

INSTRUCTION

N° 98-031-K1-P6-R du 10 février 1998

NOR : BUD R 98 00031 J

Texte publié au BOCP

MODALITÉS DE MISE EN OEUVRE DES FONCTIONNALITÉS DE L'APPLICATION INFORMATIQUE TRÉSOR

ANALYSE

Dispositif de notification des informations relatives aux opérations exécutées au titre de l'ACOSS, réputées affecter à une date donnée la position du compte pivot du Trésor à la Banque de France.

Date d'application : 02/02/1998

MOTS-CLÉS

ÉPARGNE ; ADMINISTRATION DE L'ÉTAT ; SERVICES DÉCONCENTRÉS DU TRÉSOR ; COMPTABILITÉ ; ORGANISME DE SÉCURITÉ SOCIALE ; RÉGIME GÉNÉRAL ; COMPTE COURANT DU TRÉSOR À LA BANQUE DE FRANCE ; DIRECTION DU TRÉSOR ; NOTIFICATION ; AGENCE CENTRALE DES ORGANISMES DE SÉCURITÉ SOCIALE ; COMPTE DE DISPONIBILITÉ

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

ACT	TPG	RF										

DIFFUSION

CS 10

DIRECTION DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Sous-direction E - Bureau E3

CHAPITRE 1 RAPPEL DE LA PROBLÉMATIQUE DE L'IDENTIFICATION DES FLUX ACOSS..... 5

1. LE CIRCUIT ACTUEL DE COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS RÉALISÉES POUR LE COMPTE DE L'ACOSS IMPACTE LA TRÉSORERIE DE L'ÉTAT..... 5
2. LE MESSAGE ACOSS NE CONSTITUE PAS UN OUTIL DE PRÉVISION DES FLUX FINANCIERS IMPACTANT LE COMPTE COURANT DU TRÉSOR À LA BANQUE DE FRANCE..... 5
3. LES CONDITIONS DE L'AMÉLIORATION DE LA PRÉVISION DES MOUVEMENTS FINANCIERS RÉALISÉS POUR LE COMPTE DE L'ACOSS 5

CHAPITRE 2 NOUVELLE ANALYSE PRÉVISIONNELLE DES FLUX FINANCIERS ACOSS 6

1. ÉCONOMIE GÉNÉRALE DU NOUVEAU SYSTÈME 6
2. INFORMATISATION DE LA REMONTÉE DES INFORMATIONS FINANCIÈRES À L'ACCT 6

CHAPITRE 3 PÉRIODICITÉ, CONTENU ET RECTIFICATIONS DES MESSAGES "TRÉSOR" TÉLÉTRANSMIS PAR LES COMPTABLES SUPÉRIEURS DU TRÉSOR À L'ACCT 7

1. PÉRIODICITÉ DU MESSAGE "TRÉSOR" 7
2. CONTENU DU MESSAGE "TRÉSOR" 7
 - 2.1. En recettes 8
 - 2.1.1. La structure du message 8
 - 2.1.2. Le service des zones de saisie du message "TRÉSOR" en recettes 8
 - 2.2. En dépenses 9
 - 2.2.1. La structure du message 9
 - 2.2.2. Le service des zones de saisie du message "TRÉSOR" en dépenses 9
3. RECTIFICATIONS..... 9

CHAPITRE 4 SAISIE DES MOUVEMENTS BANQUE DE FRANCE..... 11

1. NATURE DES INFORMATIONS À COMMUNIQUER 11
2. RECTIFICATION DES INFORMATIONS INITIALEMENT SAISIES 12

CHAPITRE 5 MODALITÉS PRATIQUES D'UTILISATION POINTS DIVERS 13

1. VALIDATION DES MOUVEMENTS INSCRITS DANS LES GRILLES DU MESSAGE "TRÉSOR" 13

2. CONTRÔLE DES OPÉRATIONS	13
3. PROCÉDURE DE SECOURS.....	14

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE N° 1 : Grilles de saisie ou de consultation de l'application "TRÉSOR"	15
--	----

L'objet de la présente instruction est d'exposer aux comptables teneurs d'une subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes de l'ACOSS, les conditions de notification à la Direction du Trésor, via l'ACCT, des informations se rapportant aux opérations présentées par les organismes locaux du régime général de Sécurité Sociale, affectant à une date donnée la position du compte courant du Trésor à la Banque de France. Toutes difficultés d'application de ces dispositions sont à signaler sous le présent timbre.

