



INSTRUCTION

N° 03-007-K1-P-R du 22 janvier 2003

NOR : BUD R 03 00007 J

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

AUTOMATISATION DES TRANSFERTS COMPTABLES SIT DE L'APPLICATION CEP

ANALYSE

Schémas de comptabilisation du flux financier Banque de France relatif aux opérations SIT domiciliées sur des comptes de dépôt de fonds au Trésor sur le compte d'opération de la TG de Châlons-en-Champagne, siège du DIT CEP, et de leurs transferts comptables automatisés vers les TG teneuses de compte.
Date d'application : 03/02/2003

MOTS-CLÉS

ÉPARGNE ; COMPTABILITÉ ; FONDS PARTICULIERS ; TRANSFERT ;
DÉPÔT DE FONDS ; BANQUE DE FRANCE ; DÉMATÉRIALISATION ; INFORMATIQUE

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	PGT	TPGR	TPG	DOM	TGE	SIA						

DIFFUSION

CS 3

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

7^{ème} Sous-direction - Bureau 7C
5^{ème} Sous-direction - Bureau 5A

SOMMAIRE

CHAPITRE 1 : PRINCIPES GÉNÉRAUX DU DISPOSITIF D'AUTOMATISATION DES TRANSFERTS COMPTABLES RELATIFS AUX OPERATIONS SIT SE DÉNOUANT DANS CEP (HORS IMAGES CHÈQUES).....	5
1. DISPOSITIONS D'ORDRE GÉNÉRAL	5
1.1. Le dispositif existant.....	5
1.2. Les nouveautés introduites par l'automatisation des transferts comptables des opérations SIT se dénouant dans CEP	5
1.2.1. Description de la procédure.....	5
1.2.2. Modalités techniques de l'automatisation des transferts :.....	6
1.2.3. Modalités de fonctionnement des comptes de transferts automatisés pour les opérations SIT reçues dans CEP.....	6
1.2.4. Modalités de fonctionnement des comptes de transferts automatisés pour les émissions dans CEP de virements bancaires vers le SIT	7
2. LES OPÉRATIONS CONCERNÉES PAR LA PROCEDURE D'AUTOMATISATION.....	7
CHAPITRE 2 : LES NOUVEAUX SCHÉMAS COMPTABLES RÉSULTANT DE LA PROCÉDURE DES TRANSFERTS AUTOMATISÉS	8
1. INTÉGRATION D'OPÉRATIONS CRÉDITRICES REÇUES DU SIT.....	8
1.1. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne.....	8
1.2. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par les autres trésoreries générales (y compris DOM)	8
2. INTÉGRATION D'OPÉRATIONS DÉBITRICES REÇUES DU SIT	9
2.1. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne.....	9
2.2. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par les autres trésoreries générales (y compris DOM)	9
3. REJETS RÉELS D'OPÉRATIONS CRÉDITRICES REÇUES (REJETS DE VIREMENTS...) DU SIT (TRANSATIONS REJMVP OU VIREJ-REJET ET REJETS AUTOMATIQUES À 4 JOURS).....	10
3.1. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par la Trésorerie générale de Châlons-En-Champagne.....	10
3.2. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par les autres trésoreries générales (y compris DOM)	10
4. REJETS RÉELS D'OPÉRATIONS DÉBITRICES REÇUES (REJETS DE PRÉLÈVEMENTS...) DU SIT (TRANSATIONS REJMVP OU VIREJ-REJET ET REJETS AUTOMATIQUES À 4 JOURS).....	11

4.1. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par la Trésorerie générale de Châlons-En-Champagne.....	11
4.2. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par les autres trésoreries générales (y compris DOM)	11
5. EMISSION DE VIREMENTS BANCAIRES VERS LE SIT (TRANSACTIONS CREVIO, CREVIP OU CREVLO)	12
5.1. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par la Trésorerie générale de Châlons-En-Champagne.....	12
5.2. Cas des comptes de dépôt de fonds tenus par les autres trésoreries générales (y compris DOM)	12
CHAPITRE 3 : LE RÔLE PARTICULIER DU SERVICE COMPTABILITÉ DE LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE	13
1. L'AJUSTEMENT DES FLUX FINANCIERS BANQUE DE FRANCE AU NIVEAU NATIONAL	13
2. LA COMPTABILISATION DES REJETS TECHNIQUES	14
CHAPITRE 4 : LES DISPOSITIONS COMPLÉMENTAIRES AFFÉRENTES AUX COMPTABLES DES DOM	16
1. RAPPEL DU DISPOSITIF EXISTANT	16
2. MISE EN PLACE DE LA PROCÉDURE DES TRANSFERTS AUTOMATISÉS POUR LES OPÉRATIONS SIT REÇUES OU ÉMISES DANS L'APPLICATION CEP AU TITRE DES COMPTES DE DÉPÔTS DE FONDS AU TRÉSOR OUVERTS DANS LES DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER	16

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE N° 1 : Codification des opérations SIT créditrices reçues dans CEP.....	20
ANNEXE N° 2 : Codification des opérations SIT débitrices reçues dans CEP	21
ANNEXE N° 3 : Codification des rejets réels par l'application CEP des mouvements reçus du SIT dans CEP	22
ANNEXE N° 4 : Codification des virements saisis dans CEP à émettre vers le SIT	23
ANNEXE N° 5 : Nouvelles codifications CEP (spécifique à la TG 51) introduites par l'automatisation des transferts	24

Dans le cadre du schéma directeur informatique, le DIT de la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne (TG 51) est devenu depuis le 1^{er} juillet 2002 le site national unique d'exploitation de l'application CEP (tenue des comptes de dépôts de fonds au Trésor).

A ce titre, le compte Banque de France de la TG 51 retrace l'ensemble des opérations reçues du SIT et domiciliées sur des RIB DFT, ainsi que les virements émis à partir de l'application CEP par chaque TG, à charge pour elle de procéder aux transferts comptables qui s'imposent.

