

NOTE DE SERVICE

N° 06-047-R3 du 9 novembre 2006

NOR : BUD R 06 00047 N

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

COMPTABILITÉ DES POSTES COMPTABLES NON CENTRALISATEURS DU TRÉSOR

ANALYSE

Application DDR3 - Procédure de changement de gestion 2006/2007

Date d'application : 01/01/2007

MOTS-CLÉS

COMPTABILITÉ ; ADMINISTRATION DE L'ÉTAT ; SERVICES DÉCONCENTRÉS DU TRÉSOR ;
COMPTABLE NON CENTRALISATEUR ; NOMENCLATURE ; INFORMATIQUE

DOCUMENTS À ANNOTER

Instruction codificatrice n° 87-XXX-R3 du 5 mai 1987

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	DOM	COM	RF	T						

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

6^{ème} Sous-direction - Bureau 6B

SOMMAIRE

INTRODUCTION	3
CHAPITRE 1 LA GESTION 2007 EN DDR3	4
1. CLÔTURE DE LA GESTION 2006	4
2. OUVERTURE DE LA GESTION 2007.....	4
3. CONTRÔLE BLOQUANT POUR LES RUBRIQUES 3472 ET 3476	4
4. SUPPRESSION DU P213L.....	4
5. RECTIFICATIONS DES OPÉRATIONS RELATIVES AUX DROITS AU COMPTANT	4
CHAPITRE 2 LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA NOMENCLATURE DE RÉFÉRENCE EN 2007	6
1. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 302 : RECETTES DIVERSES DU TRÉSOR.....	6
1.1. Créations.....	6
1.2. Suppressions.....	6
2. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 306 : OPÉRATIONS DIVERSES	7
2.1. Créations.....	7
2.2. Modifications	7
2.3. Suppressions.....	7
CHAPITRE 3 LA PROCÉDURE DE CHANGEMENT DE GESTION	8
1. PHASE I : DANS LA PREMIÈRE QUINZAINE DU MOIS DE DÉCEMBRE, PRÉPARATION DU FICHIER P16.....	8
1.1. Première possibilité : préparation du fichier P16 de l'année 2007 à partir de la nomenclature de référence	8
1.2. Deuxième possibilité : préparation du fichier P16 de l'année 2007 à partir de la nomenclature de l'année en cours	8
2. PHASE II : OPÉRATIONS À EFFECTUER AVANT L'ARRÊTÉ ANNUEL	9
2.1. Dans le courant du mois de décembre.....	9
2.2. Au cours de la dernière journée comptable de l'année	9
2.2.1. Ajustement des rubriques 3472 « <i>Imputation provisoire de dépenses</i> » et 3476 « <i>Imputation provisoire de recettes</i> »	9
2.2.2. Ajustement des rubriques 343 « <i>Correspondants - Collectivités et établissements publics locaux</i> » et 3511 « <i>Débets et crédits attendus sur le compte courant du Trésor</i> »	9

2.2.3. Apurement de la rubrique 3512 « <i>Compte courant du Trésor à la Banque de France</i> »	10
2.2.4. Sauvegarde sur cassette ou sur CD-ROM avant l'arrêté annuel	10
2.3. Arrêté annuel - Éditions - Sauvegardes au cours de la dernière journée comptable de l'année	10
2.3.1. Éditions à réaliser après l'arrêté annuel.....	10
2.3.2. Vérifications à effectuer après l'arrêté annuel.....	10
2.3.3. Sauvegardes à réaliser après l'arrêté annuel.....	11
3. PHASE III : OPÉRATIONS À EFFECTUER APRÈS L'ARRÊTÉ ANNUEL.....	11
3.1. Le contrôle et la validation des états de soldes	11
3.2. Le changement de gestion	11
3.2.1. Option 1 « <i>Saisie de la balance d'entrée</i> ».....	12
3.2.2. Option 2 « <i>Reprise automatique des soldes des rubriques 343, 3472, 3476, 3511</i> ».....	12
3.2.3. Option 3 « <i>Reprise détaillée des rubriques 343, 3472, 3476, 3511</i> »	12
3.2.4. Option 4 « <i>Rectifications sur reprise</i> »	12
3.2.5. Option 5 « <i>Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée</i> »	12
CHAPITRE 4 LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES POSTES CENTRALISATEURS DANS LE CADRE DE L'APPLICATION SCR3	14
1. TABLE DE CONCORDANCE R3-CGL.....	14
2. REPRISE AUTOMATIQUE DE LA BALANCE D'ENTRÉE DES TRÉSORERIES	14
CHAPITRE 5 LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES TOM	15

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE : Nomenclature de référence 2007 - Métropole.....	16
--	----

INTRODUCTION

La présente note de service a pour objet d'une part, de détailler les changements apportés à la gestion 2007 en DDR3 et, d'autre part, d'exposer la procédure de changement de gestion 2006-2007 que doivent suivre les trésoreries.

Elle renvoie au *guide utilisateur de l'application DDR3 version janvier 1993* avec les mises à jour incluses dans les fiches techniques des maintenances qui sont intervenues depuis lors.

Elle fait référence à deux maintenances :

- la maintenance 06.2 qui comporte la nouvelle nomenclature de référence de l'année 2007, dont l'intégration est indispensable au bon déroulement de la procédure de changement de gestion ;
- la maintenance 07.1 qui modifie le programme d'édition de l'application pour tenir compte des changements intervenus dans la nomenclature de référence de l'année 2007 (notamment pour l'édition des bordereaux de règlement P213).