LE DIRECTEUR DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur de la Comptabilité Publique
LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION E

JEAN-FRANÇOIS BERTHIER

CHAPITRE 1

RAPPEL DE LA PROBLÉMATIQUE DE L'IDENTIFICATION DES FLUX ACOSS

1. LE CIRCUIT ACTUEL DE COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS RÉALISÉES POUR LE COMPTE DE L'ACOSS IMPACTE LA TRÉSORERIE DE L'ETAT

Dans le circuit actuel de comptabilisation des opérations réalisées pour le compte de l'ACOSS, les écritures correspondant à ces opérations transitent par la Comptabilité Générale de l'Etat, avant d'être remontées dans la comptabilité auxiliaire de la Caisse des Dépôts et Consignations, pour imputation au compte unique de disponibilités courantes ouvert au nom de l'ACOSS au siège de l'Etablissement.

Les opérations en cause impactent, pour des montants importants, la trésorerie de l'Etat.

2. LE MESSAGE ACOSS NE CONSTITUE PAS UN OUTIL DE PRÉVISION DES FLUX FINANCIERS IMPACTANT LE COMPTE COURANT DU TRÉSOR A LA BANQUE DE FRANCE.

D'une manière générale, l'essentiel de la difficulté concernant les flux ACOSS tient au fait que le message "ACOSS", télétransmis quotidiennement par les comptables du Trésor teneurs d'une ligne territoriale, ne peut être valablement utilisé comme outil de prévision des flux financiers impactant le compte courant du Trésor à la Banque de France.

En effet, la finalité première du message "ACOSS" est d'informer l'Agence Centrale des Organismes de Sécurité Sociale du volume et de la nature des opérations exécutées au titre des caisses dépen sières et unions de recouvrement locales, et non de mesurer l'incidence de ces mouvements financiers sur la trésorerie de l'Etat. Ainsi, les flux ACOSS, appréhendés au moyen du message "ACOSS", perturbent les prévisions en matière de trésorerie de l'Etat.

Ces flux, qui ont fait l'objet d'une étude particulière de la Direction du Trésor, représenteraient en effet 40% du total des mouvements transitant par la trésorerie de l'Etat, et 51% des écarts de prévisions.

3. LES CONDITIONS DE L'AMÉLIORATION DE LA PRÉVISION DES MOUVEMENTS FINANCIERS RÉALISÉS POUR LE COMPTE DE L'ACOSS

La Direction de la Comptabilité Publique et la Direction du Trésor ont engagé une réflexion commune en vue de l'amélioration de la qualité de la prévision opérée dans le cadre de la gestion active de la trésorerie de l'Etat, à partir des remontées d'informations, relatives aux opérations réalisées pour le compte de l'ACOSS, en provenance du réseau du Trésor Public.

Les termes d'une nouvelle analyse prévisionnelle des flux financiers ACOSS affectant la position du compte courant du Trésor à la Banque de France, ont conduit à la mise en place d'une application informatique spécifique, dont ont été dotés, dès le 10 juillet 1997, les comptables supérieurs du Trésor de province et de la couronne parisienne, gestionnaires d'une subdivision territoriale de l'ACOSS.

CHAPITRE 2

NOUVELLE ANALYSE PREVISIONNELLE DES FLUX FINANCIERS ACOSS

1. ECONOMIE GÉNÉRALE DU NOUVEAU SYSTÈME

La démarche retenue consiste pour les comptables supérieurs du Trésor, gestionnaires d'une subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes de l'ACOSS, à communiquer à l'ACCT, le jour même de la transmission du message "ACOSS", les montants des flux financiers, attachés à la tenue de la ligne territoriale, impactant à la même date le compte courant du Trésor à la Banque de France (compte d'opération identifié sous le code flux 56 "ACOSS").

Ces informations concernent :

- les opérations débitrices représentatives des tirages effectués par les organismes locaux du régime général de Sécurité Sociale ;
- les opérations créditrices, concernant notamment le recouvrement des chèques de reversement des cotisations sociales présentés par les URSSAF, ainsi que les restitutions d'excédents de trésorerie reversés par l'ensemble des organismes sociaux.

