

INSTRUCTION

N° 99-065-K1-P-R du 14 juin 1999

NOR : BUD R 99 00065 J

Texte publié au BOCP

APPLICATION GÉODE

ANALYSE

Nouvelles modalités de comptabilisation, en comptabilité générale locale, des opérations de recettes et de dépenses réalisées pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations

Date d'application : 29/05/1999

MOTS-CLÉS

ÉPARGNE ; COMPTABILITÉ ; CAISSE DES DÉPÔTS ET CONSIGNATIONS ; APPLICATION ; INFORMATIQUE

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

ACT	RGP	PGT	TPGR	TPG	DOM	TGAP	TGC	TGE	TGCST	RF	T	PGA
SIA	IP	DP										

DIFFUSION

GT 41

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

5ème Sous-direction - Bureau 5A

SOMMAIRE

CHAPITRE 1 - PRESENTATION DE L'APPLICATION GEODE..... 7

1. LA RÉFORME DE LA TENUE DES COMPTES DES PRÉPOSÉS : PRÉSENTATION ET OBJECTIFS	7
2. NOUVELLES MODALITÉS DE CIRCULATION DES INFORMATIONS : MISE EN PLACE D'UN CIRCUIT DE TYPE REMONTANT/DESCENDANT.....	7
2.1. Saisie des opérations dans GEODE	7
2.2. Validation des opérations	7
2.2.1. La validation de mi-journée : l'arrêt de flux financier de 13 heures.....	7
2.2.2. La validation de fin de journée : l'édition des fiches d'écritures.....	8
2.3. Constitution d'un fichier de règlement.....	8
2.3.1. Exploitation à l'Agence Comptable Centrale du Trésor	8
2.3.2. Exploitation au sein des départements informatiques du Trésor.....	9
2.4. Centralisation comptable à l'A.C.C.T. - Débouclage.....	9
3. TERMINOLOGIE / NOTIONS DE « BUREAU SERVICE » ET DE « GESTIONNAIRE BANCAIRE ».....	9
3.1. Bureaux services remettant et opérant.....	9
3.1.1. Bureau Service Remettant	9
3.1.2. Bureau Service Opérant.....	9
3.2. Gestionnaire bancaire	10
3.2.1. Gestionnaire bancaire doté d'un profil élargi	10
3.2.2. Gestionnaire bancaire doté d'un profil standard.....	10

CHAPITRE 2 - ADAPTATION DE LA NOMENCLATURE GÉNÉRALE DES COMPTES..... 11

1. CRÉATION DE COMPTES « GEODE » À LA NOMENCLATURE	11
2. PRINCIPES GÉNÉRAUX DE FONCTIONNEMENT DES COMPTES	11
2.1. Compte 391.20 « Transferts pour le compte de la C.D.C. - Application GEODE - Transferts de dépenses ».....	11
2.2. Compte 391.21 « Transferts pour le compte de la C.D.C. - Application GEODE - Transferts de recettes ».....	11
2.3. Compte 468.20 « Opérations pour le compte de la C.D.C. - Application GEODE - Dépenses »	12
2.4. Compte 468.25 « Opérations pour le compte de la C.D.C. - Application GEODE - Recettes »	12

2.5. Compte 488.910 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations débitrices - Chèques aller présentés en compensation »	12
2.6. Compte 488.911 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations débitrices - Recettes en instance de centralisation »	12
2.7. Compte 488.912 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations débitrices - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T. »	13
2.8. Compte 488.950 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations créditrices - Chèques retour compensation »	13
2.9. Compte 488.951 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations créditrices - Dépenses en instance de centralisation »	13
2.10. Compte 488.952 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations créditrices - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T. »	13
2.11. Compte 488.980 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations diverses - Régularisation d'opérations de dépenses »	14
2.12. Compte 488.981 « Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations diverses - Régularisation d'opérations de recettes »	14
3. HABILITATION DES POSTES COMPTABLES CENTRALISATEURS	14
3.1. Trésorerie Générale.....	14
3.2. Recette des Finances renouvelable	14

CHAPITRE 3 - SCHEMAS COMPTABLES DES OPÉRATIONS C.D.C. EN TRESORERIE GENERALE 16

1. PHASE 1 : STOCKAGE	16
1.1. Principes généraux	16
1.1.1. Un événement : un schéma comptable	16
1.1.2. Tableau des codes événements	16
1.2. Les fiches d'écritures	17
1.2.1. Objet.....	17
1.2.2. Edition	17
1.3. Les schémas comptables.....	18
2. PHASE 2 : DESTOCKAGE	18
2.1. Confection d'un fichier des opérations déstockées.....	18
2.1.1. Le fichier C.D.C. ARCUEIL.....	18
2.1.2. Traitement du fichier C.D.C. ARCUEIL par l'A.C.C.T.	18
2.2. Intégration automatique des opérations de déstockage en comptabilité générale	19
2.2.1. Ecritures en Trésorerie Générale	19
2.2.2. Ecritures à l'A.C.C.T.	19

3. PHASE 3 - ANALYSE DU RESTE EN STOCK.....	19
---	----

CHAPITRE 4 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS C.D.C. PAR DES POSTES COMPTABLES AUTRES QUE LA TRESORERIE GENERALE..... 21

1. OPÉRATIONS INITIÉES EN RECETTE DES FINANCES RÉNOVABLE DOTÉE DE GEODE.....	21
1.1. Comptabilisation en recette des finances.....	21
1.1.1. Saisie dans GEODE	21
1.1.2. Schémas comptables associés en CGL	22
1.2. Comptabilisation en trésorerie générale	22
1.2.1. Saisie des fiches d'écritures	22
1.2.2. Comptabilisation des transferts de dépenses et recettes en provenance de la Recette des Finances renouvelable.....	22
2. OPÉRATIONS INITIÉES EN POSTE NON CENTRALISATEUR NON DOTÉ DE GEODE.....	23
2.1. Cas d'un poste non centralisateur rattaché à une RF renouvelable	23
2.1.1. Principe.....	23
2.1.2. Récapitulatif des écritures comptables	23
2.2. Cas d'un poste non centralisateur rattaché à une trésorerie générale	23
2.2.1. Principe.....	23
2.2.2. Récapitulatif des écritures comptables	24
3. OPÉRATIONS INITIÉES EN POSTE NON CENTRALISATEUR DOTÉ DE GEODE.....	24
3.1. Cas d'un poste non centralisateur rattaché à une RF renouvelable	24
3.2. Cas d'un poste non centralisateur rattaché à la trésorerie générale	25
3.2.1. Dispositif	25
3.2.2. Dispositif transitoire.....	26

CHAPITRE 5 - OPÉRATIONS PARTICULIÈRES..... 27

1. TRAITEMENT DES OPÉRATIONS BILATÉRALES C.D.C./TRÉSOR PUBLIC	27
1.1. Virements bilatéraux	27
1.2. Chèques bilatéraux - comptes C.D.C. et CEP tenus à l'intérieur d'un même département	27
1.2.1. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte Trésor tenu dans CEP, et déposé sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE.....	27
1.2.2. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE, et déposé sur un compte Trésor tenu dans CEP.....	28
1.3. Chèques bilatéraux - Comptes C.D.C. et CEP tenus au sein de départements différents	30

1.3.1. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte Trésor hors département, et déposé sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE.....	30
1.3.2. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte C.D.C. hors département, et déposé sur un compte Trésor tenu dans CEP.....	30
2. ANNULATIONS ET RECTIFICATIONS D'OPÉRATIONS DANS GEODE 2.....	31
2.1. Principes généraux	31
2.1.1. Cas n° 1 : la fin d'une session de validation (de mi-journée ou du soir) n'a pas été confirmée par saisie.....	31
2.1.2. Cas n° 2 : à l'issue d'une session de validation de mi-journée, dont la fin a été confirmée par saisie.....	32
2.1.3. Cas n° 3 : à l'issue d'une session de validation du soir, dont la fin a été confirmée par saisie.....	32
2.2. Modalités de comptabilisation	32
2.2.1. L'extourne	33
2.2.2. La « saisie à nouveau ».....	33
2.3. Exemple chiffré.....	33
3. RELATIONS AVEC LA BANQUE DE FRANCE - DATES DE VALEUR	34

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE N° 1 : GEODE - Présentation schématique du circuit des opérations.....	35
ANNEXE N° 2 : Comptes « <i>GEODE</i> » créés à la nomenclature générale des comptes.....	36
ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des codes événements	37
ANNEXE N° 4 : Exemple de fiches d'écritures (globale et détaillée).....	38
ANNEXE N° 5 : Schémas comptables en Trésorerie Générale (compensation, remise de chèques au comptoir Banque de France, retraits et versements d'espèces, intégration des opérations des administrations financières).....	40
ANNEXE N° 6 : Etat détaillé du déstocké	46
ANNEXE N° 7 : Etat détaillé du reste en stock.....	47
ANNEXE N° 8 : Schémas comptables en Recette des Finances renouvelable (compensation, remise de chèques au comptoir Banque de France, retraits et versements d'espèces)	48
ANNEXE N° 9 : Schéma d'intégration en Recette des Finances renouvelable des opérations initiées par des PNC de l'arrondissement financier non dotés de GEODE	54
ANNEXE N° 10 : Schéma d'intégration en Trésorerie Générale des opérations initiées par des PNC de l'arrondissement financier non dotés de GEODE.....	56
ANNEXE N° 11 : Schéma d'intégration en Trésorerie Générale des opérations initiées par des PNC dotés de GEODE.....	57
ANNEXE N° 12 : Reparamétrage de l'application SCR3 en poste centralisateur - Tableau de synthèse	59

ANNEXE N° 13 : Virements bilatéraux - Schémas comptables en Trésorerie Générale	60
ANNEXE N° 14 : Virements bilatéraux - Schémas comptables en Recette des Finances renouvelable	67
ANNEXE N° 15 : Traitement détaillé des chèques bilatéraux internes au département en TG et RF renouvelable	71
ANNEXE N° 16 : Traitement détaillé des chèques bilatéraux hors département en TG et RF réno- vable	79
ANNEXE N° 17 : Ecritures rectificatives en Trésorerie Générale - Schémas comptables.....	82

CHAPITRE 1 - PRESENTATION DE L'APPLICATION GEODE

1. LA RÉFORME DE LA TENUE DES COMPTES DES PRÉPOSÉS : PRÉSENTATION ET OBJECTIFS

Dans le cadre de la réforme de la tenue des comptes des préposés, la Caisse des Dépôts et Consignations a développé une application, dénommée GEODE, qui suppose un changement des modalités existantes de circulation des informations.

Le nouveau dispositif doit permettre à la Caisse des Dépôts et Consignations de disposer des disponibilités portées sur son compte ouvert à l'Agence Comptable Centrale du Trésor avant 15 heures en date du jour J.

Il est précisé que l'application GEODE intègre la majeure partie des opérations de catégorie A de la C.D.C., à l'exception des lignes territoriales ACOSS, qui feront l'objet d'un basculement ultérieur.

Le réseau des comptables du Trésor continue donc à traiter, par l'intermédiaire de cet outil, les opérations bancaires traditionnelles (remise de chèques à l'encaissement, retour compensation, versements et retraits d'espèces ...) ainsi que les opérations bilatérales entre la C.D.C. et le Trésor Public (remise de chèques, virements ...).

2. NOUVELLES MODALITÉS DE CIRCULATION DES INFORMATIONS : MISE EN PLACE D'UN CIRCUIT DE TYPE REMONTANT/DESCENDANT

Un descriptif du circuit retenu, de type remontant/descendant, est présenté en annexe n° 1.

2.1. SAISIE DES OPÉRATIONS DANS GEODE

Les opérations C.D.C. sont saisies par les préposés dans l'applicatif GEODE, module « *Tenue de compte* », mis à disposition en Trésorerie Générale, en Recette des Finances et éventuellement en Poste Non Centralisateur (Recette des Finances rénovée par exemple).

La journée comptable s'étend de 8 heures à 17 heures.

La saisie s'effectue par sélection d'un événement, codifié de façon alphanumérique, auquel correspond un libellé précis d'opération (Cf. chapitre 3, paragraphe 1.1.2.).

Les données à renseigner (montant, numéro de compte, date de règlement ...) doivent permettre l'enregistrement des opérations en comptabilité auxiliaire de la C.D.C.

2.2. VALIDATION DES OPÉRATIONS

Deux validations interviennent au cours d'une même journée comptable : une validation de mi-journée et une validation de fin de journée.

Particularité :

La Trésorerie Générale procède aux validations pour l'ensemble des opérations C.D.C. réalisées dans le département.

Le principe d'un arrêté de flux unique pour le département a en effet été retenu.

Cf. chapitre 1, § 3.2. « *Gestionnaire bancaire* ».

2.2.1. La validation de mi-journée : l'arrêté de flux financier de 13 heures

La validation de mi-journée s'effectue à 13 heures.

L'arrêté de flux financier de la mi-journée déclenche l'envoi d'informations vers le centre informatique C.D.C. tenu à ARCUEIL, où les opérations sont provisoirement stockées dans l'attente de leur règlement.

Les opérations qui entrent dans la validation de mi-journée sont les opérations qui n'ont pas encore fait l'objet d'un arrêté de flux, c'est-à-dire celles saisies dans GEODE de J-1 17 heures à J 13 heures.

La validation consiste en un contrôle, au vu des pièces justificatives correspondantes, des saisies effectuées. De manière générale, la validation s'effectue ligne « *Total* » par ligne « *Total* ». GEODE agrège en effet les opérations à valider par code événement, date de saisie et devise.

L'écran de validation affiche les totaux à valider. A sa demande, l'utilisateur peut cependant consulter les lignes « *Détail* » constitutives du total.

2.2.2. La validation de fin de journée : l'édition des fiches d'écritures

La validation du soir déclenche l'édition de fiches d'écritures, qui donnent lieu à une saisie manuelle en comptabilité générale locale.

En fonction de la nature des opérations (recettes ou dépenses), les écritures peuvent être de deux types :

- Débit compte « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses* » ;
- Crédit compte de contrepartie ;
- ou
- Débit compte de contrepartie ;
- Crédit compte « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes* ».

Les comptes GEODE ouverts à la nomenclature sont présentés au chapitre 2 de la présente instruction.

2.3. CONSTITUTION D'UN FICHIER DE RÈGLEMENT

A la suite de l'arrêté de flux de mi-journée, le centre informatique C.D.C. ARCUEIL effectue un traitement permettant d'extraire parmi les opérations validées et stockées, celles à date de règlement J.

2.3.1. Exploitation à l'Agence Comptable Centrale du Trésor

Après déstockage des opérations à règlement financier en date de valeur J, deux fichiers sont constitués par la Caisse des Dépôts et Consignations :

- *Le fichier représentatif des écritures de déstockage, à destination des Départements Informatiques du Trésor pour intégration automatique en CGL*

Ce fichier fait l'objet d'une télétransmission préalable à l'Agence Comptable Centrale du Trésor, où il est soumis à des contrôles de cohérence informatique et comptable.

Le succès des tests opérés sur le « *fichier DIT* » déclenche l'émission, par l'A.C.C.T., d'un accusé de validation à réception duquel CDC ARCUEIL envoie le fichier de règlement destiné à alimenter la comptabilité de l'A.C.C.T.

- *Le fichier de règlement destiné à alimenter la comptabilité de l'A.C.C.T.*

A réception du fichier de règlement, l'Agence Comptable Centrale du Trésor positionne le compte de la Caisse au Trésor (mouvement des sous-comptes du compte 421.1 « *Compte au Trésor de la CDC* ») en contrepartie de comptes de dépenses ou recettes en instance de régularisation.

- Débit sous-comptes du compte 421.1 « *Compte au Trésor de la C.D.C.* » ;
- Crédit compte « *Application GEODE - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* » ;
- ou
- Débit compte « *Application GEODE - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* » ;
- Crédit sous-comptes du compte 421.1 « *Compte au Trésor de la C.D.C.* ».

La bonne intégration comptable à l'A.C.C.T. du fichier de règlement conditionne la ventilation du « *fichier DIT* » et sa transmission, de façon extra-comptable, à chacun des DIT concernés.

2.3.2. Exploitation au sein des départements informatiques du Trésor

Le fichier des opérations déstockées fait l'objet, au sein de chacune des Trésoreries Générales concernées, d'une intégration automatique en comptabilité générale locale.

Selon la nature des opérations, (recettes ou dépenses), les écritures d'intégration ou écritures de déstockage peuvent être de deux types :

- Débit compte « *Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses* » ;
- Crédit compte « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses* » ;
- ou
- Débit compte « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes* » ;
- Crédit compte « *Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes* ».

