations financières - Impôts* » ;

Crédit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ; pour le montant des recettes à transférer à la CADES et le montant des frais d'assiette et de recouvrement.

- *En date de journée courante*

Débit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ;

Crédit compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0316.06.

pour le montant net à transférer à la CADES, déduction faite des frais d'assiette et de recouvrement qui demeurent en imputation provisoire au compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* ».

En fin d'année, pour les opérations du registre R 90 du mois de décembre, le débit du compte 475.988 et le crédit du compte de transfert sont conventionnellement datés au 31 décembre.

Le certificat de recettes est archivé à la trésorerie générale jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.2.2. Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement collectée par le réseau des comptables du Trésor

2.2.2.1. Centralisation des encaissements en cours de mois.

Le montant brut de la contribution sur les revenus de placement est imputé par les trésoreries au crédit de la rubrique 306 « *Opérations diverses* », sous-rubrique « *Autres opérations (à détailler)* », subdivision « *Contribution pour le remboursement de la dette sociale - Produits de placement* ». Le P213G est accompagné du P218 édité par la DDR3 qui sert à la confection, par le poste centralisateur, de la déclaration de recette prévue en annexe n° 2¹.

Tout au long du mois les comptables centralisateurs imputent quotidiennement leurs propres opérations et les opérations transférées par les trésoreries pour leur montant brut au crédit du compte 466.1287 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les placements Trésor et le produit des jeux* ».

¹ A compter du 1er janvier 1997, il est prévu de détailler les opérations de CSG et de RDS au niveau de la sous-rubrique dans la nomenclature R3 diffusée par note de service.

2.2.2.2. Versement mensuel de la contribution pour le remboursement de la dette sociale

Après intégration des derniers transferts en provenance des trésoreries, les comptables centralisateurs ventilent les recettes entre montant net à transférer à la CADES et montant des frais d'assiette et de recouvrement (0,5%).

Préalablement à cette opération, ils s'assurent que le montant à transférer à la CADES et celui à imputer en frais d'assiette et de recouvrement (solde créditeur du compte 466.1287) correspondent exactement à la totalisation des montants portés sur les pièces justificatives (P 218 ...) afférentes à ces produits.

Le compte 466.1287 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les placements Trésor et le produit des jeux* » est apuré :

- En date de journée courante

Débit compte 466.1287 ;

Crédit du compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0316.06.

pour le montant net des recettes à transférer à la CADES ;

Crédit du compte 901.53 « *Taxes, redevances et recettes assimilées* », spécification 309.22 (gestion 1996) ;

Le transfert de recettes encaissées au titre du mois de décembre est comptabilisé en date de journée complémentaire conformément aux dispositions du calendrier sur les comptes annuels de l'Etat.

La déclaration de recettes est archivée dans le poste comptable centralisateur jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.3. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE SUR LES VENTES DE MÉTAUX PRÉCIEUX, BIJOUX, OBJETS D'ART, DE COLLECTION ET D'ANTIQUITÉ (ARTICLE 17)

2.3.1. Contribution pour le remboursement de la dette sociale collectée par le réseau des comptables des Impôts

La ventilation des sommes recouvrées par les comptables des Impôts entre montant net à transférer à la CADES et montant des frais d'assiette et de recouvrement est réalisée lors de l'établissement du registre R90.

Dans l'attente de la parution des textes autorisant l'ouverture de fonds de concours, le montant des frais d'assiette et de recouvrement est imputé au compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* ».

A réception du fichier « registre R90 », les écritures sont intégrées automatiquement :

- *En date de journée complémentaire*

Débit compte 390.53 « *Compte courant entre le trésorier-payeur général et les receveurs des administrations financières - Impôts* » ;

Crédit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ;
pour le montant des recettes à transférer à la CADES et le montant des frais d'assiette et de recouvrement

- *En date de journée courante*

Débit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ;

Crédit compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0317.04.

pour le montant net à transférer à la CADES, déduction faite des frais d'assiette et de recouvrement qui demeurent en imputation provisoire au compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* ».

En fin d'année, pour les opérations du registre R 90 du mois de décembre, le débit du compte 475.988 et le crédit du compte de transfert sont conventionnellement datés au 31 décembre.

Le certificat de recettes est archivé à la trésorerie générale jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.3.2. Contribution pour le remboursement de la dette sociale collectée par le réseau des comptables des Douanes

La ventilation des sommes recouvrées par les comptables des Douanes entre montant net à transférer à la CADES et montant des frais d'assiette et de recouvrement est réalisée lors de l'établissement du registre 622.