Compte tenu des conditions de créditement par la Banque de France des effets bancaires ou postaux, les chèques de virement remis par les unions de recouvrement pour encaissement sont distingués en deux catégories, selon que leur montant unitaire est supérieur ou non à 50.000 Francs.

En possession des pièces (moyens de paiement et documents comptables) au vu desquelles sont retracés les mouvements financiers concernant la ligne territoriale ACOSS, les comptables sont en mesure d'isoler, à l'exclusion de toutes autres opérations, celles qui impactent le compte courant du Trésor à la Banque de France au titre de la journée courante, ou, s'agissant des effets bancaires ou postaux d'un montant unitaire inférieur à 50.000 Francs, au titre de la journée ouvrée suivante.

2. INFORMATISATION DE LA REMONTÉE DES INFORMATIONS FINANCIÈRES À L'ACCT

Les comptables supérieurs du Trésor, gestionnaires d'une subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes de l'ACOSS, ont été dotés le 10 juillet 1997 d'une application informatique spécifique dénommée "TRÉSOR" pour assurer la remontée des informations financières indiquées plus haut.

Il est précisé que le guide utilisateur de l'application "TRÉSOR" a été adressé séparément aux services.

S'agissant des conditions générales de mise en oeuvre de l'application "TRÉSOR", outre les indications mentionnées dans le guide utilisateur du logiciel, les comptables voudront bien se reporter aux développements figurant ci-après.

Les copies des différentes grilles de saisie ou de consultation des données financières de l'application "TRÉSOR" sont reproduites en annexe n°1.

CHAPITRE 3

PÉRIODICITÉ, CONTENU ET RECTIFICATIONS DES MESSAGES "TRÉSOR" TÉLÉTRANSMIS PAR LES COMPTABLES SUPÉRIEURS DU TRÉSOR À L'ACCT

1. PÉRIODICITÉ DU MESSAGE "TRÉSOR"

Chaque jour, les Trésoriers-Payeurs Généraux et les Receveurs des Finances teneurs d'une subdivision territoriale du compte unique de disponibilités courantes ouverte au nom de l'ACOSS, doivent télétransmettre à l'Agence Comptable Centrale du Trésor, au moyen de l'application "TRÉSOR", une situation indiquant la nature et le volume des opérations financières exécutées pour le compte des organismes locaux du régime général de Sécurité Sociale, et réputées affecter au titre de la journée courante la position du compte du Trésor à la Banque de France. L'application "TRÉSOR" mise à la disposition des comptables supérieurs du Trésor gestionnaires d'une ligne territoriale ACOSS est accessible dans des conditions similaires à celles concernant la connexion à l'application "ACOSS".

A ce titre, les comptables voudront bien se reporter aux indications figurant dans le guide utilisateur de l'application "TRÉSOR".

Cette situation quotidienne prend le nom de message "TRÉSOR", et doit naturellement être distinguée du message "ACOSS".

La saisie des situations quotidiennes des flux financiers Banque de France représentatifs des opérations exécutées par les organismes locaux du régime général de Sécurité Sociale est réalisée par les comptables au moyen de l'option n°1 du menu de l'application, intitulée "*Saisie de la situation quotidienne des flux ACOSS*".

L'attention des comptables est appelée tout particulièrement sur l'heure limite de transmission du message "TRÉSOR", fixée à 16h00. Ainsi, tout comptable qui aura omis de valider les grilles d'informations dans le délai horaire imparti sera considéré comme défaillant.

Il doit être souligné qu'au delà de cette heure limite de transmission, les comptables perdent la faculté de se connecter à l'application "TRÉSOR" au titre de la journée courante.

A partir de 16h00, les services de la Direction du Trésor prennent connaissance des annonces prévisionnelles définitives des flux financiers Banque de France notifiées par le réseau du Trésor Public.

2. CONTENU DU MESSAGE "TRÉSOR"

La grille de saisie des annonces des flux financiers concernés est obtenue au moyen de l'option n°1 de l'application, intitulée "*Saisie de la situation quotidienne des flux ACOSS*".