Les comptes GEODE ouverts à la nomenclature sont présentés au chapitre 2 de la présente instruction.

2.4. CENTRALISATION COMPTABLE À L'A.C.C.T. - DÉBOUCLAGE

La centralisation des opérations de déstockage se fait à l'A.C.C.T. à J+1, dans le cadre de la centralisation comptable quotidienne.

Les comptes de dépenses ou recettes en instance de centralisation initialement servis à l'A.C.C.T. sont soldés de la façon suivante :

- Débit compte « *Application GEODE - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* » ;
- Crédit compte « *Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses* ».
- ou
- Débit compte « *Transferts p/c CDC - Application GEODE - Recettes* » ;
- Crédit compte « *Application GEODE - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* ».

3. TERMINOLOGIE / NOTIONS DE « BUREAU SERVICE » ET DE « GESTIONNAIRE BANCAIRE »

3.1. BUREAUX SERVICES REMETTANT ET OPÉRANT

3.1.1. Bureau Service Remettant

Dans l'architecture technique de GEODE 2, il est entendu par « *Bureau Service Remettant* » tout poste habilité à saisir des opérations dans GEODE.

Au sein d'un département, la Trésorerie Générale, la Recette des Finances non rénovée et la Recette des Finances rénovée (Poste non centralisateur) dotées de GEODE sont des bureaux services remettants.

3.1.2. Bureau Service Opérant

La Trésorerie Générale est seule considérée comme un bureau service opérant, dont les caractéristiques sont les suivantes :

- l'intégralité des opérations saisies dans GEODE 2 par les bureaux services remettants qui lui sont rattachés y sont regroupées ;
- la fonction d'édition des fiches d'écritures CGL lui est exclusivement réservée.

En conséquence, seule la comptabilité générale du bureau service opérant est alimentée par les fiches d'écritures issues de l'applicatif GEODE.

3.2. GESTIONNAIRE BANCAIRE

3.2.1. Gestionnaire bancaire doté d'un profil élargi

Le gestionnaire bancaire doté d'un profil élargi est seul qualifié pour remplir la fonction de validation des opérations saisies dans GEODE 2.

A cet égard, toutes les transactions disponibles à partir du menu « *Validation* » lui sont accessibles, dont :

- la validation ;
- la consultation de la validation ;
- l'édition des fiches d'écritures CGL.

Attribution des profils élargis au sein du département :

- la Trésorerie Générale est normalement seule habilitée à un profil élargi ;
- néanmoins, est laissé à sa libre appréciation l'octroi d'un profil élargi aux Recettes des Finances du département renouvelables ou renouvelées.

Deux modes d'organisation sont alors envisageables :

- Au sein d'un département avec Recette des Finances « *profil élargi* »

La Recette des Finances (centralisatrice ou renouvelée) avec profil élargi a accès à la fonction de validation, et peut ainsi procéder aux validations de mi-journée et de fin de journée des opérations saisies sous son code de bureau service remettant.

Attention : Il ne lui appartient pas de confirmer la fin d'une session de validation. Par ailleurs, il est rappelé qu'aucune fiche d'écritures n'est éditée en Recette des Finances (Cf. § 3.1.2.).

La confirmation de la fin d'une session de validation (de mi-journée ou du soir), relève de la compétence exclusive de la Trésorerie Générale. Préalablement à toute confirmation, la Trésorerie Générale doit en conséquence s'enquérir auprès de l'ensemble des postes « profil élargi » du département de l'état d'avancement de leurs travaux de validation, une synchronisation au sein du département étant nécessaire.

- Au sein d'un département avec Recette des Finances « *profil standard* »

La fonction de validation est uniquement dévolue à la Trésorerie Générale (cf. § 3.2.2.).

3.2.2. Gestionnaire bancaire doté d'un profil standard

Le gestionnaire bancaire doté d'un profil standard a uniquement accès aux transactions disponibles à partir du menu « *Consultation* » :

- Visualisation et impression des lignes globales d'opérations à valider ;
- Visualisation et impression du détail des opérations d'une ligne de globalisation.

Les Recettes des Finances renouvelables et renouvelées sont habilitées à un profil standard.

A ce titre, préalablement à chaque arrêté de flux, la Recette des Finances doit rapprocher ses pièces justificatives du récapitulatif des opérations saisies, disponible en consultation.

En cas d'accord, le listing des lignes globales d'opérations à valider, visé par ses soins, est télécopié à la Trésorerie Générale, gestionnaire bancaire doté d'un profil élargi, afin de lui permettre de procéder à la validation desdites opérations.

Les pièces justificatives des opérations saisies sont acheminées ultérieurement à la Trésorerie Générale dans les conditions habituelles : soit à l'appui de la disquette-navette (RF renouvelée), soit à l'appui du bordereau de transfert (RF centralisatrice).

CHAPITRE 2 - ADAPTATION DE LA NOMENCLATURE GÉNÉRALE DES COMPTES

1. CRÉATION DE COMPTES « GEODE » À LA NOMENCLATURE

La liste des comptes « *GEODE* » créés à la nomenclature générale des comptes est présentée en annexe n° 2.

2. PRINCIPES GÉNÉRAUX DE FONCTIONNEMENT DES COMPTES

2.1. COMPTE 391.20 « TRANSFERTS POUR LE COMPTE DE LA C.D.C. - APPLICATION GEODE - TRANSFERTS DE DÉPENSES »

Ce compte enregistre à son débit les déstockages d'opérations de dépenses pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations à règlement financier échü.

En cours d'année, le compte 391.20 est débité, au niveau de chaque trésorerie générale, par intégration automatique en CGL d'un fichier des opérations Géode déstockées, transmis par l'A.C.C.T. à chacun des DIT.

Le compte 391.20 est crédité au niveau national, dans les écritures de l'A.C.C.T. et dans le cadre de la centralisation comptable quotidienne, après transfert par les DIT du fichier de centralisation.

En fin d'année, le compte 391.20 présente, avant opérations de fin de gestion, un solde débiteur dans les écritures des Trésoriers-Payeurs Généraux, et un solde créditeur dans les écritures de l'Agent Comptable Central du Trésor.

Le compte 391.20 est soldé au niveau national.

2.2. COMPTE 391.21 « TRANSFERTS POUR LE COMPTE DE LA C.D.C. - APPLICATION GEODE - TRANSFERTS DE RECETTES »

Ce compte enregistre à son crédit les déstockages d'opérations de recettes pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations à règlement financier échü ;

En cours d'année, le compte 391.21 est crédité, au niveau de chaque trésorerie générale, par intégration automatique en CGL d'un fichier des opérations Géode déstockées, transmis par l'A.C.C.T. à chacun des DIT.

Le compte 391.21 est débité au niveau national, dans les écritures de l'A.C.C.T. et dans le cadre de la centralisation comptable quotidienne, après transfert par les DIT du fichier de centralisation.

En fin d'année, le compte 391.21 présente, avant opérations de fin de gestion, un solde créditeur dans les écritures des Trésoriers-Payeurs Généraux, et un solde débiteur dans les écritures de l'Agent Comptable Central du Trésor.

Le compte 391.21 est soldé au niveau national.

2.3. COMPTE 468.20 « OPÉRATIONS POUR LE COMPTE DE LA C.D.C. - APPLICATION GEODE - DÉPENSES »

Ce compte enregistre à son débit les opérations de dépenses réalisées pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations, saisies dans GEODE et ayant donné lieu à validation (de mi-journée ou de fin de journée).

En cours d'année, le compte 468.20 est crédité, au jour le jour, par le débit du compte 391.20 « *Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Transferts de dépenses* » pour le montant des opérations de dépenses ayant donné lieu à déstockage (procédure d'intégration automatique en CGL du fichier des opérations GEODE déstockées, transmis par l'A.C.C.T. à chacun des DIT - Cf. paragraphe 2.1.).

En fin d'année, le compte 468.20 doit présenter un solde débiteur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

Le solde débiteur du compte 468.20 doit correspondre au montant des dépenses de la C.D.C. n'ayant pas encore fait l'objet d'un règlement financier (opérations restant à déstocker).

2.4. COMPTE 468.25 « OPÉRATIONS POUR LE COMPTE DE LA C.D.C. - APPLICATION GEODE - RECETTES »

Ce compte enregistre à son crédit les opérations de recettes réalisées pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations, saisies dans GEODE et ayant donné lieu à validation (de mi-journée ou de fin de journée).

En cours d'année, le compte 468.25 est débité, au jour le jour, par le crédit du compte 391.21 « *Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Transferts de recettes* » pour le montant des opérations de recettes ayant donné lieu à déstockage (procédure d'intégration automatique en CGL du fichier des opérations GEODE déstockées, transmis par l'A.C.C.T. à chacun des DIT - Cf. paragraphe 2.2.).

En fin d'année, le compte 468.25 doit présenter un solde créditeur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

Le solde créditeur du compte 468.25 doit correspondre au montant des recettes de la C.D.C. n'ayant pas encore fait l'objet d'un règlement financier (opérations restant à déstocker).

2.5. COMPTE 488.910 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS DÉBITRICES - CHÈQUES ALLER PRÉSENTÉS EN COMPENSATION »

Ce compte enregistre à son débit les chèques remis à l'encaissement en chambre de compensation (clientèle notaires/huissiers).

En cours d'année, le compte 488.910 est crédité, au jour le jour, par le débit du compte 475.91 « *Encaissements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation* » pour le montant des chèques encaissés.

En fin d'année, le compte 488.910 doit présenter un solde débiteur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

2.6. COMPTE 488.911 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS DÉBITRICES - RECETTES EN INSTANCE DE CENTRALISATION »

Ce compte enregistre à son débit les opérations de recettes pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations, réalisées par des postes comptables dotés de GEODE, autres que la Trésorerie Générale.

En cours d'année, le compte 488.911 est crédité, au jour le jour, par le débit d'un compte de transfert, pour le montant des opérations de recettes ayant donné lieu à centralisation en Trésorerie Générale.

En fin d'année, le compte 488.911 est soldé.

2.7. COMPTE 488.912 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS DÉBITRICES - RECETTES EN INSTANCE DE CENTRALISATION À L'A.C.C.T. »

Ce compte, ouvert exclusivement à l'A.C.C.T., enregistre à son débit les recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T.

En cours d'année, le compte 488.912 est débité à J, en contrepartie des crédits aux sous-comptes du compte 421.1 "Compte au Trésor de la CDC", pour le montant des recettes positionnées par l'A.C.C.T. à réception du fichier de règlement transmis par la CDC.

Le compte 488.912 est crédité, à J+1, par le débit du compte de transfert 391.21 "Transferts p/c CDC - application GEODE - Transferts de recettes", à l'issue de la centralisation comptable quotidienne.

En cours d'année, le compte 488.912 présente un solde débiteur.

En fin d'année, le compte 488.912 doit présenter un solde nul dans les écritures de l'Agence Comptable Centrale du Trésor.

2.8. COMPTE 488.950 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS CRÉDITRICES - CHÈQUES RETOUR COMPENSATION »

Ce compte enregistre à son crédit les chèques tirés sur la C.D.C. en chambre de compensation.

En cours d'année, le compte 488.950 est débité, au jour le jour, par le crédit du compte 471.91 « Paiements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation » pour le montant des chèques payés.

En fin d'année, le compte 488.950 doit présenter un solde créditeur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

2.9. COMPTE 488.951 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS CRÉDITRICES - DÉPENSES EN INSTANCE DE CENTRALISATION »

Ce compte enregistre à son crédit les opérations de dépenses pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations, réalisées par des postes comptables dotés de GEODE, autres que la trésorerie générale.

En cours d'année, le compte 488.951 est débité, au jour le jour, par le crédit d'un compte de transfert, pour le montant des opérations de dépenses ayant donné lieu à centralisation en trésorerie générale.

En fin d'année, le compte 488.951 est soldé.

2.10. COMPTE 488.952 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS CRÉDITRICES - DÉPENSES EN INSTANCE DE CENTRALISATION À L'A.C.C.T. »

Ce compte, ouvert exclusivement à l'ACCT, enregistre à son crédit les dépenses en instance de centralisation à l'ACCT.

En cours d'année, le compte 488.952 est crédité à J, en contrepartie des débits aux sous-comptes du compte 421.1 "Compte au Trésor de la CDC", pour le montant des dépenses positionnées par l'ACCT à réception du fichier de règlement transmis par la CDC.

Le compte 488.952 est débité, à J+1, par le crédit du compte de transfert 391.20 "Transferts p/c CDC -

application Géode - Transferts de dépenses", à l'issue de la centralisation comptable quotidienne.

En cours d'année, le compte 488.952 présente un solde créditeur.

En fin d'année, le compte 488.952 doit présenter un solde nul dans les écritures de l'Agence Comptable Centrale du Trésor.

2.11. COMPTE 488.980 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS DIVERSES - RÉGULARISATION D'OPÉRATIONS DE DÉPENSES »

Ce compte enregistre à son débit les extournes d'opérations de dépenses (contre-passation des opérations initiales pour erreur de montant).

En cours d'année, le compte 488.980 est crédité, au jour le jour, par le débit d'un compte de contrepartie à régulariser.

En fin d'année, le compte 488.980 doit présenter un solde débiteur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

2.12. COMPTE 488.981 « RÉGULARISATIONS DIVERSES C.D.C. - APPLICATION GEODE - OPÉRATIONS DIVERSES - RÉGULARISATION D'OPÉRATIONS DE RECETTES »

Ce compte enregistre à son crédit les extournes d'opérations de recettes (contre-passation des opérations initiales pour erreur de montant).

En cours d'année, le compte 488.981 est débité, au jour le jour, par le crédit d'un compte de contrepartie à régulariser.

En fin d'année, le compte 488.981 doit présenter un solde créditeur, justifié par la production d'un état de développement des soldes, joint à l'appui du compte de gestion des opérations en deniers.

3. HABILITATION DES POSTES COMPTABLES CENTRALISATEURS

3.1. TRÉSORERIE GÉNÉRALE

Seules les Trésoreries Générales sont habilitées à mouvoir l'intégralité des comptes ci-dessus référencés, (à l'exception des deux sous-comptes spécifiques A.C.C.T.).

3.2. RECETTE DES FINANCES RÉNOVABLE

Les Recettes des Finances centralisatrices, quant à elles, sont considérées comme des postes de saisie délocalisée. De ce fait, elles procèdent uniquement à la saisie des opérations de recettes et de dépenses pour le compte de la C.D.C. sur le poste de travail GEODE mis à leur disposition.

Les validations de mi-journée et de fin de journée sont effectuées en Trésorerie Générale, où sont par ailleurs saisies les fiches d'écritures (cf. chapitre 1, § 3.2.).

En conséquence, les Recettes des Finances centralisatrices ne sont pas habilitées à mouvoir les comptes 468.20 et 468.25 précités, comptes d'attente GEODE, qui retracent les opérations de dépenses et de recettes pour le compte de la C.D.C. ayant donné lieu à validation.

En lieu et place, elles procèdent à des transferts de dépenses et de recettes à destination de la Trésorerie Générale, et confectionnent manuellement les fiches d'écritures correspondantes.

Les schémas comptables détaillés sont présentés au chapitre 4, auquel les comptables voudront bien se reporter.

Les fichiers des opérations déstockées ne font en outre l'objet d'une intégration automatique en comptabilité générale locale qu'au niveau des Trésoreries Générales. Les comptes 391.20 et 391.21 ne sont donc pas non plus ouverts à la nomenclature des comptes des Recettes des Finances.

CHAPITRE 3 - SCHEMAS COMPTABLES DES OPÉRATIONS C.D.C. EN TRESORERIE GENERALE

1. PHASE 1 : STOCKAGE

1.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX

1.1.1. Un événement : un schéma comptable

Les différentes opérations de recettes et de dépenses pouvant être effectuées pour le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations ont été répertoriées.

A chacune des opérations de recettes et de dépenses C.D.C. recensées, il a été associé un « *code événement* » particulier (code alphanumérique).

A chacun des codes événements créés dans GEODE, correspond un schéma d'écritures, repris sur une fiche éditée après la validation de fin de journée.

Le principe adopté est donc le suivant : un événement équivaut à un schéma comptable.

Opérations de recettes

Le compte 468.25 « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes* » joue systématiquement en crédit.

Le compte de contrepartie débité varie selon la nature de l'opération :

- Débit divers comptes ;
- Crédit compte 468.25.

Opérations de dépenses

Le compte 468.20 « *Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses* » joue systématiquement en débit.

Le compte de contrepartie crédité varie selon la nature de l'opération :

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit divers comptes.

1.1.2. Tableau des codes événements

Il appartient à la Caisse des Dépôts et Consignations de produire aux comptables concernés, préalablement à la mise en oeuvre de GEODE dans le département, un tableau des codes événements.

