

## INSTRUCTION

N° 02-050-P-R-R3 du 5 juin 2002

NOR : BUD R 02 00050 J

Texte publié au **Bulletin Officiel de la Comptabilité Publique**

### APPLICATION VIR

#### ANALYSE

Schémas comptables

Date d'application : 01/06/2002

#### MOTS-CLÉS

COMPTABILITÉ ; ADMINISTRATION DE L'ÉTAT ; SERVICES DÉCONCENTRÉS DU TRÉSOR ; VIREMENT ;  
COMPTE COURANT DU TRÉSOR À LA BANQUE DE FRANCE

#### DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

#### DOCUMENTS À ABROGER

Instruction n° 96-130-P-R du 28 novembre 1996

#### DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	DOM	TOM	RF	T						

#### DIFFUSION

GT 25

*DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE*

*5<sup>ème</sup> Sous-direction - Bureau 5A*

La procédure de règlement mise en œuvre par l'application VIR conduit actuellement à effectuer des virements sur le compte courant du Trésor à la Banque de France de la trésorerie générale siège du DIT, via l'application PSAR.

Cette situation engendre de nombreux transferts comptables à destination des autres trésoreries générales et des comptables non centralisateurs.

Afin de simplifier les circuits existants et d'éviter le recours à des comptes d'imputation provisoire, une maintenance de l'application VIR sera mise en place à compter du 1<sup>er</sup> juin 2002. Cette maintenance permettra d'impacter directement le compte courant du Trésor à la Banque de France du comptable émetteur.

Les schémas comptables seront donc modifiés comme suit :

*En Trésorerie générale :*

A l'émission du virement :

- Débit divers comptes
- Crédit 512.91 « *Virements bancaires en cours d'exécution – Comptables centralisateurs* »

A réception du relevé Banque de France :

- Débit 512.91 « *Virements bancaires en cours d'exécution – Comptables centralisateurs* »
- Crédit 512.11 « *Compte courant du Trésor à la Banque de France – Comptables centralisateurs* »

*En poste comptable non centralisateur :*

A l'émission du virement, au journal P15B :

- Débit diverses rubriques
- Crédit 3511 « *Virements émis* »

A réception du relevé Banque de France, au journal P15B :

- Débit 3511 « *Virements émis* »
- Crédit 3512 « *Compte courant du Trésor à la Banque de France* »

Par ailleurs, par souci de simplification, tous les virements effectués par les postes comptables non centralisateurs ne seront effectués que sur un seul compte Banque de France (compte associé au code flux 53 pour les postes mixtes ou spécialisés secteur public local, compte associé au code flux 50 pour les postes spécialisés impôts ou amendes).

S'agissant des postes spécialisés impôts ou amendes, il appartiendra aux comptables de formuler une demande de modification d'accréditation, de façon à ce qu'ils soient accrédités pour les opérations de virements.

Un exemplaire de bordereau de modification d'accréditation est joint en annexe à la présente instruction.

Il conviendra de cocher le pouvoir II – 2, correspondant au paiement de dépenses par virements.

La demande devra transiter pour visa par le Trésorier-payeur général, lequel se chargera de la transmettre au comptoir local de la Banque de France.

Toute difficulté d'application de la présente instruction doit être signalée à la Direction Générale sous le timbre du Bureau 5A.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique

L'INSPECTEUR DES FINANCES CHARGÉ DE LA 5<sup>ÈME</sup> SOUS-DIRECTION

JEAN-LOUIS ROUQUETTE

## ANNEXE : Bordereau de modification d'accréditation

## MODIFICATION D'ACCREDITATION ET/OU D'ATTRIBUTION DE POUVOIRS

DEPOSEE PAR.....<sup>1</sup>  
représenté par.....

AUPRES DU COMPTOIR DE LA BANQUE DE FRANCE DE .....<sup>2</sup>

## ELÉMENTS D'IDENTIFICATION :

Intitulé du Poste Comptable :.....

Numéro du compte :.....

## MODIFICATIONS (COCHER LA CASE EN REGARD DES CARACTÉRISTIQUES MODIFIÉES) :

☐ CHANGEMENT DU COMPTABLE ACCRÉDITÉ :

Nom du nouveau comptable :.....

☐ POUVOIRS ATTRIBUÉS<sup>3</sup> :

## I - Opérations dont la réalisation donne lieu à crédit du compte du Trésor (débit chez les comptables)

- 1 Versement de numéraire
- 2 Dépôt de chèques créés ou endossés à l'ordre du Trésor Public ou d'un comptable public
- 3 Dépôt d'effets émis ou endossés au profit des comptables
- 4 Dépôt d'avis de prélèvements, de TIP, de téléversements
- 5 Réception de virements ou d'opérations cartes bancaires
- 6 Versement par la Banque du produit des souscriptions aux emprunts et aux bons du Trésor

## II - Opérations dont la réalisation donne lieu à débit du compte du Trésor (crédit chez les comptables)

- 1 Prélèvement de numéraire
- 2 Paiements de dépenses par virements
- 3 Paiement de dépenses par avis de prélèvement
- 4 Paiement de chèques ou effets tirés ou assignés sur la caisse des comptables
- 5 Remboursement à la Banque de paiement de coupons de rente, valeurs et bons du Trésor

## III - Règlements du solde des opérations présentées et reçues dans les systèmes d'échange

☐ CODE FLUX ATTRIBUÉ<sup>4</sup>

## PROVINCE

## PARIS

50	Trésor Pur	150	Trésor Pur	158	IEDOM
51	DGI	151	DGI	159	Dette Publique
52	Douanes	152	Douanes	160	La Poste
53	Collectivités locales	153	Collectivités locales	161	Appel de Marge – Prêts et Emprunts
54	Correspondants du Trésor	154	Correspondants du Trésor		
55	CDC	155	CDC		
56	DGE				
57	Opérations non indentifiées	157	Opérations non indentifiées		

Signature du comptable accrédité

Date et signature du comptable centralisateur

<sup>1</sup> Nom de la Trésorerie Générale ou de la Recette des Finances.

<sup>2</sup> Indiquer le nom du comptoir.

<sup>3</sup> Entourez les numéros de pouvoirs attribués.

<sup>4</sup> Entourez un seul numéro de code flux. Si le comptable fait jouer plusieurs codes flux, établir autant de demandes d'accréditations que de codes flux concernés.