Cette grille permet aux comptables supérieurs du Trésor gestionnaires de ce logiciel :

- de saisir la situation quotidienne des flux ACOSS réputés impacter le jour même le compte d'opération Banque de France de code flux 56 "ACOSS" en recettes et en dépenses ;
- de consulter et éventuellement modifier la situation du jour déjà saisie (option offerte jusqu'à 16h00, terme horaire de la vacation)

Elle comprend deux catégories d'informations :

- celles afférentes aux recettes présentées par les organismes sociaux ;
- celles afférentes aux dépenses exécutées par les caisses dépensières.

Dans chacun de ces cas, les opérations sont identifiées distinctement tant en fonction de leur montant que de leur nature.

La date affichée est automatiquement celle de la journée courante. Elle ne peut pas faire l'objet de correction.

2.1. EN RECETTES

2.1.1. La structure du message

En recettes, les mouvements financiers sont répartis en quatre catégories distinctes :

- la ligne "CHQ SUP. 50.000 FCS" identifie les chèques de reversement des cotisations sociales présentées par les URSSAF pour encaissement, dont le montant unitaire est supérieur à 50.000 francs ;
- la ligne "CHQ INF. 50.000 FCS" identifie les chèques de reversement des cotisations sociales présentées par les URSSAF pour encaissement, dont le montant unitaire est inférieur à 50.000 francs ;
- la ligne "VITEL RECU(S)" identifie les virements télégraphiques reçus ;
- la ligne "AUTRES CREDITS" identifie toute autre opération portée au crédit du compte courant du Trésor, non assimilable aux mouvements indiqués aux lignes précédentes ; tel pourrait être le cas d'un virement de type 27 reçu au comptoir de la Banque de France.

La synthèse des mouvements portés en recettes est réalisée au moyen de la ligne "TCRE".

Cette rubrique, qui doit être obligatoirement servie par le service gestionnaire du message "TRÉSOR", doit permettre la vérification de la cohérence des informations saisies aux lignes précédentes, notamment en matière de cumul.

Tout discordance entre la sommation des montants portés sur les lignes "CHQ SUP. 50.000 FCS" à "AUTRES CREDITS" et la somme inscrite à la ligne "TCRE" est signalée par le message suivant : *"le total des recettes est erroné"*.

2.1.2. Le service des zones de saisie du message "TRÉSOR" en recettes

Il convient d'indiquer quels sont les principes qui président au service de l'ensemble des zones de saisie des rubriques contenues dans la grille du message "TRÉSOR", en recettes.

Il appartient au comptable, pour servir correctement la rubrique "CHQ INF 50.000 FCS", identifiant les chèques de vidage présentés à l'encaissement par les URSSAF, et dont le montant unitaire est inférieur à 50.000 francs, d'annoncer les flux correspondant à ces chèques la veille du jour où ils sont crédités sur le compte courant d'opération à la Banque de France, soit, pour un effet bancaire ou postal déposé à J au comptoir local de l'Institut d'Emission avant l'heure limite de dépôt fixée en résidence, une annonce à J+1 pour un créditement à J+2. L'application "TRÉSOR" gère, automatiquement dans ses programmes, le différé d'imputation au compte courant du Trésor.

En outre, il est précisé que, s'agissant des chèques supérieurs à 50.000 Francs, le comptable doit annoncer les flux correspondant à ces effets, par le service de la rubrique "CHQ SUP 50.000 FCS", le jour même de leur imputation au compte courant d'opération à la Banque de France, soit, pour un effet bancaire ou postal déposé à J au comptoir local de l'Institut d'Emission avant l'heure limite de dépôt fixée en résidence, une annonce à J+1 pour un créditement à J+1.

Enfin, concernant les opérations retracées aux lignes "VITEL RECU(S)" et "AUTRES CREDITS", leur inscription dans la grille du message "TRÉSOR" est effectuée au jour de leur imputation au compte d'opération Banque de France de code flux 56 "ACOSS".