Ce tableau regroupe par famille ou « *transaction* » les différents événements répertoriés, correspondant chacun à une opération élémentaire définie par un libellé.

Il renseigne en outre sur les schémas d'écritures (compte débité - compte crédité) et les dates de règlements qui y sont associés.

Un extrait du tableau des codes événements est présenté en annexe n° 3.

1.2. LES FICHES D'ÉCRITURES

1.2.1. Objet

Les fiches d'écritures ont pour objet de décrire en comptabilité générale la dette ou la créance de la Caisse des Dépôts et Consignations vis-à-vis de l'Etat, constatées lors des validations.

1.2.2. Edition

1.2.2.1. Opérations concernées

Les fiches d'écritures sont éditées par GEODE en double exemplaire, sous la forme d'un listing papier, à la fin de la journée comptable, après la validation de l'arrêté de flux financier du soir.

Les opérations qui entrent dans l'édition du soir comprennent :

- d'une part les opérations saisies dans GEODE de 8H à 13H, ayant fait l'objet d'un arrêté de flux financier de mi-journée ;
- d'autre part les opérations saisies dans GEODE de 13H à 17H, intégrées dans l'arrêté de flux financier du soir.

1.2.2.2. Nature des éditions

Deux états sont constitués :

Un état des fiches d'écritures agrégées (ou fiches d'écritures globales) :

- par famille d'événements ;
- par date de saisie ;
- par devise d'origine.

Plusieurs versements d'espèces enregistrés au cours de la journée comptable donnent ainsi lieu, par exemple, à l'édition d'une seule fiche d'écritures, qui globalise les montants des encaissements.

Un état du détail de chaque opération entrant dans la constitution de chaque fiche d'écritures (ou fiches d'écritures détaillées)

Lors de la première demande d'édition, les deux états de fiches d'écritures (fiches d'écritures globales et fiches d'écritures détaillées) sont automatiquement sortis par le système.

Lors d'une demande de réédition, seul l'état des fiches d'écritures agrégées est produit. Il est précisé que cet état peut être réédité autant de fois que de besoin, pour remise d'un exemplaire à chacun des différents services concernés.

Précision :

Les événements relatifs aux opérations bilatérales intervenant entre deux Trésoreries Générales, ainsi que ceux n'appartenant à aucune famille d'événements, ne sont jamais agrégés.

Ils sont présentés individuellement, en tête des états de globalisation et des états détaillés.

Un exemple de listing de fiches d'écritures globales ainsi qu'une édition détaillée sont produits en annexe n° 4.

Les fiches d'écritures sont saisies par le service Comptabilité pour alimenter la comptabilité générale locale.

1.2.2.3. Cas particulier

Certaines opérations, de par leur caractère très général, n'ont pu être associées à un schéma d'écritures précis.

Il en est ainsi, par exemple, des événements « *Opérations diverses recettes* » et « *Opérations diverses dépenses* ».

En conséquence, l'application GEODE procède à l'édition de fiches d'écritures en partie simple : seuls les comptes 468.20 ou 468.25 sont servis, le compte de contrepartie demeurant « à blanc ».

Il appartient donc au service C.D.C., préalablement à toute saisie en CGL, de renseigner la zone au vu des pièces justificatives correspondantes

1.3. LES SCHÉMAS COMPTABLES

Les schémas comptables à appliquer en Trésorerie Générale, afférents aux opérations de recettes et de dépenses effectuées pour le compte de la C.D.C., sont exposés en annexe n° 5.

Les opérations les plus fréquentes y sont décrites : compensation, remise de chèques à la Banque de France, retraits et versements d'espèces.

2. PHASE 2 : DESTOCKAGE

2.1. CONFECTION D'UN FICHIER DES OPÉRATIONS DÉSTOCKÉES

2.1.1. Le fichier C.D.C. ARCUEIL

Après la validation de mi-journée (13H), C.D.C. ARCUEIL lance les traitements rattachés à la fonction de déstockage.

A leur issue, comme précisé au chapitre 1, paragraphe 2.3.1., il est confectionné deux fichiers des opérations validées avec une date de règlement antérieure ou égale à la date du jour, télétransmis à l'Agence Comptable Centrale du Trésor :

- un « *fichier DIT* » des écritures de déstockage pour intégration automatique en CGL ;
- un « *fichier de règlement* », pour positionnement immédiat des comptes de la C.D.C. (mise à disposition ou prélèvement de fonds sur les comptes de dépôts de la C.D.C. tenus à l'A.C.C.T.).

2.1.2. Traitement du fichier C.D.C. ARCUEIL par l'A.C.C.T.

Dans un premier temps, après en avoir assuré le contrôle, l'A.C.C.T. assure le découpage du « *fichier DIT* » par département informatique. Ces sous-fichiers sont transférés de manière extra-comptable aux départements informatiques du Trésor concernés.

Dans un deuxième temps, à réception du fichier de règlement C.D.C. ARCUEIL, l'A.C.C.T. alimente les comptes de dépôts de la C.D.C. :

- Débit compte 421.1 « *Compte au Trésor de la C.D.C.* » ;
- Crédit compte 488.952 « *Application GEODE - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* » ;
et/ou
- Débit compte 488.912 « *Application GEODE - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T.* » ;
- Crédit compte 421.1 « *Compte au Trésor de la C.D.C.* ».

2.2. INTÉGRATION AUTOMATIQUE DES OPÉRATIONS DE DÉSTOCKAGE EN COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

2.2.1. Ecritures en Trésorerie Générale

L'intégration automatique des opérations de déstockage en comptabilité générale locale est réalisée par les DIT, au vu du fichier transmis par l'A.C.C.T. en cours d'après-midi.

Elle donne lieu aux schémas d'écritures suivants en Trésorerie Générale :

Déstockage d'événements « Recettes »

- Débit compte 468.25 « Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes » ;
- Crédit compte 391.21 « Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Recettes ».

Déstockage d'événements « Dépenses »

- Débit compte 391.20 « Transferts p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses » ;
- Crédit compte 468.20 « Opérations p/c C.D.C. - Application GEODE - Dépenses ».

2.2.2. Ecritures à l'A.C.C.T.

A J+1, l'A.C.C.T. réceptionne les transferts de recettes et de dépenses liés à l'application GEODE (centralisation comptable quotidienne), et solde les comptes de dépenses et de recettes en instance de centralisation initialement servis à J :

- Débit compte 391.21 précité ;
- Crédit compte 488.912 « Application GEODE - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T. » ;
et/ou
- Débit compte 488.952 « Application GEODE - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T. » ;
- Crédit compte 391.20 précité.

3. PHASE 3 - ANALYSE DU RESTE EN STOCK

Une stricte égalité doit apparaître entre la comptabilité auxiliaire GEODE de la C.D.C. et la comptabilité générale locale tenue en Trésorerie Générale.

Afin de permettre ces rapprochements, l'application GEODE est en mesure d'éditer, à la demande, des états du déstocké et du reste en stock à une date donnée, dont un exemple est joint en annexes n° 6 et n° 7.

ANALYSE DES OPÉRATIONS PASSÉES AU COMPTE 468.20

Les opérations créditrices du jour constatées au compte 468.20 à la balance des comptes correspondent aux opérations d'intégration automatique de déstockage.

Une stricte concordance doit être observée avec l'état détaillé du déstocké édité à J par l'application GEODE.

ANALYSE DES OPÉRATIONS PASSÉES AU COMPTE 468.25

Les opérations débitrices du jour constatées au compte 468.25 à la balance des comptes correspondent aux opérations d'intégration automatique de déstockage.

Une stricte concordance doit être observée avec l'état détaillé du déstocké édité à J par l'application GEODE.

ANALYSE DU SOLDE DU COMPTE 468.20

Le solde débiteur du compte 468.20 en comptabilité générale locale, à J, doit correspondre aux opérations de dépenses restant à déstocker à J, c'est-à-dire à date de règlement financier ultérieure.

Une stricte concordance doit être observée avec l'état du reste en stock édité à J par l'application GEODE.

ANALYSE DU SOLDE DU COMPTE 468.25

Le solde créditeur du compte 468.25 en comptabilité générale locale, à J, doit correspondre aux opérations de recettes restant à déstocker à J, c'est-à-dire à date de règlement financier ultérieure.

Une stricte concordance doit être observée avec l'état du reste en stock édité à J par l'application GEODE.

CHAPITRE 4 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS C.D.C. PAR DES POSTES COMPTABLES AUTRES QUE LA TRESORERIE GENERALE

1. OPÉRATIONS INITIÉES EN RECETTE DES FINANCES RÉNOVABLE DOTÉE DE GEODE

Les Recettes des Finances renouvelables sont des postes centralisateurs.

Au moment du déploiement de l'application GEODE, elles seront dotées de postes de travail, sur lesquels elles procéderont à la mise à jour des comptes clients C.D.C.

Néanmoins, comme précisé au chapitre 2, paragraphe 3.2., les Recettes des Finances renouvelables ne sont pas habilitées à constater, en comptabilité générale, les opérations de recettes et de dépenses réalisées pour le compte de la C.D.C., aux comptes 468.20 et 468.25 prévus à cet effet.

En conséquence, tout événement pour le compte de la C.D.C. devra être résolu selon la procédure des transferts entre comptes supérieurs du Trésor.

Des schémas comptables détaillés sont présentés en annexe n° 8.

Les procédures et écritures générales peuvent être résumées de la façon suivante.

1.1. COMPTABILISATION EN RECETTE DES FINANCES

1.1.1. Saisie dans GEODE

La Recette des Finances alimente et met à jour les comptes clients C.D.C. (aucune fiche d'écriture ne sort de GEODE en RF).

AVERTISSEMENT :

La Recette des Finances renouvelable doit accorder une attention toute particulière à la saisie de son code « *Bureau Service Remettant* ».

En effet, certains événements renvoient à des opérations pouvant être initiées par plusieurs catégories de remettants : Trésorerie Générale, Recette des Finances centralisatrice, Recette des Finances renouvelée ...

Dans ce cas précis, les schémas d'écritures associés diffèrent parfois selon la catégorie de remettant concernée.

Exemple : Événement JA1C « *Chèques remis à l'encaissement aller chambre de compensation* » (cf. annexe n° 4 de la présente instruction).

- Schéma comptable dans le cas d'un bureau remettant - T.G.

- Débit compte 488.910 précité ;
- Crédit compte 468.25 précité.

- Schéma comptable dans le cas d'un bureau remettant - R.F.

- Débit compte 488.911 précité ;
- Crédit compte 468.25 précité.

Aussi est-il impératif, afin de préserver la pertinence des écritures comptables, que la Recette des Finances renouvelable s'identifie correctement sur les écrans de saisie GEODE : renseignement de la zone « *Bureau SERVICE Remettant* ».

1.1.2. Schémas comptables associés en CGL

Opérations de recettes pour le compte de la C.D.C. :

- Débit divers comptes ;
- Crédit compte 391.31 « *Transferts divers entre comptables supérieurs - Transferts de recettes* ».

Opérations de dépenses pour le compte de la C.D.C. :

- Débit compte 391.30 « *Transferts divers entre comptables supérieurs - Transferts de dépenses* » ;
- Crédit divers comptes.

1.2. COMPTABILISATION EN TRÉSORERIE GÉNÉRALE

1.2.1. Saisie des fiches d'écritures

Les opérations du jour initiées en Recette des Finances renouvelable et validées donnent lieu, en Trésorerie Générale, à l'édition de fiches d'écritures après la fin de session de validation du soir (17H).

Les schémas comptables associés sont de deux types :

Comptabilisation des opérations de recettes pour le compte de la C.D.C. initiées en Recette des Finances renouvelable :

- Débit compte 488.911 « *Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations débitrices - Recettes en instance de centralisation* » ;
- Crédit compte 468.25.

Comptabilisation des opérations de dépenses pour le compte de la C.D.C. initiées en Recette des Finances renouvelable :

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 488.951 « *Régularisations diverses C.D.C. - Application GEODE - Opérations créditrices - Dépenses en instance de centralisation* ».

1.2.2. Comptabilisation des transferts de dépenses et recettes en provenance de la Recette des Finances renouvelable

A réception des transferts, et après exploitation des pièces justificatives, la Trésorerie Générale passe les écritures suivantes :

Comptabilisation des transferts de recettes reçus :

- Débit compte 391.31 précité ;
- Crédit compte 488.911 précité.

Comptabilisation des transferts de dépenses reçus :

- Débit compte 488.951 précité ;
- Crédit compte 391.30 précité.

Les comptes 488.911 et 488.951 sont soldés à l'issue de ces écritures.

2. OPÉRATIONS INITIÉES EN POSTE NON CENTRALISATEUR NON DOTÉ DE GEODE

2.1. CAS D'UN POSTE NON CENTRALISATEUR RATTACHÉ À UNE RF RÉNOVABLE

2.1.1. Principe

Au moment du basculement dans GEODE, un reparamétrage de l'application SCR3 doit intervenir au niveau de la RF renouvelable.

- Tout débit à la rubrique 304 « *Recettes et dépenses du service de la C.D.C.* » est porté en CGL au débit du compte 391.30.
- Tout crédit à la rubrique 304 est quant à lui intégré en CGL au crédit du compte 391.31.

2.1.2. Récapitulatif des écritures comptables

En poste non centralisateur (à J) :

- Débit diverses rubriques ;
- Crédit rubrique 304, sous-rubrique concernée ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit rubrique 304, sous-rubrique concernée ;
- Crédit diverses rubriques ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

A la Recette des Finances renouvelable (à J+1) - Intégration automatique des opérations en CGL, via SCR3 :

- Débit compte 390.30 « *Compte courant entre comptables du Trésor centralisateurs et non centralisateurs* » -
Opérations à l'initiative des postes comptables non centralisateurs » ;
- Crédit compte 391.31 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit compte 391.30 ;
- Crédit compte 390.30 précité ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

Ce schéma d'intégration comptable est repris en annexe n° 9.

Il appartient à la RF renouvelable, au vu des pièces justificatives transmises à l'appui du bordereau de règlement P213E, d'élaborer les bordereaux de transferts correspondants, et de procéder à la mise à jour des comptes clients C.D.C. dans GEODE.

Les schémas comptables en Trésorerie Générale sont à ce stade identiques à ceux exposés au chapitre 4, § 1.2., auxquels les comptables voudront bien se reporter.

2.2. CAS D'UN POSTE NON CENTRALISATEUR RATTACHÉ À UNE TRÉSORERIE GÉNÉRALE

2.2.1. Principe

Au moment du basculement dans GEODE, un reparamétrage de l'application SCR3 doit intervenir au niveau de la Trésorerie générale.

- Tout débit à la rubrique 304 « *Recettes et dépenses du service de la C.D.C.* » est porté en CGL, au débit du compte 399.020 « *Liaisons entre applications informatiques - Opérations débitrices* », spécification 08/09 (SCR3/GEODE).

- Tout crédit à la rubrique 304 est quant à lui intégré en CGL au crédit du compte 399.021 « *Liaisons entre applications informatiques - Opérations créditrices* », spécification 08/09 (SCR3/GEODE).

Il appartient à la Trésorerie Générale, au vu des pièces justificatives transmises à l'appui du bordereau de règlement P213E, de procéder à la saisie des opérations dans GEODE, afin de mettre à jour les comptes clients C.D.C.

2.2.2. Récapitulatif des écritures comptables

En poste non centralisateur (à J) :

- Débit diverses rubriques ;
- Crédit rubrique 304 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit rubrique 304 ;
- Crédit diverses rubriques ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

A la Trésorerie Générale (à J+1) - Intégration automatique des opérations en CGL, via SCR3 :

- Débit compte 390.30 « *Compte courant entre comptables du Trésor centralisateurs et non centralisateurs* » -
Opérations à l'initiative des postes comptables non centralisateurs » ;
- Crédit compte 399.021, spécification 08/09 précité ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit compte 399.020, spécification 08/09 précité ;
- Crédit compte 390.30 précité ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

A la Trésorerie Générale (à J+1) - Saisie dans GEODE au vu des P213E :

- Edition des fiches d'écritures après la validation du soir

- Débit compte 399.021, spécification 08/09 ;
- Crédit compte 468.25 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 399.020, spécification 08/09 ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

Les comptes 399.020 et 399.021 sont soldés à l'issue de ces écritures.

Le schéma comptable est repris en annexe n° 10.

3. OPÉRATIONS INITIÉES EN POSTE NON CENTRALISATEUR DOTÉ DE GEODE

3.1. CAS D'UN POSTE NON CENTRALISATEUR RATTACHÉ À UNE RF RÉNOVABLE

Cf. chapitre 4, § 2.1. (Modalités identiques).