Dans une perspective de simplification de service, il a été décidé de mettre en place une procédure d'automatisation des transferts comptables entre la TG 51 et les autres TG, teneuses des comptes de dépôt de fonds au Trésor (DFT) domiciliataires d'opérations de virements et de prélèvements (hors images chèques¹) reçues du système interbancaire de télécompensation (SIT). Cette automatisation de la procédure vise à supprimer les transferts comptables manuels, qui s'imposaient jusqu'ici, et l'utilisation des comptes d'imputation provisoire qui en découlait.

Cette modification n'affecte que les schémas comptables afférents aux transferts comptables entre la TG 51 et les autres TG. Elle n'implique aucune réforme de la réglementation interbancaire sur les moyens de paiement en vigueur.

La procédure d'automatisation des transferts, décrite dans la présente instruction, est applicable à compter du lundi 3 février 2003.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le directeur général de la Comptabilité Publique

LA SOUS-DIRECTRICE CHARGÉE DE LA 7^{ÈME} SOUS-DIRECTION

FABIENNE DUFAY

¹ Le comptable émetteur des transferts comptables relatifs aux opérations images-chèques reçues du SIT étant le payeur général du Trésor (cf instruction 02-002 K1 PR du 9 janvier 2002 sur la mise en place de l'image-chèque).

CHAPITRE 1 : PRINCIPES GÉNÉRAUX DU DISPOSITIF D'AUTOMATISATION DES TRANSFERTS COMPTABLES RELATIFS AUX OPERATIONS SIT SE DÉNOUANT DANS CEP (HORS IMAGES CHÈQUES)

1. DISPOSITIONS D'ORDRE GÉNÉRAL

1.1. LE DISPOSITIF EXISTANT

Dans le cadre du schéma directeur informatique, le DIT de la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne (TG 51) est devenu le 1^{er} juillet 2002 le site national unique d'exploitation de l'application CEP (tenue des comptes de dépôts de fonds au Trésor).

En conséquence, le Trésor public, en tant que participant indirect au SIT, centralise sur le compte d'opérations Banque de France de la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne tous les flux financiers reçus du SIT au titre de RIB Trésor public ouverts dans CEP, ainsi que tous les flux financiers résultant de l'émission dans CEP de virements vers le SIT, pour l'ensemble des comptables.

En effet, pour cette catégorie d'opérations, la Banque de France a pour règle d'imputer le flux financier exclusivement sur le compte d'opérations du T.P.G. siège du DIT CEP par l'intermédiaire duquel les fichiers d'opérations automatisées sont échangés.

La seule exception concerne les opérations reçues du SIT, affectant les DOM et Saint-Pierre et Miquelon, qui sont imputées sur le compte d'opérations Banque de France de la paierie générale du Trésor (PGT).

Hors ce cas particulier, c'est donc le Trésorier-payeur général de la TG de Châlons-en-Champagne qui a la charge d'émettre les transferts comptables manuels vers l'ensemble des TG de métropole, teneuses de comptes de dépôt de fonds au Trésor, domiciliataires d'opérations reçues du SIT.

Cette procédure de transferts comptables manuels conduit à devoir recourir à des comptes d'imputation provisoire du fait de décalages temporels entre l'émission des transferts comptables par la TG de Châlons-en-Champagne, siège du DIT exploitant national de l'application CEP, et la réception de ces transferts par les différentes TG rattachées.

1.2. LES NOUVEAUTÉS INTRODUITES PAR L'AUTOMATISATION DES TRANSFERTS COMPTABLES DES OPÉRATIONS SIT SE DÉNOUANT DANS CEP

1.2.1. Description de la procédure

Le principe retenu pour le dispositif comptable associé aux opérations SIT reçues dans CEP consiste à automatiser tous les transferts comptables associés à ces opérations entre le Trésorier-payeur général de Châlons-en-Champagne et les autres Trésoriers-payeurs généraux, teneurs de comptes dépôts de fonds au Trésor.

Les transferts automatisés présentent la particularité de *se dénouer simultanément* dans les écritures du comptable émetteur et dans celles du comptable destinataire, ce qui permet d'éviter l'utilisation de comptes d'imputation provisoire. Ainsi à compter de la mise en place de la nouvelle procédure :

- l'application CEP ne produira plus l'écriture d'imputation provisoire globale dans la CGE des TG teneuses de compte (écriture à notage) en contrepartie de la mise à jour des RIB des déposants,
- les services DFT seront dispensés de la saisie des écritures d'apurement de ces comptes d'imputation provisoire à réception des transferts manuels (écriture de dénotage).

Les transferts automatisés ne peuvent être utilisés que dans le cas où il n'y a pas transmission au comptable destinataire de pièces justificatives particulières. Cette condition est observée en matière de transferts d'opérations reçues du SIT se dénouant dans CEP, puisque les règlements financiers avec la Banque de France sont réalisés uniquement au moyen d'enregistrements dématérialisés.

Il est précisé que les documents comptables issus de l'application CEP, édités pour les besoins des TG teneuses de comptes de dépôt de fonds au Trésor, ne seront pas modifiés à l'occasion de la mise en place de la procédure des transferts automatisés.

1.2.2. Modalités techniques de l'automatisation des transferts :

L'automatisation des transferts associés aux flux financiers des opérations SIT se dénouant dans CEP est obtenue dans les conditions suivantes :

- les écritures de transferts automatisés sont générées par l'application informatique CEP,
- le comptable émetteur des transferts associés aux opérations SIT est toujours le Trésorier-payeur général de Châlons-en-Champagne, puisque le flux financier Banque de France affecte son compte d'opérations exclusivement,
- les comptables destinataires des transferts automatisés sont toutes les TG teneuses des comptes DFT domiciliataires des opérations SIT, hors le cas spécifique des opérations SIT des déposants de la TG 51 qui ne génèrent pas de transferts comptables,
- toutes les TG appartenant désormais à une seule circonscription informatique CGL, l'application CEP utilisera les comptes de transferts automatisés suivants ouverts à la nomenclature des comptes de l'État, à savoir :
le compte 392.30 « Transferts automatisés entre comptables supérieurs appartenant à la même circonscription informatique CGL – Transferts de dépenses »,
le compte 392.31 « Transferts automatisés entre comptables supérieurs appartenant à la même circonscription informatique CGL – Transferts de recettes ».