2.2. EN DÉPENSES

2.2.1. La structure du message

En dépenses, les mouvements financiers sont également répartis en quatre catégories distinctes :

- la ligne "VIR TYPE 27" retrace les virements de type 27 déposés au comptoir de la Banque de France, et représentatifs des ordres de tirage présentés par les organismes sociaux ;
- la ligne "VITEL EMIS" concerne les virements télégraphiques déposés au comptoir de la Banque de France, et représentatifs des ordres de tirage présentés par les organismes sociaux ;
- la ligne "B. MAGNETIQUE" concerne les virements des organismes sociaux présentés sous la forme de supports magnétiques ; il s'agit essentiellement des opérations présentées par les centres de traitement informatique CERTI ; il est à noter que seuls quelques comptables supérieurs du Trésor sont concernés par cette procédure ;
- la ligne "AUTRES DEBITS" identifie toute autre opération portée au débit du compte courant du Trésor, non assimilable aux mouvements indiqués aux lignes précédentes.

La synthèse des mouvements portés en dépenses est réalisée au moyen de la ligne "TDEB".

Cette rubrique, qui doit être obligatoirement servie par le service gestionnaire du message "TRÉSOR", doit permettre la vérification de la cohérence des informations saisies aux lignes précédentes, notamment en matière de cumul.

Tout discordance entre la sommation des montants portés sur les lignes "VIR TYPE 27" à "AUTRES DEBITS" et la somme inscrite à la ligne "TDEB" est signalée par le message suivant : *"le total des dépenses est erroné"*.

2.2.2. Le service des zones de saisie du message "TRÉSOR" en dépenses

S'agissant des opérations portées dans les zones de saisie indiquées au paragraphe précédent, leur inscription dans la grille du message "TRÉSOR" est effectuée au jour de leur imputation au compte d'opération Banque de France de code flux 56 "ACOSS".

3. RECTIFICATIONS

Par rectification, il faut entendre la correction d'erreurs commises lors de la saisie de l'annonce prévisionnelle des flux Banque de France se rapportant aux opérations de l'ACOSS, indiqués dans la grille intitulée *"Situation quotidienne des flux ACOSS"*, dans les conditions décrites plus haut.

Il s'agira le plus souvent d'erreurs constatées dans les montants indiqués dans la grille de saisie des informations, postérieurement à leur validation.

Le comptable qui aura décelé, avant l'heure limite de télétransmission du message "TRÉSOR", fixée à 16h00, une ou plusieurs anomalies dans les montants affichés sur la grille, pourra procéder aux corrections nécessaires, par substitution de montants.

Dans ce cas précis, et selon la nature de la rectification apportée, il lui faudra indiquer dans les rubriques "TCRE" et "TDEB" le cumul des recettes et dépenses corrigées du jour.

Aucune annonce des flux financiers concernés -dite "rectificative"- se rapportant à une journée antérieure, ou, à la journée courante au delà de 16h00, ne pourra être saisie dans l'application "TRÉSOR".

Aussi, les comptables veilleront à apporter le plus grand soin au contrôle de la validité des données financières télétransmises.

CHAPITRE 4

SAISIE DES MOUVEMENTS BANQUE DE FRANCE

Quotidiennement, les comptables sont tenus de saisir dans l'application "TRÉSOR" les mouvements effectivement portés au compte d'opération Banque de France de code flux 56 "ACOSS", et retracés sur le relevé du compte d'opération correspondant, produit par le comptoir de l'Institut d'Emission.

La grille de saisie des informations concernées est obtenue au moyen de l'option n°2 de l'application, intitulée "*Saisie des mouvements du relevé BDF code 56*".

Cette grille permet aux comptables supérieurs du Trésor gestionnaires du message "TRÉSOR" :

- de saisir les mouvements inscrits sur le relevé du compte d'opération Banque de France dédié aux opérations exécutées au titre de l'ACOSS en recettes et en dépenses ;
- de consulter et éventuellement modifier les informations saisies au titre de la journée courante (dans la limite de la vacation horaire), ou d'une journée antérieure.

L'attention des comptables est appelée sur l'exacte indication de la date à faire figurer dans l'application au moment de la saisie des mouvements retracés sur le relevé du compte d'opération de code flux 56 "ACOSS". En effet, pour ne pas induire des discordances artificielles, il est toujours nécessaire de corriger la date figurant dans le menu général de l'application, laquelle est automatiquement initialisée à la date courante (date du jour).