3.2. CAS D'UN POSTE NON CENTRALISATEUR RATTACHÉ À LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE

Le cas le plus fréquent sera celui d'une Recette des Finances rénovée, dotée d'un poste de travail GEODE.

3.2.1. Dispositif

3.2.1.1. Principe

Il existe un décalage temporel entre la saisie des opérations par le poste non centralisateur dans GEODE à J, entraînant une validation et une édition de fiches d'écritures à J soir en Trésorerie Générale, et l'exploitation de la disquette navette pour intégration en CGL, à J+1 au plus tôt, des écritures correspondantes passées en DDR3.

Dans ces conditions, les opérations C.D.C. initiées par le poste non centralisateur doté de GEODE sont à considérer comme des recettes et dépenses « *en instance de centralisation* ».

En conséquence, le paramétrage de l'application SCR3 en Trésorerie Générale est le suivant :

- Tout débit à la rubrique 304 « *Recettes et dépenses du service de la C.D.C.* » est porté en CGL, au débit du compte 488.951 « *Opérations créditrices - Dépenses en instance de centralisation* ».
- Tout crédit à la rubrique 304 est intégré en CGL au crédit du compte 488.911 « *Opérations débitrices - Recettes en instance de centralisation* ».

3.2.1.2. Récapitulatif des écritures comptables

En poste non centralisateur (parallèlement à la saisie dans GEODE), à J :

- Débit diverses rubriques ;
- Crédit rubrique 304 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit rubrique 304 ;
- Crédit diverses rubriques ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

A la Trésorerie Générale (à J) - Validation des opérations initiées par le P.N.C.

- Edition des fiches d'écritures après la validation du soir

- Débit compte 488.911 ;
- Crédit compte 468.25 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 488.951 ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

A la Trésorerie Générale (à J+1) - Intégration automatique des opérations en CGL, via SCR3 :

- Débit compte 390.30 « *Compte courant entre comptables du Trésor centralisateurs et non centralisateurs* » -
Opérations à l'initiative des postes comptables non centralisateurs » ;
- Crédit compte 488.911 ;
pour les opérations de recettes C.D.C.
- Débit compte 488.951 ;
- Crédit compte 390.30 précité ;
pour les opérations de dépenses C.D.C.

Les comptes 488.911 et 488.951 sont soldés à l'issue de ces écritures.

3.2.2. Dispositif transitoire

PROBLÉMATIQUE

Un seul paramétrage de l'application SCR3 est possible en Trésorerie Générale, qui peut avoir comme postes comptables rattachés à la fois des Trésoreries non dotées de GEODE et une ou plusieurs Recettes des Finances rénovées équipées d'un poste de travail.

Pour la gestion 1999, il a donc été décidé de généraliser le paramétrage associé à l'intégration des opérations initiées par des Trésoreries non dotées (chapitre 4, paragraphe 2.2.).

CONSÉQUENCE

Il appartient à la Trésorerie Générale de procéder, à réception des P213E, aux écritures complémentaires suivantes :

- Débit compte 399.021, spécification 08/09 (servi automatiquement) ;
 - Crédit compte 488.911 ;
- pour les opérations de recettes C.D.C.

et

- Débit compte 488.951 ;
 - Crédit compte 399.020, spécification 08/09 (servi automatiquement) ;
- pour les opérations de dépenses C.D.C.

Les comptes 488.911 et 488.951, par ailleurs mouvementés par fiches d'écritures issues de la saisie dans GEODE 2, respectivement en débit et en crédit, sont ainsi soldés à l'issue de ces écritures.

Le schéma comptable du dispositif est repris en annexe n° 11.

Ces dispositions particulières sont transitoires.

En effet, au 1er Janvier 2000, il sera possible d'intégrer une sous-rubrique supplémentaire en DDR3, rubrique 304 « *Recettes et dépenses du service de la C.D.C.* », sous-rubrique « *Opérations à l'initiative des postes non centralisateurs dotés de GEODE* », dont l'intégration automatique en comptabilité générale se fera directement aux comptes 488.911 (pour les crédits), et 488.951 (pour les débits).

Un tableau récapitulatif retraçant les paramétrages SCR3 à opérer en poste centralisateur figure en annexe n° 12.

CHAPITRE 5 - OPÉRATIONS PARTICULIÈRES

1. TRAITEMENT DES OPÉRATIONS BILATÉRALES C.D.C./TRÉSOR PUBLIC

1.1. VIREMENTS BILATÉRAUX

La notion de virement bilatéral renvoie à une opération de virement entre un compte C.D.C. et un compte Trésor, (Dépôts de fonds ou fonds particuliers), tenu dans CEP ou directement en comptabilité générale.

Ce type de virement peut intervenir dans les deux sens :

- émetteur : compte C.D.C. et récepteur : compte CEP ;
- émetteur : compte CEP et récepteur : compte C.D.C.

Deux cas de figure sont en outre à envisager :

- les deux comptes sont gérés dans le même département ;
- les deux comptes sont gérés dans des départements différents (c'est alors la procédure de transferts entre comptables supérieurs qui est mise en oeuvre).

Les différents schémas comptables à appliquer en Trésorerie Générale sont présentés en annexe n° 13.

L'annexe n° 14 quant à elle traite de la comptabilisation des virements bilatéraux en Recette des Finances renouvelable.

1.2. CHÈQUES BILATÉRAUX - COMPTES C.D.C. ET CEP TENUS À L'INTÉRIEUR D'UN MÊME DÉPARTEMENT

Le traitement détaillé en TG et RF renouvelable des chèques bilatéraux internes au département est exposé en annexe n° 15.

1.2.1. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte Trésor tenu dans CEP, et déposé sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE

1.2.1.1. En Trésorerie Générale

- Le chèque est reçu en premier lieu par le service C.D.C.

Après consultation de sa validité auprès du service épargne-gestion, il est traité dans l'application GEODE : Crédit du compte remettant C.D.C.

Ecritures en CGL (saisie de la fiche d'écriture éditée par GEODE)

- Débit compte 399.020, spécification 09/06 ;
- Crédit compte 468.25.

- Le chèque est exploité en second lieu par le service épargne-gestion.

La saisie dans CEP vient apurer le « *compte tampon* » initialement mouvementé.

Ecritures en CGL

- Débit divers comptes (451 par exemple) ;
- Crédit compte 399.020, spécification 09/06.

Ces écritures sont issues de la transaction de saisie globale d'opérations (Tr. SGLOPE) correspondant à la procédure "*Opérations débitrices pour des clients CEP reçues de GEODE, internes au département*", pour le montant total des chèques à débiter sur des comptes ouverts dans CEP.

Les chèques à débiter individuellement sur les comptes des clients ouverts dans CEP sont saisis par transaction spécialisée "*DEBITS REÇUS*" sous la provenance spécifique "*Opérations réciproques CEP - GEODE*" (dénotage en code 691).

1.2.1.2. En Recette des Finances renouvelable

- Le chèque est reçu en premier lieu par le service C.D.C.

Après consultation de sa validité auprès du service épargne-gestion, il est traité dans l'application GEODE : Crédit du compte remettant C.D.C.

RAPPEL : Aucune fiche d'écritures n'est éditée par l'application GEODE à la fin de la journée comptable.

- Le chèque est exploité en second lieu par le service épargne-gestion

En Recette des Finances renouvelable, la prise en charge au débit du compte ouvert dans CEP, (exemple du compte 451 « *Déposants - Fonds particuliers* »), est réalisée par transaction de saisie banalisée comptable, avec inscription en contrepartie au crédit du compte 391.31, assorti du numéro codique de la Trésorerie Générale de rattachement.

ATTENTION : Il n'est donc pas fait emploi du compte de liaison entre applications informatiques 399.02.

Les chèques à débiter individuellement sur les comptes des clients ouverts dans CEP sont saisis par transaction spécialisée "*DEBITS REÇUS*" sous la provenance spécifique "*Opérations réciproques CEP - GEODE*" (dénotage en code 691).

Écritures en CGL

- Débit divers comptes (451 par exemple) ;
- Crédit compte 391.31 « *Transferts divers entre comptables supérieurs - Transferts de recettes* ».

1.2.1.3. En Recette des Finances renouvelée

Après consultation de sa validité, le chèque est exploité par le service C.D.C. pour saisie dans l'application GEODE : Crédit du compte remettant.

Au sein du service épargne-gestion, la mise à jour des comptes clients concernés ouverts dans CEP s'effectue par transaction spécialisée « *DEBREG* », et ce, dans les conditions habituelles.

Le montant des chèques à débiter à ce titre dans CEP est inscrit à la rubrique 305 « *Opérations du service épargne-gestion* ».

Écritures DDR3

- Débit rubrique 305 précitée, sous-rubrique concernée ;
- Crédit rubrique 304 « *Recettes et dépenses du service C.D.C.* », sous-rubrique concernée.

1.2.2. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE, et déposé sur un compte Trésor tenu dans CEP

Le principe actuel de crédit immédiat des comptes Fonds Particuliers ou Dépôt de Fonds au Trésor sur lesquels sont remis à l'encaissement des chèques Caisse des Dépôts et Consignations réseau est maintenu, consécutivement à la mise en place de GEODE, uniquement dans le cas où les comptes remettants (ouverts dans CEP) et tirés (ouverts dans GEODE) appartiennent au *même département*.

En effet, le crédit CEP et le débit GEODE étant alors saisis le même jour, la neutralité financière de ce type d'opérations, aussi bien pour le Trésor que pour la Caisse des Dépôts, est sauvegardée.

1.2.2.1. En Trésorerie Générale

- Le chèque est reçu en premier lieu par le service épargne-gestion.

Après consultation de sa validité auprès du service C.D.C., il est traité dans l'application CEP.

Ecritures en CGL

- Débit compte 399.020, spécification 06/09 ;
- Crédit divers comptes (451 par exemple).

Ces écritures sont générées au moyen de la transaction spécialisée REMCHQ, qui doit être utilisée avec le type de remise spécifique "*Chèques GEODE du département*".

- Le chèque est exploité en second lieu par le service C.D.C.

La saisie dans GEODE est effectuée, et le compte client C.D.C. mis à jour.

Ecritures en CGL (saisie de la fiche d'écriture éditée par GEODE)

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 399.020, spécification 06/09.

1.2.2.2. En Recette des Finances renouvelable

- Le chèque est reçu en premier lieu par le service épargne-gestion.

Après consultation de sa validité auprès du service C.D.C., il est traité dans l'application CEP.

La saisie sur le compte Trésor remettant est également réalisée par transaction REMCHQ, mais avec le type de remise "*Chèques internes hors arrondissement*", le Comptable tiré à mentionner étant la Trésorerie Générale du département (saisie du numéro codique de la TG).

Ecritures en CGL

- Débit compte 391.30 « *Transferts divers entre comptables supérieurs - Transferts de dépenses* » ;
- Crédit divers comptes (451 par exemple).

- Le chèque est exploité en second lieu par le service C.D.C.

La saisie dans GEODE est effectuée, et le compte client C.D.C. mis à jour.

Le chèque Caisse des Dépôts débité dans l'appliquatif GEODE est joint comme pièce justificative au transfert CGL de dépenses émis par CEP.

1.2.2.3. En Recette des Finances renouvelée

- Le chèque est reçu en premier lieu par le service épargne-gestion.

Après vérification de sa validité auprès du service C.D.C., il est traité dans l'application CEP.

La Recette des Finances renouvelée procède à la mise à jour des comptes clients remettants par transaction spécialisée « *CREREG* » (Pièce « *Chèques internes* »).

Le montant des chèques remis à l'encaissement est inscrit au crédit de la rubrique 305 précitée.

- Le chèque est exploité en second lieu par le service C.D.C., qui procède à sa saisie dans GEODE pour mise à jour du compte C.D.C. tiré.

Ecritures DDR3

- Débit rubrique 304 précitée ;
- Crédit rubrique 305 précitée.

1.3. CHÈQUES BILATÉRAUX - COMPTES C.D.C. ET CEP TENUS AU SEIN DE DÉPARTEMENTS DIFFÉRENTS

1.3.1. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte Trésor hors département, et déposé sur un compte C.D.C. tenu dans GEODE

1.3.1.1. En poste centralisateur

Le chèque est reçu par le service C.D.C., qui l'exploite en alimentant le compte client C.D.C. dans GEODE.

Le chèque est transmis par voie postale au poste centralisateur tiré.

Ce dernier, à réception du transfert comptable de dépenses appuyé des chèques correspondants, procède à la saisie des débits sur les comptes Fonds Particuliers ou Dépôts de Fonds au Trésor des tireurs des effets, selon la procédure habituelle (Transaction "*DEBITS REÇUS*" ; Provenance "*Opérations hors arrondissement*").

Ecritures CGL (saisie de la fiche d'écritures éditée par GEODE)

- Débit compte 391.30, n° codique comptable destinataire ;
- Crédit compte 468.25¹ ;

Le règlement à la Caisse des Dépôts et Consignations du montant des remises à l'encaissement de chèques tirés sur des comptes clients Trésor hors département est réalisé par l'A.C.C.T. à l'issue d'un délai de valeur fixé forfaitairement à J + 3.

1.3.1.2. En Recette des Finances renouvelée

Le chèque est reçu par le service C.D.C., et fait l'objet d'une saisie dans l'application GEODE : Crédit du compte remettant C.D.C.

Ecritures DDR3

- Débit rubrique 306 « *Opérations diverses* », sous-rubrique « *Opérations à transférer à des comptes d'autres départements* » ;
- Crédit rubrique 304 précitée.

Le chèque est transmis à la Trésorerie Générale à l'appui du bordereau de règlement P213G.

1.3.2. Exploitation d'un chèque tiré sur un compte C.D.C. hors département, et déposé sur un compte Trésor tenu dans CEP

1.3.2.1. En poste centralisateur

- Le chèque est reçu par le service épargne-gestion du poste centralisateur remettant.

Il est traité dans CEP (mise à jour du compte client).

Le chèque est ensuite transmis par voie postale au poste centralisateur tiré (Trésorerie Générale exclusivement).

Ecritures CGL

- Débit compte 391.30 ;
- Crédit divers comptes (451 par exemple).

¹ Compte 391.31 dans le cas d'une Recette des Finances renouvelable et fiche d'écritures manuelle (Cf. chapitre 4, paragraphe 1).

Afin d'assurer la neutralité financière lors du règlement au niveau central, entre le Trésor et la Caisse des Dépôts, des opérations réciproques, les chèques tirés sur des comptes Caisse des Dépôts et Consignations ouverts auprès du réseau *tenus hors département* et remis à l'encaissement par des titulaires de comptes Fonds Particuliers ou Dépôt de Fonds au Trésor ne doivent en aucun cas donner lieu à crédit immédiat au profit des remettants.

En Fonds Particuliers, la date de valeur (disponibilité) du crédit afférent aux chèques Caisse des Dépôts hors département déposés est fixée à J + 3, J étant le jour du positionnement de la remise par le Comptable centralisateur (Transaction REMCHQ, type de remise "*GEODE hors département*").

En Dépôt de Fonds au Trésor, les conditions de créditement appliquées sont identiques à celles en vigueur pour les chèques bancaires ; soit un créditement le lendemain ouvré de la réception des valeurs par la Trésorerie Générale (soit J + 1 ; J correspondant à l'émission du transfert de dépenses 391.30 vers le Comptable tiré, en contrepartie de l'inscription momentanée du dépôt au crédit du compte 466.308 "*Chèques à l'encaissement pour le compte des Correspondants*" par transaction de saisie banalisée comptable ; J + 1 ouvré étant le jour du crédit du compte de dépôt de fonds bénéficiaire, par transaction REMCHQ, avec le type de remise "*GEODE hors département*").

- A réception au sein du poste centralisateur tiré, (Trésorerie Générale exclusivement), le chèque est saisi dans GEODE.

Ecritures CGL (Saisie de la fiche d'écritures éditée par GEODE)

- Débit compte 468.20¹ ;
- Crédit compte 391.30.

1.3.2.2. En Recette des Finances rénovée

Les chèques Caisse des Dépôts hors département remis à l'encaissement par des clients Trésor en Recette des Finances rénovée sont transmis sans écritures à la Trésorerie Générale pour comptabilisation et mise à jour des comptes remettants dans CEP.

2. ANNULATIONS ET RECTIFICATIONS D'OPÉRATIONS DANS GEODE 2

2.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX

2.1.1. Cas n° 1 : la fin d'une session de validation (de mi-journée ou du soir) n'a pas été confirmée par saisie

Une opération intégrée dans une ligne globale non encore validée peut être annulée dans GEODE 2.