1.2.3. Modalités de fonctionnement des comptes de transferts automatisés pour les opérations SIT reçues dans CEP

L'application informatique CEP doit, pour chaque opération reçue du SIT (virement, prélèvement ...) à destination d'un compte DFT tenu par une autre TG que la TG de Châlons-en-Champagne, produire *simultanément* 2 écritures CGE, à intégrer dans l'application CGL exploitée par l'ACCT :

- *1^{ère} écriture* : il s'agit de la constatation de l'émission du transfert automatisé de recettes (cas des virements reçus...), ou de dépenses (cas des prélèvements reçus...) par la TG 51. Le comptable destinataire du transfert, c'est à dire la TG teneuse de compte des DFT domiciliataires du mouvement SIT, est mentionnée en spécification du compte CGE de transfert automatisé mouvementé. Le compte d'imputation provisoire, en contrepartie duquel le transfert automatisé est émis, est ensuite soldé manuellement au vu du relevé Banque de France par la TG 51. Cette 1^{ère} écriture est produite sous le codique de la TG 51.
- *2^{ème} écriture* : il s'agit de la constatation simultanée du dénouement du transfert automatisé dans la comptabilité de la TG destinataire, c'est à dire la TG teneuse du compte de dépôt de fonds destinataire de l'opération SIT reçue, en contrepartie de l'imputation des mouvements SIT sur le compte du déposant (opérations acceptées ou éventuellement en anomalies individuelles pour les opérations refusées). Cette 2^{ème} écriture est produite sous le numéro codique de la TG domiciliataire qui réceptionne le transfert automatisé.

1.2.4. Modalités de fonctionnement des comptes de transferts automatisés pour les émissions dans CEP de virements bancaires vers le SIT

L'application informatique CEP, après saisie par les services des virements bancaires au moyen des transactions CREVIO, CREVIP ou CREVLO, doit pour chaque virement émis vers le SIT, à partir d'un compte DFT tenu par une autre TG que la TG de Châlons-en-Champagne, produire *simultanément* 2 écritures CGE, à intégrer dans l'application CGL exploitée par l'ACCT :

- *1^{ère} écriture* : il s'agit de la constatation de l'émission du transfert automatisé de dépenses par la TG 51. Le comptable destinataire du transfert, c'est à dire la TG teneuse de compte du DFT à l'origine du virement émis, est mentionnée en spécification du compte CGE de transfert automatisé mouvementé. Le compte d'imputation provisoire, en contrepartie duquel le transfert automatisé est émis, est ensuite soldé manuellement au vu du relevé Banque de France par la TG 51. Cette 1^{ère} écriture est produite sous le codique de la TG 51.
- *2^{ème} écriture* : il s'agit de la constatation simultanée du dénouement du transfert automatisé dans la comptabilité de la TG destinataire, c'est à dire la TG teneuse du compte de dépôt de fonds à l'origine du virement émis, en contrepartie de l'imputation du virement sur le compte du déposant. Cette 2^{ème} écriture est produite sous le numéro codique de la TG domiciliataire qui réceptionne le transfert automatisé.

2. LES OPÉRATIONS CONCERNÉES PAR LA PROCEDURE D'AUTOMATISATION

Ce paragraphe a pour objet de recenser succinctement les différentes catégories d'opérations SIT traitées dans CEP, au titre de la participation indirecte au SIT du Trésor public, donnant lieu à des transferts comptables entre la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne et les autres TG teneuses des comptes de dépôts de fonds au Trésor domiciliataires des opérations SIT reçues.

Les fonctionnalités CEP affectées par l'automatisation des transferts comptables sont les suivantes :

- l'intégration à date de règlement des virements, prélèvements, TIP, ..., reçus du SIT. Cette intégration donne lieu à traitement informatique de nuit par l'application CEP,
- la saisie par les TG des ordres de rejet vers le SIT des virements, prélèvements, TIP, ..., en anomalie. Cette confirmation est associée à la transaction CEP « VIREJ-REJET »,
- la saisie par les TG des ordres de rejet vers le SIT des virements, prélèvements, TIP, ..., déjà imputés sur les comptes des déposants. Ces rejets sont associés à la transaction CEP « REJMVP »,
- les rejets automatiques par l'application CEP des virements, prélèvements, TIP, ..., en anomalies et non régularisés à J+4 de la date de règlement. Cette intégration donne lieu à traitement informatique de nuit par l'application CEP,
- les émissions de virements vers le SIT saisies dans l'application CEP. Ces émissions de virements sont associées aux transactions CEP « CREVIO » (virements occasionnels), « CREVIP » (virements permanents) et « CREVLO » (lots de virements).

Le détail des opérations SIT traitées dans CEP affectées par la procédure d'automatisation des transferts, ainsi que les codes interbancaires et les codes opérations CEP associés à ces opérations, est présenté en annexe.

CHAPITRE 2 : LES NOUVEAUX SCHÉMAS COMPTABLES RÉSULTANT DE LA PROCÉDURE DES TRANSFERTS AUTOMATISÉS

1. INTÉGRATION D'OPÉRATIONS CRÉDITRICES REÇUES DU SIT

1.1. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT selon le schéma comptable suivant :

Débit du compte 471.888 « Compte d'imputation provisoire de dépenses. Tiers – Dépenses diverses »

Crédit du compte CGE 36..., 43..., 44...¹

Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est crédité.

1.2. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LES AUTRES TRÉSORERIES GÉNÉRALES (Y COMPRIS DOM)

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT en produisant simultanément 2 écritures, selon le schéma comptable suivant:

TG DIT (TG51)	TG rattachée teneuse des comptes DFT
Émission du transfert automatisé de recettes:	Réception du transfert automatisé de recettes :
Débit 471.888	Débit 392.31
Crédit 392.31 + spécif TG destinataire	Crédit 36..., 43..., 44 ¹
	Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est crédité.