A réception du fichier « registre 622 », les écritures sont intégrées automatiquement :

- *En date de journée complémentaire*

Débit compte 390.52 « *Compte courant entre le trésorier-payeur général et les receveurs des administrations financières - Douane* » ;

Crédit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ;
pour le montant net revenant à la CADES ;

Crédit compte 901.53 « *Taxes, redevances et recettes assimilées* », spécification 309.28 (gestion 1996) ;
pour le montant des frais d'assiette et de recouvrement.

- *En date de journée courante*

- En date de journée courante

Débit compte 475.988 « *Imputation provisoire de recettes diverses - Recettes diverses - Divers* » ;

Crédit compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0317.04.

pour le montant net à transférer à la CADES.

En fin d'année, pour les opérations du registre 622 du mois de décembre, le débit du compte 475.988 et le crédit du compte de transfert sont conventionnellement datés au 31 décembre.

Le certificat de recettes est archivé à la trésorerie générale jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.4. CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE SUR LE PRODUIT DES JEUX EXPLOITÉS PAR LA FRANÇAISE DES JEUX, SUR LE PARI MUTUEL ET SUR LES JEUX DANS LES CASINOS (ARTICLE 18)

2.4.1. Contribution sur les jeux exploités par les casinos et les sociétés de courses de province

2.4.1.1. Centralisation des encaissements en cours de mois

Le montant brut de la contribution est imputé par les trésoreries au crédit de la rubrique 306 « *Opérations diverses* », sous-rubrique « *Autres opérations (à détailler)* », subdivision « *Contribution au remboursement de la dette sociale - Produit des jeux* ». Le P213G est accompagné du P218 édité par la DDR3 qui sert à la confection, par le poste centralisateur, de la déclaration de recette prévue en annexe n° 2¹.

Tout au long du mois les comptables centralisateurs imputent quotidiennement leurs propres opérations et les opérations transférées par les trésoreries pour leur montant brut au crédit du compte 466.1287 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les placements Trésor et le produit des jeux* ».

2.4.1.2. Versement mensuel de la contribution pour le remboursement de la dette sociale

Après intégration des derniers transferts en provenance des trésoreries, les comptables centralisateurs ventilent les recettes entre montant net à transférer à la CADES et montant des frais d'assiette et de recouvrement (0,5%).

Préalablement à cette opération, ils s'assurent que le montant à transférer à la CADES et celui à imputer en frais d'assiette (solde créditeur du compte 466.1287) correspondent exactement à la totalisation des montants portés sur les pièces justificatives (P 218 ...) afférentes à ces produits.

¹ A compter du 1er janvier 1997, il est prévu de détailler les opérations de CSG et de RDS au niveau de la sous-rubrique dans la nomenclature R3 diffusée par note de service.

- En date de journée courante

Débit compte 466.1287 ;

Crédit du compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0318.02.

pour le montant net des recettes à transférer à la CADES ;

Crédit du compte 901.53 « *Taxes, redevances et recettes assimilées* », spécification 309.22 (gestion 1996) ;

pour le montant des frais d'assiette et de recouvrement.

Le transfert de recettes encaissées au titre du mois de décembre est comptabilisé en date de journée complémentaire conformément aux dispositions du calendrier sur les comptes annuels de l'Etat.

La déclaration de recettes est archivée dans le poste comptable centralisateur jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

2.4.2. Contribution sur les jeux exploités par la Française des Jeux et le pari mutuel (Recette Générale des Finances)

Selon le rythme de versement prévu par la réglementation (PMU tous les 10 jours-PMH tous les 2 jours-Française des Jeux tous les mois), la Recette Générale des Finances encaisse la contribution sur les jeux qui lui est versée par la Française des Jeux et le pari mutuel (PMU - PMH), opère le prélèvement pour frais d'assiette et de recouvrement de 0,5 % et transfère le produit net de la contribution à la CADES.

Préalablement à cette opération, le comptable s'assure que le montant à transférer à la CADES et celui à imputer en frais d'assiette (solde créditeur du compte 466.1287) correspondent exactement à la totalisation des montants portés sur les pièces justificatives afférentes à ces produits.

Le compte 466.1287 « *Autres recouvrements et produits à verser à des tiers - Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les placements Trésor et le produit des jeux* » est apuré :

- En date de journée courante

Débit compte 466.1287 ;

Crédit du compte 391.01 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de recettes* » affecté des spécifications suivantes :

- Spécification 1 = 9000 ;

- Spécification 2 = 0318.02.

pour le montant net des recettes à transférer à la CADES ;

Crédit du compte 901.53 « *Taxes, redevances et recettes assimilées* », spécification 309.22 (gestion 1996) ;

pour le montant des frais d'assiette et de recouvrement.

La déclaration de recettes est archivée à la Recette Générale des Finances jusqu'à l'apurement du compte de gestion du Receveur Général des Finances.

La déclaration de recettes est archivée à la Recette Générale des Finances jusqu'à l'apurement du compte de gestion du Receveur Général des Finances.