PROCÉDURE :

Il suffit de rappeler l'opération d'origine concernée et de saisir une annulation.

CONSÉQUENCES :

L'opération annulée ne donne lieu à aucune prise en compte dans GEODE 2 (siège C.D.C.).

Le montant de la ligne globale à valider est diminué du montant de l'opération annulée.

¹ Compte 391.30 dans le cas d'une Recette des Finances rénovable et fiche d'écritures manuelle (Cf. chapitre 4, paragraphe 1).

2.1.2. Cas n° 2 : à l'issue d'une session de validation de mi-journée, dont la fin a été confirmée par saisie

Une opération intégrée dans une ligne globale validée au titre de l'arrêté de flux de mi-journée peut encore être annulée l'après-midi dans GEODE 2.

PROCÉDURE :

La ligne globale doit être au préalable dévalidée, cette procédure relevant de l'unique compétence d'un gestionnaire bancaire au profil élargi (Trésorerie Générale).

L'opération d'origine peut alors être appelée et annulée.

CONSÉQUENCES :

L'opération annulée ne génère aucune prise en compte dans GEODE 2 (siège C.D.C.).

Néanmoins, cette opération, validée au titre de l'arrêté de flux de mi-journée, engendre une fiche d'écritures à J soir, pour comptabilisation en CGL.

L'annulation, obligatoirement validée dans la session arrêté de flux financier du soir, donne également lieu à fiche d'écritures (extourne) à J soir, pour comptabilisation en CGL.

Il y a ainsi concordance entre GEODE 2 et la comptabilité générale de l'Etat :

- opération « effacée » de GEODE 2 (comme si elle n'avait jamais existé) ;
- opération passée et contre-passée en CGL.

2.1.3. Cas n° 3 : à l'issue d'une session de validation du soir, dont la fin a été confirmée par saisie

Une opération intégrée dans une ligne globale validée au titre de l'arrêté de flux du soir ne peut plus être annulée.

Elle est prise en compte, de façon irréversible, dans GEODE 2 (siège C.D.C.).

De même, elle donne lieu à fiche d'écritures à J soir, pour comptabilisation en CGL.

Il est néanmoins possible d'extourner l'opération à J+1 matin dans GEODE 2.

Cette extourne, obligatoirement validée dans la session d'arrêté de flux financier de mi-journée, génère une fiche d'écritures à J+1 soir, pour comptabilisation en CGL.

2.2. MODALITÉS DE COMPTABILISATION

La notion d'écriture rectificative renvoie à une correction d'écriture de comptabilité générale, engendrée par une erreur de saisie de montant d'une opération donnée dans GEODE.

Dans le cas d'une erreur dans la saisie du montant d'une opération donnée, la correction s'effectue en deux temps :

- l'extourne ou contre-passation se fait pour le montant erroné de l'écriture d'origine, par le biais d'un compte de régularisation ;
- la nouvelle saisie de l'écriture, ou repassation, s'effectue pour le montant correct.

Le schéma comptable détaillé figure en annexe n° 17.

2.2.1. L'extourne

Extourner ou contre-passer une opération initiale de recettes revient à constater une dépense, en contrepartie du compte de régularisation 488.981 « *Opérations diverses - Régularisation d'opérations de recettes* », pour le montant d'origine erroné :

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 488.981.

Extourner ou contre-passer une opération initiale de dépenses revient à constater une recette, en contrepartie du compte de régularisation 488.980 « *Opérations diverses - Régularisation d'opérations de dépenses* », pour le montant d'origine erroné :

- Débit compte 488.980 ;
- Crédit compte 468.25.

2.2.2. La « saisie à nouveau »

L'écriture rectificative de recettes ou de dépenses s'effectue pour le bon montant, en contrepartie du compte de régularisation servi lors de l'extourne.

2.2.2.1. Saisie à nouveau d'une écriture de recettes

- Débit compte 488.981 ;
- Crédit compte 468.25.

(Événement « *Crédit à nouveau* » à sélectionner au sein de la transaction « *Opérations diverses* »).

2.2.2.2. Saisie à nouveau d'une écriture de dépenses

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 488.980.

(Événement « *Débit à nouveau* » à sélectionner au sein de la transaction « *Opérations diverses* »).

Le service C.D.C. solde par fiches d'écritures manuelles les comptes 488.980 et 488.981 en procédant aux rectifications qui s'imposent sur les comptes de contrepartie servis lors de l'opération initiale erronée.

2.3. EXEMPLE CHIFFRÉ

A J :

- Chèques remis à l'encaissement en chambre de compensation pour un montant de 10 000 F.

Saisie erronée pour une somme de 1 000 F.

Ecriture initiale (fiche d'écriture sortie par GEODE à J soir)

- Débit compte 488.910 « *Opérations débitrices - Chèques aller présentés en compensation* » ;
- Crédit compte 468.25 pour 1 000 F.

A J+1 :

Constatation de l'erreur - Rectifications dans GEODE et exploitation des fiches d'écritures sorties à J+1 soir.

- Extourne de l'opération initiale :

- Débit compte 468.20 ;
- Crédit compte 488.981 pour 1 000 F, soit le montant erroné.

- Saisie à nouveau de l'opération de recettes :

- Débit compte 488.981 ;
- Crédit compte 468.25 pour 10 000 F, soit le montant correct.

Le service C.D.C. solde par fiche d'écriture manuelle le compte 488.981 en procédant aux rectifications qui s'imposent sur le compte 488.910.

- Débit compte 488.910 ;
- Crédit compte 488.981 pour 9 000 F.

Au final :

- le compte 488.981 est soldé ;
- le compte 488.910 est débité pour 10 000 F, montant qui correspond à la remise de chèques à l'encaissement ;
- le flux financier est un flux de recettes de 10 000 F.
(Flux de recettes de 1 000 F à J, suivi d'un flux de dépenses de 1 000 F et d'un nouveau flux de recettes de 10 000 F à J+1).

3. RELATIONS AVEC LA BANQUE DE FRANCE - DATES DE VALEUR

Les Comptables sont conduits à encaisser au niveau local par l'intermédiaire, selon le cas, des succursales Banque de France ou de la chambre de compensation, des chèques bancaires remis par les différentes catégories de clientèles Caisse des Dépôts et Consignations.

Dans le cadre de la procédure d'arrêté de flux mise en place avec l'application GEODE, les fonds correspondants sont inscrits sur le compte de la Caisse des Dépôts et Consignations tenu à l'A.C.C.T. dès l'arrivée à échéance des encaissements en cause (opérations de déstockage).

Dans ce but, chacun des différents événements de l'application GEODE afférents à la saisie des chèques « *aller* » est assorti d'une date de règlement (date de valeur) du type J + ... ; le nombre de jours de décalage ayant été déterminé au niveau national, en fonction soit des délais interbancaires applicables (encaissements réalisés en chambre de compensation), soit des dispositions fixées en ce domaine par la convention Trésor Public/Banque de France (encaissements réalisés auprès des comptoirs locaux).

Afin d'assurer la neutralité de ce dispositif pour la trésorerie de l'Etat, les comptables doivent veiller avec la plus grande attention, en matière d'encaissement de chèques bancaires, à choisir les événements GEODE qui sont assortis d'une date de disponibilité des fonds (date de valeur) au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations en parfaite adéquation avec les délais réels de créditement de leur compte courant conventionné Banque de France observés au niveau local.

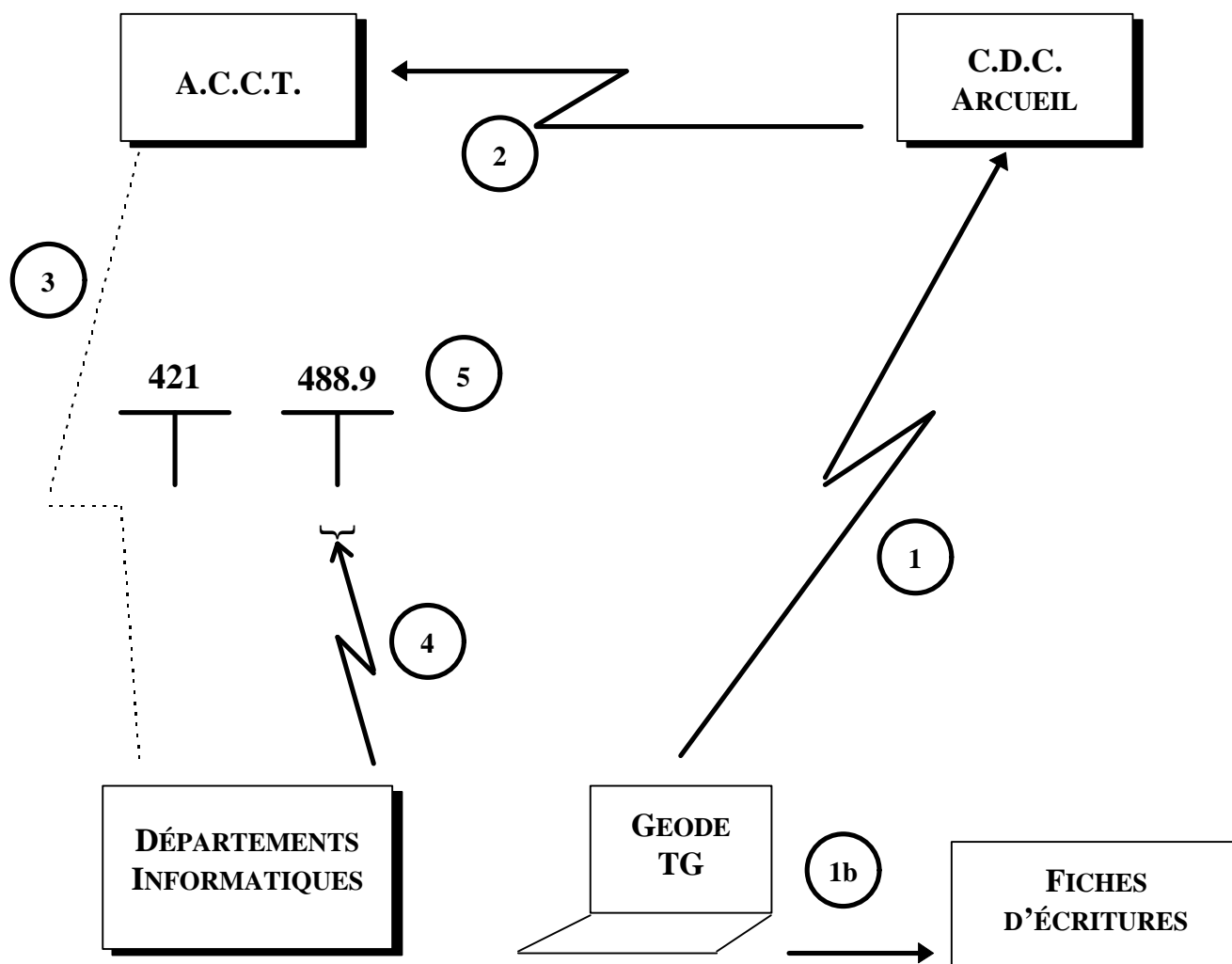
LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique

LE SOUS-DIRECTEUR
CHARGÉ DE LA 5^{ème} SOUS-DIRECTION

JEAN-FRANÇOIS BERTHIER

ANNEXE N° 1 : GEODE - Présentation schématique du circuit des opérations



- ① Saisie des opérations dans GEODE - Validation de mi-journée 13H (arrêté de flux) - Envoi des informations à ARCUEIL.
- ①b Edition le soir en T.G. 17H des fiches d'écritures comptables :
 - ☞ Débit/Crédit : Compte « Application GEODE », « Dépenses » ou « Recettes » ;
 - ☞ Débit/Crédit : compte de contrepartie en fonction de la nature de l'opération.
- ② Après traitement de l'arrêté de flux de 13 H, transmission à l'A.C.C.T. des fichiers C.D.C. représentatifs des opérations à date de règlement J (déstockage).
- ③ A réception des fichiers, l'A.C.C.T. :
 - ☞ positionne le compte de la C.D.C. (421) en contrepartie de comptes de dépenses ou recettes en instance de centralisation ;
 - ☞ télétransmet extra-comptablement aux D.I.T le fichier C.D.C. des écritures de déstockage.
- ④ A réception du fichier, les D.I.T. intègrent les opérations de déstockage en CGL :
 - ☞ Débit/Crédit : Compte « Application GEODE », « Dépenses » ou « Recettes » ;
 - ☞ Débit/Crédit : compte de transfert pour le compte de la C.D.C.
- ⑤ Les comptes de dépenses ou recettes en instance de centralisation sont apurés à l'A.C.C.T. à réception des transferts des D.I.T. (centralisation comptable quotidienne).

ANNEXE N° 2 : Comptes « *GEODE* » créés à la nomenclature générale des comptes

391.2 - Transferts p/c CDC - Application GÉODE

391.20 - Transferts de dépenses

391.21 - Transferts de recettes

399.02 - Liaisons entre applications informatiques

399.020 - Opérations débitrices

399.021 - Opérations créditrices

Nouvelles spécifications	08/09	SCR3/GEODE
	06/09	CEP/GEODE
	09/06	GEODE/CEP

468 - Autres tiers débiteurs ou créditeurs

468.2 - Opérations p/c CDC - Application GÉODE

468.20 - Dépenses

468.25 - Recettes

488.9 - Régularisations diverses CDC - Application GÉODE

488.91 - Opérations débitrices

488.910 - Chèques aller présentés en compensation

488.911 - Recettes en instance de centralisation

488.912 - Recettes en instance de centralisation à l'A.C.C.T.

488.95 - Opérations créditrices

488.950 - Chèques retour compensation

488.951 - Dépenses en instance de centralisation

488.952 - Dépenses en instance de centralisation à l'A.C.C.T.

488.98 - Opérations diverses

488.980 - Régularisation d'opérations de dépenses

488.981 - Régularisation d'opérations de recettes.

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des codes événements

Transaction	Code Événement Réseau	Libellé long	Libellé court	Libellé extrait de compte	Imputat* sur compte précis	Application	Code évnt rejct	Evt A contrepartie sur	Code évnt contrapartie station	Mav	Délai Mav	Mad	Sans TC	Sans AFF	Date rd	Date rgt	Schéma FE Débit	Schéma FE crédit	Schéma déstockage Débit	Schéma déstockage Crédit
RA	RRSD	Reprise solde débiteur		Reprise ancien solde									D	NON						
	RRSC	Reprise solde créditeur		Reprise ancien solde										NON						
Saisie Chèques compensation aller	JATC	Chèques remis à l'encaissement aller chambre de compensation sur place en FRF ou EURO > 1ME (notaires/huissiers)	Place notulis FRF/EURO > 1ME	- REMISE DE CHEQUES SUR PLACE - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA1C	N		O	C	R+	DE	J+1	488.910 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
																	488.911 D+ autre	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
	JAZC	Chèques remis à l'encaissement aller circuit bancaire hors place (hors dept) en FRF et EUR (notaires/huissiers)	Hors pl. notulis FRF/EURO J+4	- REMISE CHQ HI/PLACE - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA2C	N		O	C	R+	DE	J+4	511.31 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
																	488.911 D+ autre	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
	JASC	Chèques remis à l'encaissement aller circuit bancaire hors place (même chambre ou même dept) (notaires/huissiers)	Hors pl. notulis FRF/EURO J+3	- REMISE CHQ HI/PLACE - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA3C	N		O	C	R+	DE	J+3	511.31 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
																	488.911 D+ autre	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
(transitoire)	JATC	Chèques remis à l'encaissement aller chambre de compensation sur place (notaires/huissiers), en EURO < 1 ME	Place notulis EURO < 1ME	- REMISE DE EURO HI/PLACE - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA4C	N		O	C	R+	DE	J+4	511.31 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
																	488.911 D+ autre	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
	JASC	Chèques remis à l'encaissement autres professions/chèques supérieurs ou égaux à 50 KF ou à 0 000 EURO	Divers > à 50 KF/à 000 EURO	- REMISE CHQ - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA5C	N		O	C	R+	DE	J+1	511.31 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
																	488.911 D+ autre	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+
	JASC	Chèques remis à l'encaissement autres professions/chèques inférieurs à 50 KF ou à 0 000 EURO	Divers < à 50 KF/à 000 EURO	- REMISE CHQ - BORDEREAU N° + numéro du bordereau (référence client)	N	CHAPRP	RA1C	O	XA6C	N		O	C	R+	DE	J+2	511.31 D+ en TG	468.25 C+	468.25 D+	391.21 C+

Page 1

ANNEXE N° 4 : Exemple de fiches d'écritures (globale et détaillée)

CAISSE DES DEPOTS
ET CONSIGNATIONS

EDITE LE 10/03/1999 A 16:43:28
PAGE: 1

DESTINATAIRE: 94000 T.G.