¹ Ou crédit du compte 475.86 « Compte d'imputation provisoire de recettes. Tiers - DFT » si l'opération créditrice ne peut être imputée sur un compte client (pour motif réel : comptes clos, ...).

2. INTÉGRATION D'OPÉRATIONS DÉBITRICES REÇUES DU SIT

2.1. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT selon le schéma comptable suivant :

Débit du compte CGE 36..., 43..., 44...¹.

Crédit du compte 475.88 . « Compte d'imputation provisoire de recettes. Tiers – Recettes diverses ».

Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est débité.

2.2. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LES AUTRES TRÉSORERIES GÉNÉRALES (Y COMPRIS DOM)

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT en produisant simultanément 2 écritures, selon le schéma comptable suivant :

TG DIT (TG51)	TG rattachée teneuse des comptes DFT
Émission du transfert automatisé de dépenses:	Réception du transfert automatisé de dépenses:
Débit 392.30 + spécif TG destinataire	Débit 36..., 43..., 44... ¹
Crédit 475.88	Crédit 392.30
	Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est débité.

¹ Ou débit du compte 471.86 « Compte d'imputation provisoire de dépenses. Tiers - DFT » si l'opération débitrice ne peut être imputée sur un compte client (pour motif réel : comptes clos, ...).

3. REJETS RÉELS D'OPÉRATIONS CRÉDITRICES REÇUES (REJETS DE VIREMENTS...) DU SIT (TRANSACTIONS REJMVP OU VIREJ-REJET ET REJETS AUTOMATIQUES À 4 JOURS)

3.1. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

L'application CEP comptabilise les écritures, selon le schéma comptable suivant :

Débit du compte CGE 36..., 43..., 44...¹

Ou débit du compte 475.86 (pour solde) pour les opérations en anomalie²

Crédit du compte 475.88 . « Compte d'imputation provisoire de recettes. Tiers - Recettes diverses ».

Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT¹ concerné est débité.

3.2. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LES AUTRES TRÉSORERIES GÉNÉRALES (Y COMPRIS DOM)

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT en produisant simultanément 2 écritures, selon le schéma comptable suivant :

TG DIT (TG51)	TG rattachée teneuse des comptes DFT
Émission du transfert automatisé de dépenses:	Réception du transfert automatisé de dépenses:
Débit 392.30 + spécif TG destinataire	Débit 36..., 43..., 44... ¹ Ou débit 475.86 ²
Crédit 475.88	Crédit 392.30
	Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT ¹ concerné est débité.

¹ Pour les opérations déjà imputés sur un compte DFT (transaction REJMVP).

² pour les opérations en anomalie (pour motif réel : comptes clos, ...) non imputées sur un compte DFT (transaction VIREJ-REJET ou faisant l'objet d'un rejet automatique par CEP en J+4).

4. REJETS RÉELS D'OPÉRATIONS DÉBITRICES REÇUES (REJETS DE PRÉLÈVEMENTS...) DU SIT (TRANSACTIONS REJMVP OU VIREJ-REJET ET REJETS AUTOMATIQUES À 4 JOURS)

4.1. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

L'application CEP comptabilise les écritures selon le schéma comptable suivant :

Débit du compte 471.888 « Compte d'imputation provisoire de dépenses. Tiers - Dépenses diverses »

Crédit du compte CGE 36..., 43..., 44...²

Ou crédit du compte 471.86 (pour solde) pour les opérations en anomalie pour motif réel (comptes clos, ...) ¹

Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT² concerné est crédité.

4.2. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LES AUTRES TRÉSORERIES GÉNÉRALES (Y COMPRIS DOM)

L'application CEP effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT en produisant simultanément 2 écritures, selon le schéma comptable suivant :

TG DIT (TG51)	TG rattachée teneuse des comptes DFT
Émission du transfert automatisé de recettes:	Réception du transfert automatisé de recettes:
Débit 471.888	Débit 392.31
Crédit 392.31 + spécif TG destinataire	Crédit 36..., 43..., 44... ² Ou crédit 471.86 ¹
	Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est crédité ² .

¹ pour les opérations en anomalie (pour motif réel : comptes clos, ...) non imputées sur un compte DFT (transaction VIREJ-REJET ou faisant l'objet d'un rejet automatique par CEP en J+4).

² Pour les opérations déjà imputées sur un compte DFT (transaction REJMVP).

5. EMISSION DE VIREMENTS BANCAIRES VERS LE SIT (TRANSACTIONS CREVIO, CREVIP OU CREVLO)

5.1. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

L'application CEP, après saisie des virements bancaires au moyen des transactions CREVIO / CREVIP ou CREVLO, effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT selon le schéma comptable suivant :

Débit du compte CGE 36..., 43..., 44...

Crédit du compte 512.91 « Virements bancaires en cours d'exécution – Comptables centralisateurs »

Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est débité.

5.2. CAS DES COMPTES DE DÉPÔT DE FONDS TENUS PAR LES AUTRES TRÉSORERIES GÉNÉRALES (Y COMPRIS DOM)

L'application CEP, après saisie des virements bancaires au moyen des transactions CREVIO / CREVIP ou CREVLO, effectue automatiquement la mise à jour des comptes DFT en produisant simultanément 2 écritures, selon le schéma comptable suivant :

TG DIT (TG51)	TG rattachée teneuse des comptes DFT
Emission du transfert automatisé de dépenses:	Réception du transfert automatisé de dépenses:
Débit 392.30 + spécif TG destinataire	Débit 36..., 43..., 44...
Crédit 512.91	Crédit 392.30
	Parallèlement à l'écriture CGE, le RIB DFT concerné est débité.