3. RESTITUTIONS DE SOMMES INDUMENT PERÇUES PAR LES ADMINISTRATIONS FINANCIÈRES

Conformément aux dispositions des instructions n° 62-151 R4-B2 du 17 décembre 1962 concernant les produits recouvrés par les comptables des Douanes et n° 62-156 R4-B2 du 19 décembre 1962 pour ceux recouvrés par les comptables des Impôts, les dépenses correspondant aux décisions de restitution à la charge de la CADES, établies par les directeurs régionaux des douanes et par les directeurs des services fiscaux sont imputées par les trésoriers-payeurs généraux au compte 391.00 « *Transferts pour le compte des correspondants du Trésor - Transferts de dépenses* » affecté des spécifications suivantes :

Spécification 1 = 9000 ;

Spécification 2 = 0316.06 pour la contribution sur les placements des comptables des Impôts ;

0317.04 pour la contribution sur les ventes de métaux précieux, bijoux, objets d'art, de collection et d'antiquité collectée par les comptables des Impôts et des Douanes.

Les décisions de restitution sont archivées à la trésorerie générale jusqu'à l'apurement du compte de gestion du trésorier-payeur général.

4. CORRECTION DES ÉCRITURES DE TRANSFERTS POUR LE COMPTE DU CORRESPONDANT « CAISSE D'AMORTISSEMENT DE LA DETTE SOCIALE »

Il est rappelé que conformément à l'instruction codificatrice n° 87-128 P-R du 29 octobre 1987 Tome II, fascicule 7, chapitre 2, relative aux transferts pour le compte des correspondants du Trésor mise à jour par l'instruction codificatrice n° 92-85 P-R du 15 juillet 1992, les écritures de transferts deviennent intangibles dès lors que la journée comptable est close.

Dans tous les cas, l'initiative des corrections d'écriture incombe à la CADES - 23, Bis Rue de l'Université - Pièce 4205 - 75007 PARIS - qui doit adresser à l'ACCT, comptable teneur de son compte de dépôts de fonds au Trésor, un ordre de débit ou de crédit à destination du comptable émetteur du transfert initial.

Cet ordre sera exécuté par l'intermédiaire du compte 390.09 « *Compte courant entre l'ACCT et divers comptes - Opérations diverses* », la procédure de transfert pour le compte des correspondants du Trésor s'applique en effet sans réciprocité.

Toute difficulté d'application de la présente instruction devra être signalée à la Direction sous le timbre des bureaux C1, C2, C3, D4, E3 et M1.

LE DIRECTEUR DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur de la Comptabilité Publique

LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION C

A. BONEL

ANNEXE N° 1 : Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les revenus du patrimoine

DÉCLARATION DE RECETTE

POSTE COMPTABLE

VERSEMENT DU MOIS DE :

CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE
SUR LES REVENUS DU PATRIMOINE

N° DE RÔLE	PÉRIODE DE RÉFÉRENCE *	MONTANT DU RÔLE
		TOTAL
* DATE D'ÉMISSION DU RÔLE ET ANNÉE DE RÉFÉRENCE DES REVENUS.		
	PART DE LA CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE	
MONTANT DES ÉMISSIONS	
MONTANT TOTAL DES FRAIS ¹	
MONTANT NET À TRANSFÉRER À LA CADES		

Le
Le Comptable du Trésor

¹ Il s'agit des frais d'assiette et de recouvrement (0,5 %), ainsi que des frais de dégrèvement et de non valeur (3,6 %).

ANNEXE N° 2 : Contribution pour le remboursement de la dette sociale sur les produits de placement et sur les produits des jeux exploités par la française des jeux, sur le pari mutuel et sur les jeux de casino collectée par le réseau Trésor

DÉCLARATION DE RECETTE

POSTE COMPTABLE

VERSEMENT DU MOIS¹ DE :

R.D.S. SUR LES PRODUITS DE PLACEMENT ET SUR LES PRODUITS DES JEUX
EXPLOITÉS PAR LA FRANÇAISE DES JEUX, SUR LE PARI MUTUEL
ET SUR LES JEUX DE CASINO COLLECTÉ PAR LE RÉSEAU TRÉSOR

	R.D.S. SUR LES PRODUITS DE PLACEMENT ENCAISSÉ PAR LE TRÉSOR	R.D.S. SUR LES PRODUITS DES JEUX EXPLOITÉS PAR LA FRANÇAISE DES JEUX, SUR LE PARI MUTUEL ET SUR LES JEUX DE CASINO
Montant des recouvrements		
Montant des frais d'assiette et de perception		
Montant net à transférer à la C.A.D.E.S.		

Le

Le Comptable du Trésor

¹ Pour la RGF selon la périodicité prévue par la réglementation.