EKC

ARRETE FLUX FINANCIERS

VALIDATION DU 10/03/1999 SOIR

FICHES D'ECRITURE POUR ALIMENTATION DES COMPTES D'ATTENTE

TRESORERIE GENERALE 94000 T.G. DU VAL-DE-MARNE

FAMILLE	EVENEMENT	NO OPERATION	DATE SAISIE	DEVISE	MONTANT	COMPTE1	COMPTE2
	BE3C	P1999056000704	25/02/1999	FRF	1.000.000,00	D+	399021 0809 C+ 468250
	JACC	P1999056000727	25/02/1999	FRF	100,00	D+	471988 094000 C+ 46825 094000
	JABC	P1999056000728	25/02/1999	FRF	2.000,00	D+	399020 0906 C+ 46825
A01			25/02/1999	FRF	15.002.000,00	D+	488910 C+ 46825
A23			09/02/1999	FRF	2.000,00	D+	46820 C+ 488981
A24			09/02/1999	FRF	570,00	D+	488980 C+ 46825

FAMILLE A01

FICHE D'ECRITURES GLOBALE D'UN MONTANT DE 15.002.000 FRANCS

- DÉBIT COMPTE 488.910
- CRÉDIT COMPTE 468.25

[illegible]

LA SOMME DE 15.002.000 FRANCS AU TITRE DE LA FAMILLE AOI SE DÉCOMPOSE EN UNE SÉRIE DE TROIS OPÉRATIONS PASSÉES SOUS LE CODE
ÉVÉNEMENT IA1C DE MONTANTS RESPECTIFS :

EVENTS: 5.000.000;
10.000.000;
2.000.

ANNEXE N° 5 : Schémas comptables en Trésorerie Générale (compensation, remise de chèques au comptoir Banque de France, retraits et versements d'espèces, intégration des opérations des administrations financières)

CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT - COMPTOIR BANQUE DE FRANCE

J + 3 = 700
J + 4 = 300

	511.31 Crédits attendus CCT Banque de France	512.11 CCT à la Banque de France	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	391.21 Transferts p/c CDC - GEODE Recettes
<ul style="list-style-type: none"> • Dépôt à la Banque de France 17H - FE 	1 000			
<ul style="list-style-type: none"> • Crédit du CCT Déstockage 15 H - IA 			700	700
<ul style="list-style-type: none"> • Réception relevé Banque de France • Crédit CCT Déstockage 15H - IA 	700	700	300	300
<ul style="list-style-type: none"> • Réception relevé Banque de France 	300	300		
	1 000	1 000	1 000	1 000

FE = FICHE D'ÉCRITURE

IA = INTÉGRATION AUTOMATIQUE

ANNEXE N° 5 (suite)

REJET DE CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT - COMPTOIR BANQUE DE FRANCE

	512.11 Compte courant du Trésor à la Banque de France	468.20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	391.20 Transferts p/c CDC - GEODE Dépenses
	1 000	1 000	1 000
		1 000	1 000
			1 000
	1 000	1 000	1 000

J

- Exploitation du relevé de compte
code flux 55
Traitement des rejets en matinée
par GEODE FE 17H
- Déstockage
IA - 15 H
(pour opérations du matin)

ANNEXE N° 5 (suite)

CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT (ALLER) ET CHÈQUES TIRES (RETOUR) EN CHAMBRE DE COMPENSATION

CAS D'UN SOLDE CRÉDITEUR

	475.91 Encaissements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation	512.11 CCT à la Banque de France	468.25 Opérations p/c CDC GEODE Recettes	391.21 Transferts p/c CDC GEODE Recettes	471.91 Palements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation	488.950 Chèques retour compensation	468.20 Opérations p/c CDC GEODE Dépenses	391.20 Transferts p/c CDC GEODE Dépenses
J	Chèques aller CC. Fiche d'écriture 1711		1 000					
	Chèques retour CC. Fiche d'écriture 1711					400	400	
	Préparation rejets Chèques retour Fiche d'écritures 1711		20			20		
J+1	Rejets chèques aller 1711 FE				380		70	
	Exploitation solde compen- sation sur le relevé fidf par service compa	930				380		
	Apurement c/compensation par service CDC	930						
	Déstockage 15 II							
		930	1 020	1 020	380	400	470	470
		930	1 020	1 020	380	400	470	470
		1 000	1 020	1 020	1 020	400	470	470
		1 000	1 020	1 020	1 020	400	470	470

ANNEXE N° 5 (suite)

VERSEMENT D'ESPÈCES EN TRÉSORERIE GÉNÉRALE

	531.11 Numéraire	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	391.21 Transferts p/c CDC - GEODE Recettes
<div>J matin</div> <ul style="list-style-type: none"> • Versement FE 17 H • Déstockage IA - 15 H 	1 000	1 000	1 000
<div>J après-midi</div> <ul style="list-style-type: none"> • Versement FE 17 H 	600	600	
<div>J+1 matin</div> <ul style="list-style-type: none"> • Versement FE 17 H • Déstockage IA - 15 H 	200	200	800
	1 800	1 800	1 800

ANNEXE N° 5 (suite)

RETRAIT D'ESPÈCES EN TRÉSORERIE GÉNÉRALE

	531.11 Numéraire	468.20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	391.20 Transferts p/c CDC - GEODE Dépenses
<ul style="list-style-type: none"> Retrait FE 17 H Déstockage 1A - 15 H 	1 500	1 500	1 500
<ul style="list-style-type: none"> Retrait FE 17 H Déstockage 1A - 15 H 	700	700	
<ul style="list-style-type: none"> Retrait FE 17 H Déstockage 1A - 15 H 	150	150	850
	2 350	2 350	2 350

J matin

J après-midi

J+1 matin

ANNEXE N° 5 (suite et fin)

OPÉRATIONS DE RECETTES POUR LE COMPTE DE LA CDC
EN PROVENANCE DES ADMINISTRATIONS FINANCIÈRES
(ÉCRITURES À LA TG)

390.5 C.C. entre TPG et les R.A.F.	475.948 Imputation provisoire de recettes des AF Recettes diverses	468.25 Recettes p/c CDC
1000	1000	
1000	1000	1000

J

- Intégration du R90 ou registre 022

- Traitement des pièces justificatives
Saisie dans GEODE
FE 17 H

ANNEXE N° 6 : Etat détaillé du déstocké

CAISSE DES DEPOTS
ET CONSIGNATIONS
EK4

EDITE LE 10/03/1999 A 15:18

PAGE:

DESTINATAIRE: 94000 T.G.

ARRETE FLUX FINANCIERS

B/S REMETTANT : 94000

ETAT DETAIL DU DESTOCKE AU 10/03/1999

DEPENSE	RECETTE	EVENEMENT	DATE DE	DATE DE	DEVISE	MONTANT	CONTREPARTIE
NO COMPTE	SENS	NO COMPTE	SENS	REGLEMENT	SAISIE		SENS NO COMPTE
46825	D+		SP3D	23/02/1999	25/02/1999	222,12	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	273,80	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	885,31	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	360,75	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	441,69	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	280,01	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	339,31	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	656,67	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	370,71	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	8.291,65	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	300,00	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	300,00	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	400,00	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	700,00	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	1.361,23	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	392,38	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	242,09	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	577,89	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	1.900,00	C+ 39121
46825	D+			23/02/1999	25/02/1999	1.000,00	C+ 39121
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999 FRF	84.645,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	4.623,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	6.903,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	29,30	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	2.040,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	1.302,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	1.302,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	3.450,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	215,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	91.657,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	597,32	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	1.464,00	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	2.089,45	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	122,65	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	3.432,52	C+ 46820
		39120	D+	SV1C	17/02/1999 25/02/1999	2.371,27	C+ 46820

COMMENTAIRE

L'ÉTAT DÉTAILLÉ DU DÉSTOCKÉ CORRESPOND À L'ÉDITION PAPIER DU FICHIER D'INTÉGRATION AUTOMATIQUE CONFECTIONNÉ PAR CDC ARCUEIL ET RÉCEPTIONNÉ PAR LES DÉPARTEMENTS INFORMATIQUES DU TRÉSOR.

ANNEXE N° 7 : Etat détaillé du reste en stock

CAISSE DES DÉPÔTS
ET CONSIGNATIONS
FKS

EDITE LE 10/03/1999 A 15:18:14
PAGE: 1
DESTINATAIRE: 25000 T.G.

ANNUETE FLUX FINANCIERS

U/S REMETTANT : 25000

ETAT DU RESTE EN STOCK AU 10/03/1999

DEPENSE	RECETTE	EVENEMENT	DATE DE	DATE DE	DEVISE	MONTANT	COUNTERPARTIE
NO COMPTE	SENS	NO COMPTE	SENS	RELEVANT	SAISI		SENS NO COMPTE
46025	D-	0010	11/03/1999	25/02/1999	FRF	350,00	C- 39121

COMMENTAIRE

L'ÉTAT DU RESTE EN STOCK PRÉSENTE LES OPÉRATIONS DE DÉSTOCKAGE ATTENDUES.

LECTURE DE L'ÉTAT CI-DESSUS :

- UNE OPÉRATION DE RECETTES POUR LE COMPTE DE LA CAISSE DES DÉPÔTS, À DATE DE RÈGLEMENT AU 11/03/99, A ÉTÉ SAISI LE 25/02/99 POUR UN MONTANT DE 350 FRANCS ;
- AU 10/03/1999, CETTE OPÉRATION EST TOUJOURS EN ATTENTE DE DÉSTOCKAGE, L'ÉCRITURE ATTENDUE ÉTANT LA SUIVANTE
 - DÉBIT COMPTE 468.25
 - CRÉDIT COMPTE 391.21

ANNEXE N° 8 : Schémas comptables en Recette des Finances renouvelable (compensation, remise de chèques au comptoir Banque de France, retraits et versements d'espèces)

RF RENOVABLES (PERIODE TRANSITOIRE)

CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT - COMPTOIR BANQUE DE FRANCE

J + 3 = 700
J + 4 = 300

	511.31 Crédits attendus CCT Banque de France	512.11 CCT à la Banque de France	391.31 + Spec. TG Transferts de recettes entre comptables supérieurs
(J)			
• Dépôt à la Banque de France 17H - FE	1 000		1 000
(J+4)			
• Réception relevé Banque de France	700	700	
(J+5)			
• Réception relevé Banque de France	300	300	
	1 000	1 000	1 000

ANNEXE N° 8 (suite)

RE RENOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)REJET DE CHÈQUES ALLER (BANQUE DE FRANCE)

	512.11 Compte courant du Trésor à la Banque de France	391.30 + Spéc TG Transfert de dépenses entre comptes supérieurs
(J)		
- Traitement des rejets Ecriture CGL	1000	1000
(+ saisie dans GEODE)	1000	1000

AVERTISSEMENT

♦ *A J*, la Recette des Finances renouvelable saisit le chèque impayé dans GEODE : débit du compte remettant (sélection de l'événement JIPD « Chèques aller impayés »).

♦ *A J soir*, une fiche d'écritures est éditée à la Trésorerie Générale :

- Débit 468.20
- Crédit « blanc »

Cette écriture en partie simple est à compléter, à l'initiative de la Trésorerie Générale, par le compte 488.951 « Opérations créditrices - Dépenses en instance de centralisation ».

♦ *A J+1*, à réception du transfert de dépenses, la Trésorerie Générale apure le compte 488.951 en passant l'écriture :

- Débit 488.951
- Crédit 391.30

ANNEXE N° 8 (suite)

RF RENOUVABLES (PERIODE TRANSITOIRE)

CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT ET CHÈQUES TIRÉS EN CHAMBRE DE COMPENSATION

(SOLDE CRÉDITEUR)

	488.910 Chèques aller présentés en compensation	475.91 Encaissements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation	512.11 CCT à la Banque de France	391.31 + Spéc TG Transferts de recettes entre comptables supérieurs	471.91 Paiements effectués par l'intermédiaire de la chambre de compensation	488.950 Chèques retour compensation	391.30 + Spéc TG Transferts de dépendances entre comptables supérieurs
J	1 000			1 000		400	400
• Chèques aller CC							
• Chèques retour CC				20		20	
• Préparation rejets Chèques retour Fiche d'écritures 17H							
J+1	70	930	550		380		70
• Rejets chèques aller 17H FE							
• Exploitation solde compen- sation sur le relevé Bdf par Service comptabilité							
• Apurement c/compensation par service CDC	930	930			380	380	
	1 000 1 000	930 930	550	1 020	380 380	400 400	470

ANNEXE N° 8 (suite)

RE RENOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)VERSEMENT D'ESPÈCES

531.11 Numéraire	391.31 + Spéc TG Transferts de recettes entre comptes supérieurs
1000	1000
1000	1000

J

- Versement

ANNEXE N° 8 (suite)

RE RENOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)RETRAIT D'ESPÈCES

531.11 numéraire	391.30 + Spéc TG Transferts de dépenses entre comptes supérieurs
1500	1500
1500	1500

J

- Retrait

ANNEXE N° 8 (suite et fin)

OPÉRATIONS INITIÉES PAR DES RE RENOVABLES DOTÉES DE GEODE
(ÉCRITURES EN TRÉSORERIE GÉNÉRALE)

391.30 Transferts entre comptables supérieurs Dépenses	391.31 Transferts entre comptables supérieurs Recettes	488.911 Recettes en instance de centralisation	488.951 Dépenses en instance de centralisation	468.20 Opérations p/c CDC GEODE - Dépenses	468.25 Opérations p/c CDC GEODE - Recettes
		1 000	700	700	1 000
	1 000		700		
700		1 000			
700	1 000	1 000	700	700	1 000

J

- Saisie des opérations dans
GEODE par la RF
Arrêté de flux - FE 17 H en TG
 - opérations de recettes
 - opérations de dépenses
- Réception des bordereaux de
transfert en TG
(fiches d'écritures manuelles
établies par le service CDC)
 - transfert de recettes
 - transferts de dépenses

ANNEXE N° 9 : Schéma d'intégration en Recette des Finances renouvelable des opérations initiées par des PNC de l'arrondissement financier non dotés de GEODE

RF RÉNOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)

OPÉRATIONS DE RECETTES EN PROVENANCE DES PNC DE L'ARRONDISSEMENT FINANCIER NON DOTÉS DE GÉODE
(ÉCRITURES À LA RECETTE DES FINANCES RENOVABLE)

390.30 Compte Courant entre comptables centralisateurs et non centralisateurs	391.31 + Spéc TG Transferts de recettes entre comptables supérieurs
1000	1000
1000	1000

J

- Intégration automatique SCR3

Saisie dans GEODE au vu des pièces
justificatives produites à l'appui du
p213E
et
Elaboration du bordereau de transfert à
destination de la TG

ANNEXE N° 9 (suite et fin)

RF RÉNOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)OPÉRATIONS DE DÉPENSES EN PROVENANCE DES PNC DE L'ARRONDISSEMENT FINANCIER NON DOTÉS DE GÉODE
(ÉCRITURES À LA RECETTE DES FINANCES RENOVABLE)

390.30 Compte courant entre comptables centralisateurs et non centralisateurs	391.30 + Spéc TG Transferts de dépenses entre comptables supérieurs
1 000	1 000
1 000	1 000

J

- Intégration automatique SCR3

Saisie dans GÉODE au vu des pièces
justificatives produites à l'appui du
P213E
et
Elaboration du bordereau de transfert à
destination de la TG

ANNEXE N° 10 : Schéma d'intégration en Trésorerie Générale des opérations initiées par des PNC de l'arrondissement financier non dotés de GEODE

OPÉRATIONS INITIÉES PAR DES PNC DE L'ARRONDISSEMENT FINANCIER NON DOTÉS DE GEODE
TRÉSORERIES, RF RÉNOVÉES
(ÉCRITURES À LA TG DE RATTACHEMENT)

390.30 Compte courant entre comptes centralisateurs et non centralisateurs	399.020 Liaisons entre applications informatiques SCR3 - GEODE Dépenses	399.021 Liaisons entre applications informatiques SCR3 - GEODE Recettes	468.20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes
1 000	700	1 000		
		1 000	700	1 000
1 000	700	1 000	700	1 000

J

- Intégration automatique SCR3
 - Opérations de recettes
 - Opérations de dépenses
- Exploitation du P213E et traitement des pièces justificatives Saisie dans GEODE - FE 17 H
 - Opérations de recettes
 - Opérations de dépenses

ANNEXE N° 11 : Schéma d'intégration en Trésorerie Générale des opérations initiées par des PNC dotés de GEODE