CHAPITRE 3 : LE RÔLE PARTICULIER DU SERVICE COMPTABILITÉ DE LA TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE CHÂLONS-EN-CHAMPAGNE

1. L'AJUSTEMENT DES FLUX FINANCIERS BANQUE DE FRANCE AU NIVEAU NATIONAL

La Banque de France inscrit les flux financiers relatifs aux opérations automatisées « classiques » échangées au SIT (virements, prélèvements, TIP, ...), au titre du Trésor public participant indirect au SIT, en totalité sur le compte d'opérations du Trésorier-payeur général siège du DIT 51 auquel les fichiers correspondants sont mis à disposition.

A compter du lundi 3 février 2003, les flux financiers domiciliés sur des RIB dépôts de fonds au Trésor ouverts en métropole ou dans les départements d'Outre-mer¹ et à Saint-Pierre et Miquelon seront inscrits sur le compte Banque de France de la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne.

Pour le cas spécifique de Saint-Pierre et Miquelon, qui ne dispose pas de l'application CEP mais qui reçoit des fichiers dématérialisés du SIT affectant les RIB DFT ouverts dans ses comptes, *la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne aura pour mission, pour cette seule TG, d'effectuer les transferts comptables manuels en remplacement de la PGT.*

Mayotte et les TOM ne sont pas concernés par cette nouvelle procédure.

La TG 51 a pour mission spécifique de comptabiliser définitivement au compte CGE 512.11 « Compte courant du Trésor à la Banque de France – comptes centralisateurs » les flux financiers imputés sur son compte d'opérations au titre des fichiers d'opérations SIT échangés avec l'institut d'émission et traités dans l'application CEP par son DIT pour l'ensemble des comptes dotés de celle-ci.

Les schémas d'écritures mis en place à cette occasion (cf chapitre 2) font appel à 2 comptes d'imputation provisoire mouvementés selon les principes généraux suivants :

compte 471.888 « Imputation provisoire de dépense – Tiers - Dépenses diverses »

- débité d'abord, sous forme d'écritures CEP automatiques pour toutes les opérations créditrices reçues de la Banque de France (virements SIT reçus ...) et pour les rejets d'opérations débitrices (rejet de LCR reçus, rejet de TLR reçus, ...) qu'il s'agisse de rejets réels (compte clos, ...) ou pour motif technique (RIB inconnu),
- il est débité en contrepartie des transferts automatisés de recettes (compte CGE 392.31 + spécification de la TG destinataire) émis vers chaque TG teneuse de comptes dépôts de fonds au Trésor domiciliataire ou du compte 475.88 en cas de rejets techniques d'avis de prélèvement (cf. paragraphe 2 ci-dessous),
- crédité pour solde sous forme de fiches d'écritures manuelles, en contrepartie du compte 512.11 « compte courant du Trésor à la Banque de France », au vu du relevé d'opérations Banque de France traduisant les sommes versées au Trésor public pour les opérations SIT en cause ;

¹ Cf chapitre 4 ci-après pour les DOM.

compte 475.88 « imputation provisoire de recettes – Tiers – recettes diverses »

- crédité d'abord, sous forme d'écritures CEP automatiques pour le total des opérations débitrices reçues de la Banque de France (avis de prélèvement reçus, TLR reçus, ...) et les rejets d'opérations créditrices (rejet de virements SIT reçus, ...), qu'il s'agisse de rejets de virements pour motifs réels (compte clos, ...) ou pour motif technique (RIB inconnu),
- il est crédité en contrepartie des transferts automatisés de dépenses (compte CGE 392.30 + spécification de la TG destinataire) émis vers chaque TG teneuse de comptes dépôts de fonds au Trésor domiciliataire ou du compte 471.888 en cas de rejets techniques de virements (cf. paragraphe 2 ci-dessous),
- débité pour solde sous forme de fiches d'écritures manuelles, en contrepartie du compte 512.11 « compte courant du Trésor à la Banque de France », au vu du relevé d'opérations Banque de France traduisant les sommes prélevées au Trésor public pour les opérations SIT en cause .

La TG 51 assure le suivi des écritures inscrites à ces comptes d'attente au titre des opérations SIT traitées dans CEP et surveille leur apurement régulier (en fonction des délais de règlement prévus par les règles interbancaires)

Elle dispose notamment des documents suivants édités par l'application CEP afin de faciliter le suivi des flux financiers retracés sur le relevé de compte Banque de France au titre des opérations échangés au SIT ; à savoir :

- le relevé des opérations SIT / BDF imputées dans CEP à la date du ... (par date de règlement, par code interbancaire) pour les opérations reçues du SIT,
- le relevé des opérations remises à la Banque de France (détail par codes interbancaires des rejets à restituer au SIT et des virements émis),
- le journal comptable CEP du jour qui présente le détail des écritures produites automatiquement par l'application aux comptes CGE 471.888 ou 475.88 précités.

2. LA COMPTABILISATION DES REJETS TECHNIQUES

Toutes les opérations reçues du SIT et inexploitables techniquement par l'application CEP font l'objet d'un rejet technique immédiat et automatique dès la réception de l'opération SIT. La réception de l'opération SIT inexploitable et l'émission du rejet technique étant simultanés, la comptabilité afférente se fait exclusivement à la TG de Châlons-en-Champagne, siège du DIT CEP.

Ainsi, les opérations SIT domiciliées sur des RIB inexistantes ou non valides font l'objet d'un rejet technique. De la même façon, les avis de prélèvement qui ne comportent pas le numéro national émetteur de l'organisme émetteur ou si celui-ci comporte des anomalies, feront l'objet d'un rejet technique immédiat et automatique.

L'application CEP, outre l'envoi à l'émetteur d'un mouvement de rejet pour motif technique, comptabilise simultanément ces opérations selon le schéma comptable suivant :

TG DIT (TG51) uniquement:	
Rejets techniques d'opérations débitrices (rejets d'avis de prélèvement reçus)	Rejets techniques d'opérations créditrices (rejets de virements reçus)
Débit 471.888 (réémission vers le SIT du rejet) ¹	Débit 471.888 (réception de l'opération)
Crédit 475.88 (Réception de l'opération initiale) ¹	Crédit 475.88 (réémission vers le SIT du rejet)

¹ Le flux financier Banque de France dénouant le compte 471.888 interviendra dès le passage du rejet de prélèvement au SIT. Le flux financier Banque de France dénouant le compte 475.88 aura lieu à la date de règlement SIT initiale de l'opération (généralement en J+4 pour les avis de prélèvement), donc à une date éventuellement postérieure à celle de l'émission du rejet technique du prélèvement.