1. NATURE DES INFORMATIONS À COMMUNIQUER

La grille identifie deux catégories d'informations :

- les recettes inscrites dans la colonne "CRÉDIT" du relevé du compte d'opération de code flux 56 "ACOSS" ;
- les dépenses inscrites dans la colonne "DÉBIT" du relevé du compte d'opération de code flux 56 "ACOSS".

Les montants à inscrire dans les rubriques "CRÉDIT" et "DÉBIT" de la grille concernée correspondent respectivement en recettes et en dépenses aux sommes portées à la ligne "cumuls des mouvements du jour" du relevé du compte d'opération.

A cet égard, l'attention des comptables est appelée tout particulièrement sur la sincérité de la retranscription dans l'application "TRÉSOR" des mouvements Banque de France tels qu'ils figurent au compte d'opération de code flux 56, que leur saisie laisse apparaître ou non une discordance.

En effet, ces informations sont contrôlées au jour le jour, au plan national, par rapprochement avec les mouvements financiers, représentatifs des opérations exécutées au titre de l'ACOSS, portés au compte pivot du Trésor à la Banque de France. Cette saisie *obligatoire* permet une consolidation rapide des écarts éventuellement constatés lors du rapprochement des données financières prévisionnelles notifiées par les comptables et la position du compte pivot du Trésor à la Banque de France à une date donnée.

2. RECTIFICATION DES INFORMATIONS INITIALEMENT SAISIES

Dans l'hypothèse qui doit demeurer exceptionnelle où les mouvements portés aux rubriques "CRÉDIT" et "DÉBIT" de la grille de saisie, obtenue au moyen de l'option n°2 de l'application "TRÉSOR", n'étaient pas en concordance avec les opérations *effectivement* inscrites sur le relevé du compte d'opération de code flux 56 "ACOSS", les comptables ont la faculté de modifier ces informations, par substitution de montants, y compris au titre des journées antérieures.

CHAPITRE 5

MODALITÉS PRATIQUES D'UTILISATION

POINTS DIVERS

1. VALIDATION DES MOUVEMENTS INSCRITS DANS LES GRILLES DU MESSAGE "TRÉSOR"

Les données saisies par les comptables dans les grilles obtenues au moyen des options 1 et 2 de l'application "TRÉSOR" sont validées par l'emploi de la touche du clavier permettant la transmission des informations à l'ACCT. Il est indiqué que, dans chacune de ces hypothèses, la zone "CHOIX (Validation, Menu, Fin)" est préalablement positionnée sur la lettre "V" (Validation).

Dès validation, la zone "CHOIX (Validation, Menu, Fin)" est valorisée automatiquement par la lettre "M" (Menu). La validation des informations concernées conduit instantanément à la mise à jour des fichiers de l'application "TRÉSOR". L'historisation immédiate de ces données est consultable dans le cadre de l'option n°3 "*Consultation de l'historique des mouvements notifiés à l'ACCT*". La grille qui s'affiche témoigne incontestablement de la validation effective ou non des mouvements à télétransmettre à l'ACCT, au titre de la journée courante. Elle est en cela le reflet des informations qui seront communiquées, le jour même, à la Direction du Trésor.

2. CONTRÔLE DES OPÉRATIONS

Il importe naturellement qu'un soin particulier soit apporté à la validation des données du message "TRÉSOR", télétransmis quotidiennement à l'ACCT.

Il est essentiel que l'annonce des mouvements financiers faite par le service de la Caisse des Dépôts et Consignations, gestionnaire du message "TRÉSOR", soit appréciée au regard des opérations présentées par les organismes locaux du régime général de Sécurité Sociale, appelées effectivement à se dénouer sur le compte courant du Trésor à la Banque de France (compte d'opération de code flux 56 "ACOSS").

Seul un contrôle rigoureux de la validité des données télétransmises peut prévenir l'apparition d'anomalies.

Il est à noter que l'application "TRÉSOR" comporte une fonctionnalité spécifique autorisant notamment un contrôle a posteriori des données centralisées à l'ACCT. Celui-ci, consistant en la visualisation des données historisées dans le cadre de l'option n°3 du logiciel, doit permettre au service de la Caisse des Dépôts et Consignations, d'une part, de prendre connaissance sans délai des éventuelles discordances apparues entre l'annonce prévisionnelle des mouvements financiers et les opérations effectivement portées au compte courant, et, d'autre part, d'arrêter toutes les dispositions utiles en vue de la prévention de tels incidents.