OPÉRATIONS INITIÉES PAR DES PNC DOTÉS DE GEODE TRÉSORERIES, RF RÉNOVÉES (ÉCRITURES À LA T.G. DE RATTACHEMENT) PROCÉDURE TRANSITOIRE

390.30 Compte courant entre comptes centralisateurs et non centralisateurs	399.020 Liaisons entre applications informatiques SCR3 - GEODE Dépenses	399.021 Liaisons entre applications informatiques SCR3 - GEODE Recettes	488.911 Recettes en instance de centralisation	488.951 Dépenses en instance de centralisation	468.20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes
1 000	700	1 000	1 000	700	700	1 000
700						
		1 000				
	700			700		
1 000	700	1 000	1 000	700	700	1 000

J

- Saisie des opérations dans GEODE par le PNC
- Arrêté de flux FE 17 H en TG
- Opérations de recettes
- Opérations de dépenses

J + 1

- Intégration automatique SCR3
- Opérations de recettes
- Opérations de dépenses
- Exploitation du P213E (fiches d'écritures manuelles établies par le service CDC)
- Opérations de recettes
- Opérations de dépenses

ANNEXE N° 11 (suite et fin)

OPÉRATIONS INITIÉES PAR DES PNC DOTES DE GEODE
TRÉSORERIES, RE RENOVIÉES
(ÉCRITURES À LA TG DE RATTACHEMENT)
PROCÉDURE DÉFINITIVE

390.30 Compte courant entre comptables centralisateurs et non centralisateurs	488.911 Recettes en instance de centralisation	488.951 Dépenses en instance de centralisation	468.20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes
	1 000	700	700	1 000
1 000	1 000	700	700	1 000

J

- Saisie des opérations dans
GEODE par le PNC
Arrêté de flux
FE 17 H en TG
 - Opérations de recettes
 - Opérations de dépenses

J + 1

- Intégration automatique SCR3
 - Opérations de recettes
 - Opérations de dépenses

ANNEXE N° 12 : Reparamétrage de l'application SCR3 en poste centralisateur - Tableau de synthèse

REPARAMÉTRAGE DE L'APPLICATION SCR3 EN POSTE CENTRALISATEUR

POSTE CENTRALISATEUR	REPARAMÉTRAGE SCR3		
	RUBRIQUE DDR3		COMPTE D'INTÉGRATION EN COMPTABILITÉ GÉNÉRALE
EN TRÉSORERIE GÉNÉRALE			
☞ pour les postes non centralisateurs non dotés de Géode	• Débit R304 Crédit R304	⇒	• Débit compte 399.020 spec 08/09 Crédit compte 399.021 spec 08/09
	(toutes sous-rubriques confondues)		
☞ pour les postes non centralisateurs dotés de Géode*	• Débit R304* Crédit R304*	⇒	• Débit compte 399.020 spec 08/09* Crédit compte 399.021 spec 08/09*

*ATTENTION

Les opérations des postes non centralisateurs dotés de Géode (recettes des finances renouvelées principalement) sont normalement retracées aux comptes 488.911 "régularisations diverses p/c CDC - application Géode - opérations débitrices - recettes en instance de centralisation" et 488.951 "opérations créditrices - dépenses en instance de centralisation".

Aussi, à réception des P213E, la trésorerie générale devra-t-elle procéder aux écritures complémentaires suivantes :

- Débit compte 488.951
- Crédit compte 399.020 spec 08/09 pour les opérations de dépenses

et

- Débit compte 399.021 spec 08/09
- Crédit compte 488.911 pour les opérations de recettes

Les comptes 488.911 et 488.951, par ailleurs mouvementés lors de la saisie dans Géode 2, respectivement en débit et en crédit, sont ainsi soldés à l'issue de ces écritures.

Ces dispositions particulières sont transitoires.

En effet, au 1^{er} janvier 2000, il sera possible d'intégrer une sous-rubrique supplémentaire en DDR3, rubrique 304 "recettes et dépenses du service de la CDC", sous-rubrique "opérations à l'initiative des postes non centralisateurs dotés de Géode", dont l'intégration automatique en comptabilité générale se fera directement aux comptes 488.911 (pour les crédits), et 488.951 (pour les débits).

EN RECETTE DES FINANCES			
☞ pour les postes non centralisateurs non dotés de Géode	• Débit R304 Crédit R304	⇒	• Débit compte 391.30 Crédit compte 391.31
☞ pour les postes non centralisateurs dotés de Géode	• Débit R304 Crédit R304	⇒	• Débit compte 391.30 Crédit compte 391.31

ANNEXE N° 13 : Virements bilatéraux - Schémas comptables en Trésorerie Générale

VIREMENTS ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR TENU DANS CEP
(MÊME DÉPARTEMENT)

399,021	468,20	4.	391,20
Liaisons entre applications informatiques - Recettes GEODE/CEP	Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	CEP	Transferts p/c CDC - GEODE Dépenses
1 000	1 000		
1 000		1 000	1 000
1 000	1 000	1 000	1 000

J matin

Emission du virement par
service CDC
17 h

Traitement par CEP

Déstockage
15 H - 1A

NOTA BENE :

La fiche technique décrivant les modes opératoires à mettre en oeuvre dans l'application CIEP par le service épargne-gestion figure en page suivante.

ANNEXE N° 13 (suite)

**VIREMENTS ÉMIS PAR UN CLIENT CDC
VERS UN COMPTE TRÉSOR TENU DANS CEP
(MÊME DÉPARTEMENT)**

PROCÉDURE CEP

Principe : la saisie GEODE (débit de l'émetteur du virement) intervient préalablement à la saisie CEP (crédit du bénéficiaire du virement). Ces deux saisies sont réalisées le même jour.

1. Prise en charge comptable dans CEP des virements internes au département reçus de GEODE, à créditer sur des comptes-clients CEP (FP ou DT, ou CDC provisoirement maintenus dans CEP : ACOSS)

- par transaction de « Saisie globale d'opération » (Tr. SGLOPE), en choisissant la procédure n° 35 « Opérations créditrices pour des clients CEP, reçues de GEODE ».
- provoque l'apurement du compte de liaison entre applications informatiques 399.021 (Débit compte 399.021 Spécif. 09 Géode / 06 CEP), initialement crédité par GEODE, et l'inscription corrélatrice sur les comptes d'imputation provisoire de recettes de CEP (Crédit compte 451.11 « FP-IP recettes » si bénéficiaires FP ; Crédit compte 475.86 « DT-Imputation provisoire de dépenses » si bénéficiaire DT), avec notage automatique (avec le code opération 191).

2. Saisie des crédits individuels sur les comptes des clients CEP bénéficiaires

- saisie "détail" des pièces par transaction spécialisée « Crédits reçus » (Tr. CREREC) crédit des comptes-clients CEP.
- provenance 6 « Opérations réciproques CEP-GEODE »
- types de pièces autorisés :
 - 01 : « Virement reçu de Géode, interne au département » (code opération : 288)
 - 02 : « Opérations catégorie B/C créditrice, reçue de Géode département » (code opération : 289)
 - 07 : « Opérations diverses créditrices, reçues de Géode département » (code opération : 290).
- provoque l'apurement des imputations provisoires CEP et la comptabilisation définitive des opérations, selon les schémas habituels de la transaction « CREREC ».

ANNEXE N° 13 (suite)

VIREMENTS ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR NON TENU DANS CEP
(MÊME DÉPARTEMENT)

475.88	468.20	4.	391.20
Imputation provisoire de recettes - Tiers	Opérations p/c CDC - GEODE	Correspondants	Transferts p/c CDC - GEOD
Recettes diverses	Dépenses		Dépenses
1 000	1 000		
		1 000	
1 000	1 000		1 000
		1 000	1 000

J matin

- Emission du virement par service CDC
FE 17 h
- Imputation définitive sur le compte du bénéficiaire
- Déstockage
15 H - IA

VIREMENTS ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR
(HORS DÉPARTEMENT)

391.31 + Spécification Transferts recettes entre comptables supérieurs	468.20 Opérations p/c CDC GEODE Dépenses	391.20 Transferts p/c CDC GEODE Dépenses
1 000	1 000	
		1 000
1 000	1 000	1 000

1 matin

- Emission du virement par service CDC FE 17 h
- Déstockage 15 H - 1A

NOTA BENE :

Le crédit des comptes Trésor bénéficiaires (Fonds Particuliers, Dépôt au Trésor ou Caisse des Dépôts provisoirement maintenus dans CEP, tels l'ACOSS) est effectué dans CEP à réception du transfert comptable de recettes (compte CGL 391.31) émis par GEODE appuyé de la pièce justificative correspondante, selon la procédure habituelle en vigueur dans l'application Clp pour traiter les opérations reçues en provenance des autres comptables centralisateurs (Transaction « CRÉDITS REÇUS », Provenance 2 « Opérations hors arrondissement »).

ANNEXE N° 13 (suite)

VIREMENTS RECUS D'UN COMPTE TRÉSOR TENU DANS CEP PAR UN CLIENT CDC
(MÊME DÉPARTEMENT)

COMPTE TRÉSOR TENU À LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE

399.021	468.25	391.21
Liaisons entre applications informatiques - Recettes CEP/GEODE	Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	Transferts p/c CDC - GEOI Recettes
1 000	1 000	1 000
1 000	1 000	1 000
1 000	1 000	1 000

J matin

- Emission du virement par le service CEP
- Traitement par le service CDC
- Déstockage 15 H - IA

NOTA BENE :

La fiche technique décrivant les modes opératoires à mettre en oeuvre dans l'application CEP par le service épargne-gestion figure en page suivante.

ANNEXE N° 13 (suite)

**VIREMENTS REÇUS D'UN COMPTE TRÉSOR TENU DANS CEP
PAR UN CLIENT CDC-GEODE (MÊME DÉPARTEMENT)**

COMPTES TRÉSOR TENU À LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE

PROCÉDURE CEP

Principe : la saisie CEP (débit du compte de l'émetteur du virement) intervient préalablement à la saisie GEODE (crédit du bénéficiaire du virement). Ces deux saisies sont réalisées le même jour.

1. Comptabilisation globale par CEP du produit des virements émis par les clients Trésor (FP, DT, ou CDC provisoirement maintenus dans CEP, tel l'ACOSS) vers des comptes GEODE du même département.

- par transaction de « *Saisie globale d'opérations* » (Tr. SGLOPE), en choisissant la procédure n° 34 « *Débets clients CEP au profit clients GEODE du département* ».
- provoque l'inscription des sommes destinées aux clients CDC-GEODE au crédit du compte de liaison entre applications informatiques 399.021 (crédit du compte. 399.021 spécif. 06 CEP / 09 GEODE) par débit des différents comptes d'imputation provisoire de dépenses de CEP, en fonction du type de clientèle émettrice (compte 451.10 « *FP-imputation provisoire de dépenses* » si émetteur FP, compte 471.86 « *DT-Imputation provisoire de dépenses* » si l'émetteur est Dépôt au Trésor), avec notage automatique (avec le code opération 691).

2. Saisie des mouvements de débits sur les comptes des clients CEP émetteurs des virements :

- saisie individuelle des pièces clients par transaction spécialisée « DEBITS REÇUS » (DEBREC) : débit des comptes-clients CEP.
- provenance 6 « *Opérations réciproques CEP-GEODE* »
- types de pièces possibles :
 - 02 : « *Virement émis vers client Géode département* » (code opération 354)
 - 03 : « *Opérations de catégorie B/C débitrice, émises vers Géode département* » (code opération : 355)
 - 07 : « *Opérations débitrices diverses ; à imputer dans Géode département* » (code opération : 356).
- provoque l'apurement des imputations provisoires CEP et la comptabilisation définitive des opérations, selon les schémas habituels de la transaction « DEBREC ».

ANNEXE N° 13 (suite et fin)

VIREMENTS RECUS D'UN COMPTE TRÉSOR NON TENU DANS CEP PAR UN CLIENT CDC
(MÊME DÉPARTEMENT)

COMPTE TRÉSOR TENU À LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE

475.88	468.25	4.	391.21
Imputation provisoire de recettes - Tiers recettes diverses	Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	Correspondants	Transferts p/c CDC - GEODF Recettes
1 000		1 000	
1 000	1 000		1 000
1 000	1 000	1 000	1 000

J matin

Emission du virement par
le service Epargne

Exploitation du virement
reçu par le service CDC

Déstockage
15 H - IA

ANNEXE N° 14 : Virements bilatéraux - Schémas comptables en Recette des Finances
renouvelable

VIREMENT ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR
COMPTE CLIENT CEP CRÉDITÉ TENU À LA RF

(COMPTE CLIENT CEP = COMPTE FONDS PARTICULIERS PAR EXEMPLE)

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) Au sein du service CDC</p> <p>Saisie dans Géode - débit compte tiré (compte client émetteur)</p>	⇒	<p>1) Arrêté de flux</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 468.20 • Crédit 488.951
<p>2) Comptabilisation du virement reçu au sein du service épargne-gestion</p> <p>Saisie dans CEP : transaction de saisie banalisée comptable</p> <p>Ecritures CGL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n° codique TG • Crédit 451 <p>inscription au compte 451.11 "<i>Fonds Particuliers - Imputation provisoire de recettes</i>" en comptabilité auxiliaire ;</p> <p>élaboration du bordereau de transfert de dépenses</p> <p>Saisie des virements à créditer sur les comptes clients CEP : transaction spécialisée "<i>Crédits reçus</i>", provenance 6 "<i>Opérations réciproques CEP - Géode</i>".</p>	⇒	<p>2) A réception du transfert de dépenses</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.951 • Crédit 391.30 <p>Le compte 488.951 est soldé à l'issue de cette opération.</p>

ANNEXE N° 14 (suite)

VIREMENT ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR
COMPTE CLIENT CEP CRÉDITÉ TENU À LA TG DE RATTACHEMENT

(COMPTE CLIENT CEP = COMPTE FONDS PARTICULIERS PAR EXEMPLE)

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) <i>Au sein du service CDC</i></p> <p>Saisie dans Géode - débit du compte CDC tiré</p> <p>Fiche d'écritures CGL manuelle</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n°codique TG • Crédit 391.31 n°codique TG <p>Et élaboration des bordereaux de transfert à destination de la TG (ordre de virement transmis à l'appui du transfert de recettes)</p>	<p>⇒</p> <p>⇒</p> <p>⇒</p>	<p>1) <i>Arrêté de flux</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 468.20 • Crédit 488.951 <p>2) <i>A réception du transfert de dépenses</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.951 • Crédit 391.30 <p>3) <i>A réception du transfert de recettes</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.31 • Crédit 451 <p>A l'issue de ces opérations :</p> <p>le compte 488.951 est soldé ;</p> <p>le compte 451 est crédité ;</p> <p>une dépense p/c CDC est constatée.</p>

ANNEXE N° 14 (suite)

<p>VIREMENT ÉMIS PAR UN CLIENT CDC VERS UN COMPTE TRÉSOR COMPTE CLIENT CEP CRÉDITÉ TENU HORS DÉPARTEMENT</p>
--

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) Au sein du service CDC</p> <p>Saisie dans Géode - débit du compte CDC tiré</p> <p>Fiche d'écritures CGL manuelle</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n° codique TG de rattachement • Crédit 391.31 n° codique poste centralisateur teneur du compte client CEP <p>Et élaboration des bordereaux de transfert.</p>	<p>⇒</p> <p>⇒</p>	<p>1) Arrêté de flux</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 468.20 • Crédit 488.951 <p>2) A réception du transfert de dépenses</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.951 • Crédit 391.30 <p>Le compte 488.951 est soldé à l'issue de cette opération.</p> <p>Une dépense p/c CDC est constatée.</p>

ANNEXE N° 14 (suite et fin)

VIREMENT REÇU PAR UN CLIENT CDC D'UN COMPTE TRÉSOR
COMPTE TIRÉ CEP OUVERT À LA RF

(COMPTE CLIENT CEP = COMPTE FONDS PARTICULIERS PAR EXEMPLE)

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) Emission du virement au sein du service épargne-gestion</p> <p>Saisie dans CEP : transaction de saisie banalisée comptable</p> <p>Fiche d'écritures CGL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 451 • Crédit 391.31 n°codique TG <p>- avec inscription au compte 451.10 "<i>Fonds Particuliers - imputation provisoire de dépenses</i>" en comptabilité auxiliaire</p> <p>Saisie des virements émis à débiter sur les comptes clients CEP : transaction spécialisée "<i>Débts reçus</i>", provenance 6 "<i>opérations réciproques CEP - Géode</i>".</p> <p>2) Exploitation du virement au sein du service CDC</p> <p>Saisie dans Géode - crédit compte CDC</p>	<p>⇒</p> <p>⇒</p>	<p>1) Arrêté de flux</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.911 • Crédit 468.25 <p>2) A réception du transfert de recettes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.31 • Crédit 488.911 <p>A l'issue de ces opérations : le compte 488.911 est soldé ; une recette p/c CDC est constatée</p>