CHAPITRE 4 : LES DISPOSITIONS COMPLÉMENTAIRES AFFÉRENTES AUX COMPTABLES DES DOM

1. RAPPEL DU DISPOSITIF EXISTANT

Les opérations de virements, prélèvements, TIP ..., échangés au SIT qui sont domiciliés sur des comptes de dépôts de fonds au Trésor ouverts dans les départements d'Outre-mer (Martinique, Guadeloupe, Guyane et Réunion) sont remis par la Banque de France à la paierie générale du Trésor.

Les fichiers correspondants sont ensuite télé-transmis vers le DIT de Châlons-en-Champagne¹, exploitant national de l'application CEP, aux fins d'intégration sur les comptes domiciliataires.

Pour les TG des DOM, ces opérations sont regroupées dans les journaux d'opérations édités par l'application CEP sous la forme d'une provenance particulière, intitulée « DOM : virements / prélèvements reçus du SIT par l'entremise de la PGT » et identifiés au moyen de codes opérations spécifiques (distincts de ceux utilisés en Métropole pour les opérations de même nature).

En matière comptable, il est fait également appel, comme en métropole à la procédure des transferts manuels entre comptes supérieurs (compte CGE 391.30 « Transferts de dépenses » ou 391.31 « Transferts de recettes »), ceux-ci étant alors émis par la pairie générale du Trésor, et non par la Trésorerie générale de Châlons-en-Champagne.

2. MISE EN PLACE DE LA PROCÉDURE DES TRANSFERTS AUTOMATISÉS POUR LES OPÉRATIONS SIT REÇUES OU ÉMISES DANS L'APPLICATION CEP AU TITRE DES COMPTES DE DÉPÔTS DE FONDS AU TRÉSOR OUVERTS DANS LES DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER

Le principe retenu dans le cadre de la maintenance CEP d'automatisation des transferts relatifs aux opérations SIT domiciliés dans les RIB dépôts de fonds au Trésor *est d'appliquer le nouveau dispositif non seulement au profit des comptes de métropole, mais également pour les trésoreries générales d'Outre-mer* (Martinique, Guadeloupe, Guyane et Réunion). *Il est cependant précisé que les trésoreries générales de Saint-Pierre et Miquelon, de Mayotte et des TOM, ne sont pas concernées par le dispositif d'automatisation des transferts comptables puisqu'elles ne disposent pas de l'application CEP.*

En conséquence les trésoreries générales des DOM utiliseront dans les mêmes conditions qu'en métropole les nouveaux schémas d'écritures décrits ci-dessus au chapitre 2 de la présente instruction relatifs aux différentes opérations échangées avec le SIT dans le cadre de l'application CEP ; à savoir :

- l'intégration automatique, à date de règlement, des opérations créditrices ou débitrices reçues du SIT (cf aux paragraphes 1.1.2. et 2.2.2. du chapitre 2 « Cas des comptes de dépôts de fonds au Trésor tenus par les autres trésoreries générales),
- la saisie par les TG des ordres de rejet de mouvements à restituer aux organismes émetteurs par l'intermédiaire du SIT, qu'il s'agisse d'opérations initialement en suspens lors du traitement d'intégration (transaction VIREJ-REJET), ou d'opérations imputées à tort sur les comptes des déposants domiciliataires (transaction REJMVP),

¹ Au préalable, la PGT extrait des fichiers SIT reçus de la Banque de France les virements, prélèvements ..., à destination de comptes tenus par la Trésorerie générale de Saint-Pierre-et-Miquelon. En effet, ces comptes ne sont pas gérés dans l'application CEP.

- l'émission automatique par programme de rejets vers les émetteurs pour toutes les opérations reçues du SIT en anomalies lors des traitements d'intégration et non régularisées par les TG au plus tard le 4^{ème} jour ouvré suivant la date de règlement initiale (soit par imputation sur le RIB domiciliataire au moyen de la transaction VIREJ-imputation, soit par rejet à l'initiative de la TG au moyen de la transaction VIREJ-rejet),
- l'émission de virements bancaires acheminés vers le SIT saisis par les TG dans l'application CEP au moyen des transactions spécialisés prévues à cet effet (transactions CREVIO / CREVIP / CREVLO ou RACVLO).

Les points suivants sont portés à l'attention des trésoreries générales des départements d'Outre-mer :

Date de mise en place de la procédure des transferts automatisés :

Pour les échanges dans le sens Banque de France vers le Trésor public, l'automatisation des transferts sera mise en place pour les trésoreries générales des DOM dès le traitement des fichiers SIT reçus par le DIT 51 à compter de la journée d'échanges du 3 février 2003.

En effet, c'est à compter du 3 février 2003 en fin d'après-midi que la Banque de France mettra directement à la disposition du DIT de Châlons-en-Champagne un fichier d'opérations automatisées contenant des opérations SIT domiciliées sur des RIB Trésor public tenus dans les DOM (virements échangés au SIT lundi matin 3 février).

La première mise à jour des RIB dépôts de fonds au Trésor interviendra donc mardi 4 février 2003 (dans le cadre des traitements de la chaîne CEP-matin). En conséquence, pour les opérations reçues du SIT, le nouveau schéma comptable faisant appel aux transferts automatisés est mis en œuvre à compter des traitements CEP de la journée du mardi 4 février 2003 ;

Détermination du comptable émetteur des transferts automatisés pour les opérations SIT domiciliées sur les comptes de dépôts de fonds au Trésor ouverts dans les départements d'Outre-mer :

A l'instar du dispositif retenu par la métropole, il est précisé que les transferts automatisés à destination des comptes des DOM au titre des opérations SIT domiciliés sur des RIB dépôts de fonds au Trésor ouverts dans CEP seront également émis par la trésorerie générale de Châlons-en-Champagne, siège du DIT exploitant cette application.