De façon générale, les opérations saisies dans l'option n°1 de l'application "*Saisie de la situation quotidienne des flux ACOSS*" devront obligatoirement être justifiées au jour le jour par les copies d'écrans suivantes :

- celle de la grille de saisie affichée en option n°1, *après validation*, permettant de consulter le détail des mouvements financiers annoncés en recettes et en dépenses ;
- celle de la grille obtenue au moyen de l'option n°3, relative à l'historisation des données financières notifiées, attestant la correcte validation des flux financiers saisis dans l'option n°1. Dans ce cas précis, et dans l'attente de la saisie ultérieure des mouvements retracés sur le compte d'opération de code flux 56, il est normal de constater en discordances, dans les zones intitulées "différence constatée en recettes" et "différence constatée en dépenses", les montants correspondant aux mouvements de flux prévisionnels saisis en date du jour.

En outre, au jour de la retranscription des mouvements Banque de France dans la grille de saisie de l'option n°2 "*Saisie des mouvements du relevé BDF code 56*", tels que figurant sur le relevé du compte d'opération de code flux 56 "ACOSS", les comptables supérieurs du Trésor gestionnaires du logiciel devront éditer la copie d'écran de la grille intitulée "*Historique des mouvements notifiés à l'ACCT*" (option n°3) lui correspondant à la même date, permettant de déceler les écarts éventuels, nés de la confrontation des annonces prévisionnelles et de leur imputation au compte courant.

L'ensemble de ces copies d'écran seront provoquées localement sur imprimante par les utilisateurs.

Enfin, ce point doit être tout particulièrement souligné, il appartient chaque jour au comptable de vérifier la cohérence des informations télétransmises à l'ACCT selon la méthode suivante :

- si les données financières à inscrire au titre du message "TRÉSOR" en recettes sont supérieures à celles du message "ACOSS" (somme des mouvements inscrits aux rubriques "COUR" et "REXU" à "RRAT"), alors il y a lieu de s'interroger sur la validité des informations à télétransmettre à l'ACCT ;
- si les données financières à inscrire au titre du message "TRÉSOR" en dépenses sont supérieures à celles du message "ACOSS" (somme des mouvements inscrits aux rubriques TURS à TRAT), il conviendra tout autant de s'interroger sur la validité des informations à télétransmettre à l'ACCT.

Dans chacun de ces cas, le service devra s'assurer de la réalité des opérations susceptibles d'impacter en effet le compte d'opération Banque de France de code flux 56 "ACOSS".

3. PROCÉDURE DE SECOURS

Il est précisé que les comptables n'étant pas en mesure de notifier les flux quotidiens, par suite d'une indisponibilité prolongée de l'application "TRÉSOR", doivent alors exceptionnellement faire emploi de la procédure d'envoi de ces informations par télécopie à l'ACCT au numéro suivant : 01.44.74.49.10.

La grille du message à télécopier à l'ACCT devra correspondre très strictement à celle de l'application "TRÉSOR", telle qu'obtenue dans le logiciel, en situation normale de traitement, par l'emploi de l'option n°1 "*Saisie de la situation quotidienne des flux ACOSS*".

Dans ce cas précis, les services de l'ACCT, se substituant aux comptables supérieurs du Trésor concernés pour la saisie des mouvements financiers en cause, devront être en possession des documents télécopiés au plus tard à 15h15.

ANNEXE N° 1 : Grilles de saisie ou de consultation de l'application "TRÉSOR"

03/07/97
A.C.C.T.-
T17400

= ACCT -- APPLICATION TRESOR =
=====

COMPTABLE:

MENU GENERAL

. Mouvements financiers BDF- ligne territoriale ACOSS....: 1

. Autres services.....: 2
(choix inoperant)

Pour quitter la transaction: F

CHOIX : 1

ANNEXE (suite)

```

03/07/97
= ACCT --- APPLICATION TRESOR =
=====
MOUVEMENTS FINANCIERS BDF
LIGNE TERRITORIALE ACOSS
-----

MENU                                COMPTABLE:

. Choix en date du .....: 02/07/1997

. Saisie de la situation quotidienne des flux ACOSS .....: 1

. Saisie des mouvements du relevé BDF code 56 .....: 2

. Consultation de l'historique des mouvements notifiés à l'ACCT...: 3

CHOIX (1, 2, 3 ou F): .