ANNEXE N° 15 : Traitement détaillé des chèques bilatéraux internes au département en TG et RF renouvelable

A LA TRESORERIE GENERALE

CHÈQUES TIRÉS SUR LE TRÉSOR REMIS À L'ENCAISSEMENT (FP, DT, TRÉSOR) (CHÈQUES TIRÉS SUR LE DÉPARTEMENT)

	468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	391.21 Transferts p/c CDC GEODE Recettes	399.020 Liaison entre applications informatiques débit Géode/cfp	4. C.E.P	401.1 à 401.85 Chèques Trésor ou 471.988 Imputation provisoire dépenses diverses
(J)					
- Chèques Trésor FE 17 H	800				800
- Chèques FP ou DT traités par GEODE FE 17 H	200		200		
- Déstockage (opérations du matin) IA - 15 H	1 000	1 000			
- Traitement par C.E.P	1000	1000	200	200	800

ANNEXE N° 15 (suite)

A1/A TRESORERIE GENERALECHÈQUES TIRÉS SUR LA CDC AU PROFIT D'UN COMPTE TRÉSOR
(AU SEIN DU DÉPARTEMENT)

4. CEP	399,020 Liaisons entre applications informatiques - Débit CEP/GEODE	468,20 Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	391,20 Transferts p/c CDC - GEODE Dépenses
(J) Traitement chèque par CEP Traitement chèque par GEODE FE 17 H Déstockage 15 H - IA (pour opérations du matin)	1 000		
	1 000	1 000	1 000
	1 000	1 000	1 000

ANNEXE N° 15 (suite)

RF RENOVABLES (PERIODE TRANSITOIRE)

CHÈQUES TIRÉS SUR LE TRÉSOR REMIS À L'ENCAISSEMENT (FP, DT, TRÉSOR)
(CHÈQUES TIRÉS SUR LE DÉPARTEMENT)

J	391.31+ Spéc. TG Transferts recettes entre comptables supérieurs		4. CEP		391.30+ Spéc TG Transferts de dépenses entre comptables supérieurs	
	800				800	
	200		200			
	300				300	
	1 300		200		1 100	

- Chèques Trésor ⁽¹⁾
(+ saisie dans GEODE)
- Comptes FP, DT tirés tenus ⁽¹⁾
dans CEP RF
Saisie dans GEODE et CEP
écritures CGL
- Comptes FP, DT tirés tenus ⁽¹⁾
dans CEP TG
(+ saisie dans GEODE)

⁽¹⁾ Détail des écritures en pages suivantes.

ANNEXE N° 15 (suite)

DÉPÔT D'UN CHÈQUE TRÉSOR (FORMULE VERTE) AUPRÈS DE LA RF RÉNOVABLE AU PROFIT D'UN CLIENT CDC

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) <i>Exploitation du chèque au sein du service CDC</i></p> <p>Saisie dans Géode - crédit compte remettant</p>	⇒	<p>1) <i>Arrêté de flux</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 471.988 • Crédit 468.25
<p>2) <i>Envoi du chèque à la TG (à l'appui du transfert de dépenses)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n°codique TG • Crédit 391.31 n°codique TG 	⇒	<p>2) <i>A réception du transfert de recettes</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.31 • Crédit 471.988 <p>Le compte 471.988 est soldé à l'issue de cette opération</p> <p>3) <i>A réception du transfert de dépenses</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 401.1 à 401.85 • Crédit 391.30

ANNEXE N° 15 (suite)

DÉPÔT D'UN CHÈQUE PAR UN REMETTANT CDC AUPRÈS DE LA RF RÉNOVABLE
 COMPTE TIRÉ CEP OUVERT À LA RF RÉNOVABLE

IL S'AGIT D'UNE RELATION BILATÉRALE INTERNE À L'ARRONDISSEMENT FINANCIER : LES COMPTES CLIENTS GÉODE ET CEP SONT TENUS AU SEIN DE LA RF RÉNOVABLE

(COMPTE CLIENT CEP = COMPTE "FONDS PARTICULIERS" PAR EXEMPLE)

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) <i>Exploitation du chèque au sein du service CDC</i></p> <p>Saisie dans Géode - crédit compte remettant</p> <p>2) <i>Chèque remis au service épargne-gestion pour comptabilisation</i></p> <p>Saisie dans CEP - débit du compte client tiré</p> <p>Fiche d'écritures CGL :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 451 • Crédit 391.31 n°codique TG de rattachement <p>Elaboration du bordereau de transfert de recettes</p>	<p>⇒</p> <p>⇒</p>	<p>1) <i>Arrêté de flux</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.911 • Crédit 468.25 <p>2) <i>A réception du transfert de recettes</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.31 • Crédit 488.911 <p>A l'issue de ces opérations :</p> <ul style="list-style-type: none"> - le compte 488.911 est soldé; - une recette p/c CDC est constatée

ANNEXE N° 15 (suite)

DÉPÔT D'UN CHÈQUE PAR UN REMETTANT CDC AUPRÈS DE LA RF RÉNOVABLE
 COMPTE TIRÉ CEP NON OUVERT À LA RF RÉNOVABLE

IL S'AGIT D'UNE RELATION BILATÉRALE EXTERNE À L'ARRONDISSEMENT FINANCIER : SEUL LE COMPTE CLIENT GÉODE EST TENU AU SEIN DE LA RF RÉNOVABLE

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) <i>Exploitation du chèque au sein du service CDC</i></p> <p>Saisie dans Géode - crédit compte remettant</p> <p>2) <i>Fiche d'écritures manuelle</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n°codique poste centralisateur teneur du compte client CEP • Crédit 391.31 n°codique TG de rattachement <p>Envoi du chèque au service épargne-gestion du poste centralisateur teneur du compte client CEP à l'appui du bordereau de transfert de dépenses.</p>	<p>⇒</p> <p>⇒</p>	<p>1) <i>Arrêté de flux</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.911 • Crédit 468.25 <p>2) <i>A réception du transfert de recettes</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.31 • Crédit 488.911 <p>A l'issue de ces opérations : le compte 488.911 est soldé; une recette est constatée p/c CDC</p>

ANNEXE N° 15 (suite)

RE RÉNOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)CHÈQUES TIRÉS SUR LA CDC AU PROFIT D'UN COMPTE TRÉSOR (PP - DT)
(AU SEIN DU DÉPARTEMENT)

4. CEP	391.30+ Spec. TG Transferts de dépenses entre comptes supérieurs
1 000	1 000
1 000	1 000

J

- Compte Trésor tenu dans CEP RF⁽¹⁾
- Saisie dans CEP ET GEODE
écritures CGL

⁽¹⁾ Détail des écritures en page suivante.

ANNEXE N° 15 (suite et fin)

CHÈQUE CDC DÉPOSÉ À LA RF RÉNOVABLE PAR UN REMETTANT CEP
 COMPTE CLIENT CEP CRÉDITÉ TENU À LA RF RÉNOVABLE

IL S'AGIT D'UNE RELATION BILATÉRALE INTERNE À L'ARRONDISSEMENT FINANCIER : LES COMPTES CLIENTS GÉODE ET CEP SONT TENUS AU SEIN DE LA RF RÉNOVABLE

(COMPTE CLIENT CEP = COMPTE "FONDS PARTICULIERS" PAR EXEMPLE)

A LA RF		A LA TG DE RATTACHEMENT
<p>1) <i>Exploitation du chèque au sein du service épargne-gestion</i></p> <p>Saisie dans CEP - crédit compte remettant</p> <p>Ecritures CGL :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 391.30 n° codique TG de rattachement • Crédit 451 <p>Elaboration d'un bordereau de transfert de dépenses à destination de la TG</p>		
<p>2) <i>Au sein du service CDC</i></p> <p>Saisie dans Géode du chèque remis par le service épargne-gestion</p> <p>débit compte tiré CDC</p>	⇒	<p>1) <i>Arrêté de flux</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 468.20 • Crédit 488.951 <p>2) <i>A réception du transfert de dépenses</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Débit 488.951 • Crédit 391.30 <p>A l'issue de ces opérations :</p> <p>le compte 488.951 est soldé ;</p> <p>une dépense p/c CDC est constatée.</p>

ANNEXE N° 16 : Traitement détaillé des chèques bilatéraux hors département en TG et RF renouvelable

A LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE

CHÈQUES TIRÉS SUR LE TRÉSOR (FP, DT, TRÉSOR) REMIS À L'ENCAISSEMENT (CHÈQUES TIRÉS HORS DÉPARTEMENT)

468.25 Opérations p/c CDC - GEODE Recettes	391.21 Transferts p/c CDC GEODE Recettes	391.30 + Spécification Transferts dépenses entre comptables supérieurs
1 000		1 000
1 000	1 000	
1 000	1 000	1 000

J

- Traitement chèques
FE 17 H

J+3

- Déstockage
IA - 15 H

SITUATION :

Remise à l'encaissement, par une clientèle CDC, de chèques tirés sur un (des) compte (s) client (s) Trésor tenu (s) hors du département.

EXPLOITATION AU SEIN DU SERVICE CDC DE LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE :

- ⇒ Saisie dans GEODE des chèques remis à l'encaissement : crédit du compte CDC remettant (constatation d'une recette CDC).
- ⇒ Expédition des chèques, par voie postale, au poste centralisateur hors département teneur de (s) compte (s) Trésor (élaboration d'un bordereau de transfert de dépenses).

ANNEXE N° 16 (suite)

A LA TRÉSORERIE GÉNÉRALECHÈQUES TIRÉS SUR LA CDC AU PROFIT D'UN COMPTE TRÉSOR
(HORS DÉPARTEMENT)

391.30	468.20	391.20
Transfert dépenses entre comptables supérieurs	Opérations p/c CDC - GEODE Dépenses	Transferts p/c CDC - GEODE Dépenses
1 000	1 000	
	1 000	1 000
1 000	1 000	1 000

J

- Réception du chèque
Traitement par GEODE
FE 17H

- Déstockage
IA - 15 H

TRÉSORERIE GÉNÉRALE A :

Remise à l'encaissement, par une clientèle Trésor, de chèques tirés sur un (des) compte (s) client (s) CDC tenu (s) hors du département.

TRÉSORERIE GÉNÉRALE B, TENEUR DE (S) COMPTE (S) CDC :

⇒ Réception des chèques transmis par voie postale par la Trésorerie Générale A (réception du bordereau de transfert de dépenses).

⇒ Saisie dans GEODE des chèques tirés : débit du (des) compte (s) CDC (constatation d'une dépense (DC)).

⇒ Écriture de comptabilité générale : cf. ci-dessus.

ANNEXE N° 16 (suite et fin)

RE RÉNOVABLES (PÉRIODE TRANSITOIRE)CHÈQUES TIRÉS SUR LE TRÉSOR (FP, DT, TRÉSOR) REMIS À L'ENCAISSEMENT
(CHÈQUES TIRÉS HORS DÉPARTEMENT)

	391.31 + Spéc. TG rattachement Transferts de recettes entre comptables supérieurs	391.30 + Spec. Poste centralisateur hors département Transferts de dépenses entre comptables supérieurs
(J)	1000	1000
- Traitement chèques	1000	1000

SITUATION :

Remise à l'encaissement, par une clientèle CDC, de chèques tirés sur un (des) compte (s) client (s) Trésor tenu (s) hors du département.

EXPLOITATION AU SEIN DU SERVICE CDC DE LA RECETTE DES FINANCES RÉNOVABLE :

- ⇒ Saisie dans GEODE des chèques remis à l'encaissement : crédit du compte CDC remettant ; la Recette des Finances n'étant pas habilitée à mouvementer le compte 468.25 « *Opérations p/c CDC - GEODE - Recettes* », cette saisie se traduit en comptabilité générale par un transfert de recettes à destination de la Trésorerie Générale.
- ⇒ Expédition des chèques, par voie postale, au poste centralisateur hors département teneur de (s) compte (s) Trésor (élaboration d'un bordereau de transfert de dépenses).

ANNEXE N° 17 : Ecritures rectificatives en Trésorerie Générale - Schémas comptables

RÉGULARISATION D'UNE OPÉRATION DE RECETTE DONT LE DÉSTOCKAGE N'A PAS EU LIEU

	468 20 Dépenses p/c (10°)	468 25 Recettes p/c (10°)	488 981 Régularisation Opérations Recettes	511 31 Crédits attendus Banque de France	391 20 Transferts dépenses p/c (10°)	391 21 Transferts recettes p/c (10°)
J		1 000		1 000		
J+1	1 000	800	1 000 800 + 200	- 200		
J+2		1 000			1 000	1 000 800
	1 000	1 800	1 000	800	1 000	1 800

• Chèque passé pour 1 000 F dans GEODE alors qu'il n'est que de 800 F (déstockage J + 2)
FE 17 II

• Découverte et correction de l'erreur FE
- contre-passation en date de J+1
- Régularisation en date de J+1
- Correction du compte de contrepartie hors GEODE

• Déstockage opération initiale en date J + 2
• Déstockage contre-passation en date J + 2
• Déstockage correction en date J + 2
IA - 15 II

ANNEXE N° 17 (suite)

RÉGULARISATION D'UNE OPÉRATION DE DÉPENSE DONT LE DÉSTOCKAGE N'A PAS EU LIEU

	468 20 Dépenses p/c CTDC	468 25 Recettes p/c CTDC	488 980 Régularisation Opérations Dépenses	488 950 Opérations créditrices Retour compensation	391 20 Transferts dépenses p/c CTDC	391 21 Transferts recettes p/c CTDC
J	1 000			1 000		
<ul style="list-style-type: none"> Chèque tiré sur la CTDC pour 1 000 F dans GIEODE, alors qu'il n'est que de 800 F (déstockage J + 1) FE 17 II 						
J + 1 matin	800	1 000	1 000 800 200	- 200		
<ul style="list-style-type: none"> Découverte et correction de l'erreur FE <ul style="list-style-type: none"> contre-passation en date de J + 1 Régularisation en date de J + 1 Correction du compte de contrepartie hors GIEODE 						
J + 1-15 II	1 000 800	1 000			1 000 800	1 000
<ul style="list-style-type: none"> Déstockage opération initiale en date J + 1 Déstockage contre-passation en date J + 1 Déstockage correction en date J + 1 IA - 13 II 						
	1 800	1 000	1 000	800	1 800	1 000

ANNEXE N° 17 (suite)

RÉGULARISATION D'UNE OPÉRATION DE DEPENSE DONT LE DÉSTOCKAGE A DÉJÀ EU LIEU

	468.20 Dépenses p/c CDC	468.25 Recettes p/c CDC	488.980 Régularisation Opérations Dépenses	531.11 Numéraire	475.988 Imputation provisoire de recettes - Recettes diverses	391.21 Transferts recettes p/c CDC	391.20 Transferts dépenses p/c CDC
J	1 000			1 000			
• Constatation d'un décaissement en espèces pour 1 000 F, alors que l'opération de retrait est de 800 F FE 17 II							
• Déstockage 15 II 1-A	1 000			200	200		1 000
• Constatation excédent de caisse							
J+1							
• Constatation de l'erreur							
- Contrepassation opération		1 000	1 000				
- dépense initiale en date J+1 FE 17 II							
- Régularisation en date J+1 FE 17 II	800		800				
- Correction du compte de contrepartie hors GEODE			200		200		
• Déstockage 15 II en date de J+1	800	1 000				1 000	800
	1 800	1 000	1 000	200	200	1 000	1 800

ANNEXE N° 17 (suite et fin)

RÉGULARISATION D'UNE OPÉRATION DE RECETTE DONT LE DÉSTOCKAGE A DÉJÀ EU LIEU

468.20 Dépenses p/c CDC	468.25 Recettes p/c CDC	488.981 Régularisation Opérations Recettes	531.11 Numéraire	461.1 Décaissements en instance de régularisation	391.20 Transferts dépendances p/c CDC	391.21 Transferts recettes p/c CDC
	1000		1000			
	1000			200		1000
		800				
		+ 200		+ 200		
1000						
	1800					
1000	1800	1000	1000	200	1000	1800

J

- Constatation d'un encaissement en espèces pour 1000 F, alors que l'opération de versement est de 800 F
FE 17 H
- Déstockage 15 H 1A
- Constatation déficit de caisse

J + 1

- Constatation de l'erreur
 - Contre-passation opération recette initiale en date J+1
 - Régularisation en date J+1
FE 17H
 - Correction du compte de contrepartie hors Géode
- Déstockage 15 H en date de J+1