En effet, la Banque de France modifie à compter du lundi 3 février 2003, le routage des fichiers informatiques reçus du SIT contenant les opérations automatisées des déposants titulaires d'un compte Trésor public dans les départements d'Outre-mer. C'est donc à partir du mardi 4 février que l'application CEP traitera les opérations SIT domiciliées sur des RIB CEP ouverts dans les DOM selon la nouvelle procédure des transferts automatisés.

Les fichiers sont alors routés par l'institut d'Émission directement auprès du DIT de Châlons-en-Champagne en remplacement de celui de la paierie générale du Trésor.

Ainsi, comme pour les comptes de métropole, le flux financier relatif aux opérations SIT domiciliées sur des RIB CEP ouverts dans les DOM sont inscrits par la Banque de France sur le compte d'opérations de la TG 51 (en remplacement de celui de la PGT antérieurement mouvementé), qui en transférera la contre-partie à chaque trésorerie générale du DOM destinataire selon la procédure des transferts automatisés mise en place par la présente instruction.

De même, pour les échanges dans le sens Trésor public vers la Banque de France, les fichiers issus de CEP contenant les opérations à acheminer vers le SIT au titre des trésoreries générales des DOM (rejets par les TG des DOM de virements / prélèvements SIT reçus, au moyen des transactions VIREJ-rejet / REJMVP, ou par le programme CEP de rejets automatiques à J+4, ou bien émission de virements SIT saisis par les transactions CREVIO / CREVIP / CREVLO) seront remis à la Banque de France également par le DIT de Châlons-en-Champagne.

Il est précisé que cette modification de routage des fichiers SIT traités dans CEP pour les comptes des DOM est demandée à la Banque de France directement par la Direction générale (Bureau 7C).

Édition des opérations reçues du SIT ou émises vers le SIT sur les journaux de mouvements édités par l'application CEP :

- *rappel du dispositif existant* : eu égard au circuit d'acheminement spécifique qui avait été mis en place (échanges avec la Banque de France par l'intermédiaire du DIT de la PGT), les opérations SIT domiciliées sur des RIB Trésor public ouverts dans les départements d'Outre-mer sont présentées sur les journaux édités par l'application CEP (journaux d'opérations acceptées ou refusées, journaux des virements bancaires émis), et identifiées par des codes opérations internes CEP spécifiques (différents de ceux utilisés en métropole pour les mêmes opérations bancaires) ;
- *situation à compter du mardi 4 février 2003, consécutivement à la mise en place de la procédure des transferts automatisés SIT / CEP* : le circuit spécifique DOM est supprimé et unifié avec celui en vigueur pour les trésoreries générales teneuses de comptes dépôts de fonds au Trésor en métropole. Dans les deux cas, les fichiers d'opérations automatisées reçus à présenter au SIT au titre du Trésor public « participant indirect au SIT », sont échangés avec la Banque de France exclusivement par l'intermédiaire du DIT de la TG 51, exploitant national de l'application CEP. En conséquence, pour les comptes des DOM, les opérations échangées avec le SIT seront identifiées sur les journaux édités par l'application CEP au moyen des mêmes codes opération que ceux déjà en vigueur en métropole (cf liste des codes opération CEP utilisés en annexe de la présente instruction).

Dispositions applicables début février 2003 consécutivement au transfert vers le DIT de Châlons-en-Champagne des échanges avec la Banque de France des fichiers SIT traités dans CEP pour le compte des trésoreries générales des DOM :

- cas particulier des opérations automatisées encore reçues du SIT par l'intermédiaire du DIT de la pairie générale du Trésor jusqu'au vendredi 31 janvier 2003 et intégrées sur les RIB domiciliataires postérieurement à cette date : certaines opérations automatisées (principalement les avis de prélèvement) sont échangées au SIT avec un délai d'anticipation de plusieurs jours ouvrés (de 2 à 4 jours ouvrés en moyenne) par rapport à leur date de règlement financier. Elles sont donc centralisées par les banques domiciliataires quelques jours avant la date effective de mise à jour des comptes des déposants concernés. En conséquence, ces dispositions vont se traduire par le fait que les ultimes opérations SIT reçues par le DIT de la PGT (avant que la Banque de France ne mette les fichiers correspondant directement à la disposition du DIT 51 à compter de la journée du lundi 3 février 2003) pourront encore être imputées sur les comptes de dépôts de fonds au Trésor au cours de la première semaine du mois de février 2003 principalement. Il est indiqué que ces opérations « résiduelles » seront toujours comptabilisées en appliquant l'ancienne procédure comptable des transferts comptables manuels en provenance de la pairie générale du Trésor. Ainsi, pour les échanges dans le sens Banque de France vers le Trésor public, les nouveaux schémas comptables définis sur la base de transferts automatisés, seront appliqués uniquement aux opérations SIT reçues directement par le DIT 51 en provenance de la Banque de France (opérations échangées au SIT au plus tôt à partir de la journée du lundi 3 février 2003, et intégrées dans CEP à compter du mardi 4 février). De fait, les 2 procédures comptables coexisteront au cours de la première semaine de février 2003, selon que les fichiers SIT correspondants ont été reçus par le DIT de la PGT ou le DIT 51 ;