```


ANNEXE (suite)

03/07/97

= ACCT --- APPLICATION TRESOR =
=====

A.C.C.T.
T17420

Situation quotidienne des flux ACOSS
En date du : 02/07/1997

RECETTES

1-CHQ SUP 50.000 Fcs.....:	0,00
2-CHQ INF 50.000 Fcs.....:	0,00
3-VITEL RECU(S).....:	0,00
4-AUTRES CREDITS.....:	0,00
TCRE.....:	0,00

DEPENSES

1-VIR TYPE 27.....:	22192000,00
2-VITEL EMIS.....:	1622020,00
3-B.MAGNETIQUE.....:	0,00
4-AUTRES DEBITS.....:	0,00
TDEB.....:	23821520,00

CHOIX (Validation, Menu, Fin): V

ANNEXE (suite)

A.C.C.T.
T17420= ACCT -- APPLICATION TRESOR =
=====

03/07/97

COMPTABLE:

Situation quotidienne des flux ACOSS
En date du : 02/07/1997

RECETTES	
1-CHQ SUP 50.000 Fcs.....:	0,00
2-CHQ INF 50.000 Fcs.....:	0,00
3-VITEL RECU(S).....:	0,00
4-AUTRES CREDITS.....:	0,00
TCRE.....:	0,00
DEPENSES	
1-VIR TYPE 27.....:	22192000,00
2-VITEL EMIS.....:	1622020,00
3-B.MAGNETIQUE.....:	0,00
4-AUTRES DEBITS.....:	0,00
TDEB.....:	23821520,00

LE TOTAL DES DEPENSES EST ERRONE

CHOIX (Validation, Menu, Fin): V

03/07/97

= ACCT -- APPLICATION TRESOR =
=====

A.C.C.T.
T17420

Situation quotidienne des flux ACOSS
En date du : 02/07/1997

COMPTABLE:

RECETTES		
1-CHQ SUP 50.000 Fcs.....:		0,00
2-CHQ INF 50.000 Fcs.....:		0,00
3-VITEL RECU(S).....:		0,00
4-AUTRES CREDITS.....:		0,00
TCRE.....:		0,00
DEPENSES		
1-VIR TYPE 27.....:	22199500,00	
2-VITEL EMIS.....:	1622020,00	
3-B.MAGNETIQUE.....:	0,00	
4-AUTRES DEBITS.....:	0,00	
TDEB.....:	23821520,00	

CHOIX (Validation, Menu, Fin): M

ANNEXE (suite)

A.C.C.I.
T17440

= ACCT --- APPLICATION TRESOR =
=====

03/07/97

COMPTABLE:

Mouvements du relevé BDF CODE 56
En date du : 02/07/1997

0,00

1-CREDIT.....:

2-DEBIT.....: 23821520,00

CHOIX (Validation, Menu, Fin): V

ANNEXE (suite et fin)

03/07/97 = ACCT --- APPLICATION TRESOR = A.C.C.T.
===== T17460

Historique des mouvements notifiés à l'A.C.C.T COMPTABLE:

En date du : 02/07/1997

 RECETTES

1-Mouvements notifiés ACSS 0,00

 DONT chq inf. 50.000 Fcs 0,00

2-Credit BDF 0,00

*--DIFFERENCE CONSTATEE EN RECETTES 0,00

 DEPENSES

1-Mouvements notifiés ACSS 23.821.520,00

2-Debit BDF 23.821.520,00

*--DIFFERENCE CONSTATEE EN DEPENSES 0,00

CHOIX (Menu, Fin): F

Directeur de la publication :
Michel GONNET

Impression : Imprimerie Nationale
27, rue de la Convention - 75732 PARIS CEDEX

ISSN : 0984 9114

Directeur de la publication :
Michel GONNET

Impression : Imprimerie Nationale
27, rue de la Convention - 75732 PARIS CEDEX

ISSN : 0984 9114