- opérations à présenter au SIT à l'initiative des trésoreries générales des DOM (échanges dans le sens Trésor public vers Banque de France) : à compter de la journée du lundi 3 février 2003, tous les ordres de rejet de mouvement à restituer au SIT par les trésoreries des DOM (transactions REJMVP ou VIREJ-REJET), ainsi que les émissions de virements bancaires SIT saisies dans CEP (transactions CREVIO / CREVIP / CREVLO ou RACVLO) seront réunies à la Banque de France exclusivement par le DIT de Châlons-en-Champagne (il n'est donc plus fait appel au DIT de la PGT pour la remise à la Banque de France). En conséquence, s'agissant des échanges dans le sens Trésor public vers la Banque de France, les nouveaux schémas d'écritures comptables établis sur la base de transferts automatisés s'appliquent à toutes les opérations de cette nature saisies dans CEP par les TG des DOM à compter du lundi 3 février 2003, y compris s'il s'agit de rejets d'opérations SIT à restituer aux émetteurs relatifs à des mouvements dont la réception initiale est intervenue à l'origine par l'intermédiaire du DIT de la PGT. Ainsi, les rejets d'opérations SIT reçues dans CEP sont à compter du lundi 3 février 2003 comptabilisés selon le mécanisme des transferts automatisés émis par la TG 51 vers les TG des DOM (cf schémas d'écritures au chapitre 2), qu'ils soient relatifs à des mouvements reçus initialement par le DIT de Châlons-en-Champagne ou par celui de la paierie générale du Trésor.

Introduction pour les opérations provenant du SIT domiciliées sur des RIB ouverts dans les DOM de la procédure de rejets automatique des mouvements non régularisés au plus tard le 4^{ème} jour après la date de règlement SIT initiale.

Les trésoreries générales des DOM sont informées que, conformément au dispositif déjà en vigueur pour la métropole, les opérations reçues du SIT à compter de la journée SIT du lundi 3 février 2003 en anomalie lors du traitement d'intégration réalisé par le DIT (cf journal des mouvements provenant du SIT refusés) et qui ne seraient pas régularisés par les services administratifs au moyen des transactions spécialisées prévues à cette effet (transaction VIREJ-imputation pour imputer sur le RIB domiciliaire une opération SIT initialement en suspens ou VIREJ-rejet si la TG décide de rejeter immédiatement le virement / prélèvement à l'émetteur) au plus tard le 4^{ème} jour ouvré suivant leur date de règlement initiale au SIT seront automatiquement rejetés par programme vers les organismes émetteurs .

Il est donc important que d'éventuelles opérations SIT en suspens (situation en principe exceptionnelle s'agissant des organismes publics ou régies titulaires de comptes de dépôts de fonds au Trésor) soient très rapidement imputées sur les RIB domiciliaires par la Trésorerie générale (transaction VIREJ-imputation) en liaison si nécessaire avec les déposants concernés, avant l'échéance du 4^{ème} jour ouvré après la date de règlement SIT, qui déclenchera le rejet automatique des mouvements non régularisés dans l'intervalle.

ANNEXE N° 1 : Codification des opérations SIT créditrices reçues dans CEP

Code mouvements interbancaires	LIBELLE	Code opération CEP	
		TG du DIT / CEP (TG 51)	Autres TG (y compris DOM)
15	AOCT d'un débit	171	148
20/22/27/28	Virements reçus	170	130
21	Rejet virements émis (Crévio / Crévip)	429	430
75/76/73/77/78/79	Autres types de virements reçus	174/776/780 784/788/415	124/777/781 785/789/416

ANNEXE N° 2 : Codification des opérations SIT débitrices reçues dans CEP

Code mouvements interbancaires	LIBELLE	Code opération CEP	
		TG du DIT / CEP (TG 51)	Autres TG (y compris DOM)
10	AOCT d'un crédit	655	688
60	LCR reçue	654	687
70	Prélèvement TIP	653	682
80/82/85	Prélèvement reçu (ordinaire, spécial, accéléré)	650	681
86/87	Prélèvement TEP (accéléré, ordinaire)	888	887

ANNEXE N° 3 : Codification des rejets réels par l'application CEP des mouvements reçus du SIT dans CEP

Fonctionnalités	LIBELLE	Code opération CEP	
		TG du DIT / CEP	Autres TG
Transaction REJMVP (rejets réels de mouvements déjà imputés)	rejet d'une AOCT d'un mouvement crédit	162	163
	Rejet d'une AOCT d'un mouvement débit	639	669
	Rejet d'un virement ordinaire/particulier	640	641
	Rejet d'une LCR	166	167
	Rejet d'un prélèvement TIP	164	165
	Rejet d'un prélèvement ordinaire / accéléré	160	161
	Rejet d'un débit TEP ordinaire / accéléré	901	899
Transaction VIREJ-REJET (rejets réels de mouvements non imputés)	Saisie d'un rejet d'opération créditrice SIT non régularisée	154	155
	Saisie d'un rejet d'opération créditrice SIT non régularisée	651	652
Rejet automatique opérations SIT non Régularisées à J+4	Rejet automatique d'opérations créditrices SIT non régularisées	172	173
	Rejet automatique d'opérations débitrices SIT non régularisées	802	803

ANNEXE N° 4 : Codification des virements saisis dans CEP à émettre vers le SIT

Fonctionnalités	LIBELLE	Code opération CEP	
		TG du DIT / CEP	Autres TG
Transaction CREVIO	Émission virement ordinaire	642	638
Transaction CREVIP	Émission virement permanent	642	638
Transaction CREVLO	Émission virement par lots	642	638

ANNEXE N° 5 : Nouvelles codifications CEP (spécifique à la TG 51) introduites par l'automatisation des transferts

Nouveaux codes opérations CEP	LIBELLE
371	Rejets techniques d'opérations débitrices (rejets de prélèvements)
372	Rejets techniques d'opérations créditrices (rejets de virements)
373	Écriture comptable d'émission du transfert automatisé de dépenses (réception d'opérations débitrices reçues du SIT)
374	Écriture comptable d'émission du transfert automatisé de recettes (réception d'opérations créditrices reçues du SIT)
375	Écriture comptable d'émission du transfert automatisé de recettes (rejets réels d'opérations débitrices reçues du SIT)
376	Écriture comptable d'émission du transfert automatisé de dépenses (rejets réels d'opérations créditrices reçues du SIT)
377	Écriture comptable d'émission du transfert automatisé de dépenses (émission de virements bancaires vers le SIT)