Elle rappelle en outre aux trésoreries générales certains principes concernant la procédure de changement de gestion dans le cadre de l'application SCR3.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique

LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA 6^{ÈME} SOUS-DIRECTION

DAVID LITVAN

CHAPITRE 1

LA GESTION 2007 EN DDR3

1. CLÔTURE DE LA GESTION 2006

La télétransmission du dernier fichier navette DDR3 de la gestion 2006 doit être effectuée impérativement avant le jeudi 4 janvier 2007 à 10h00.

L'arrêté annuel en DDR3 de la gestion 2006 sera donc effectué, en date du 31 décembre 2006, au plus tard le jeudi 4 janvier au matin, le fichier navette correspondant devant, en tout état de cause, être télétransmis avant 10h00 à la trésorerie générale.

L'arrêté annuel devra donc intervenir avant cette date limite et après comptabilisation du dernier avis de règlement 0.402 et du dernier relevé Banque de France.

2. OUVERTURE DE LA GESTION 2007

La première journée comptable de la gestion 2007 est fixée au plus tard le jeudi 4 janvier 2007. Elle comprendra les opérations en numéraire réalisées depuis le 2 janvier et figurant sur les états issus de l'application caisse.

3. CONTRÔLE BLOQUANT POUR LES RUBRIQUES 3472 ET 3476

Afin d'éviter la survenue d'anomalies lors de l'intégration des fichiers DDR3 dans la comptabilité de l'État, un contrôle bloquant sera implanté dans l'application DDR3 pour vérifier le sens des soldes des sous-rubriques 3472 « *Imputation provisoire de dépenses* » et 3476 « *Imputation provisoire de recettes* ».

Chacune de ces sous-rubriques devra présenter un solde cumulé depuis le 1^{er} janvier débiteur ou nul, pour les sous-rubriques de la rubrique 3472, ou créditeur ou nul, pour celles de la rubrique 3476.

4. SUPPRESSION DU P213L

Le bordereau de règlement P213L, dont la vocation initiale était de permettre un contrôle mensuel des comptes au Trésor du secteur public local par le comptable centralisateur, n'est plus transmis à la trésorerie générale depuis le 1^{er} janvier 2004 (cf. note de service n° 03-083-R3 du 10 octobre 2003). L'application SCR3 avait été aménagée en conséquence pour restituer les mêmes informations.

Par ailleurs, les masses des sous-rubriques de la rubrique 343 figurant sur le P213L peuvent être vérifiées à tout moment par le comptable en consultant ou en éditant les fiches correspondantes du P16.

Dans ces conditions, il a été décidé de supprimer le bordereau P213L qui est désormais inutile. Cet état ne sera plus édité automatiquement par l'application DDR3 à compter du 1^{er} janvier 2007.

5. RECTIFICATIONS DES OPÉRATIONS RELATIVES AUX DROITS AU COMPTANT

Depuis la mise en place du nouveau référentiel comptable, les rectifications d'écritures concernant les encaissements des droits au comptant (timbres fiscaux, timbres amendes,...) doivent se traduire, dans la comptabilité de l'État, par un débit du compte 7X9.

Or, l'utilisation du P28 pour effectuer ce type de rectifications génère automatiquement en CGL, via le logiciel de centralisation SCR3, un crédit négatif de ce compte.

Il est donc demandé aux comptables de ne pas utiliser le P28 pour rectifier leurs écritures de droits au comptant et de demander, en cas d'erreur, un rejet à la trésorerie générale. L'imputation correcte sera alors effectuée à réception de l'avis de règlement 0.402.

Par contre, le P28 continuera à être utilisé pour rectifier les masses des sous-rubriques concernées en contrepartie de la sous-rubrique « *Rejets de recettes* ».

Les sous-rubriques ne devant pas être rectifiées à l'initiative des trésoreries sont les suivantes :

- 300 « *IS – Contribution sociale de 3,30 %* »
- 300 « *Retenue à la source (élus collectivités locales)* »
- 300 « *Cotisation minimale de taxe professionnelle* »
- 301 « *CSA – Amendes sans prise en charge* »
- 301 « *Jours Amendes* »
- 301 « *Autres produits (transactions, etc ...) – État* »
- 302 « *Autres recettes sur titres – Frais de poursuites* »
- 302 « *Frais de poursuites sur EPE et RAP* »
- 302 « *Majoration RAP* »
- 302 « *Frais d'émission VGM reversés par les CEPL* »
- 302 « *Recettes sur CD après admission en non-valeur* »
- 302 « *Prélèvement progressif sur le produit des jeux* »
- 302 « *Permis de chasser (part de l'État)* »
- 302 « *Timbres fiscaux* »
- 302 « *Timbres amendes* »
- 302 « *Amendes forfaitaires (quittances)* »
- 302 « *Vacations funéraires (police nationale)* »
- 302 « *Frais de rec. sur pensions alimentaires* »
- 302 « *Excédents de versement – sommes < 8 €* »
- 302 « *Commissions interbancaires rétrocédées* »
- 302 « *Frais assiette/recouvrement sur prélèvement sociaux* »
- 302 « *Contributions pour pensions des agents civils détachés* »
- 302 « *Retenues pour pensions des agents civils détachés* »
- 302 « *Contributions pour pensions des militaires détachés* »
- 302 « *Retenues pour pensions des militaires détachés* »

Un contrôle bloquant sera implanté dans DDR3 pour éviter toute rectification par P28 pour ces sous-rubriques, à l'exception du cas où la sous-rubrique de contrepartie est « *Rejet de recettes* ».

Exemple :

L'écriture au journal P28 – C 302 « *Timbres fiscaux* » par + C 302 « *Timbres amendes* » est proscrite. Par contre, l'écriture – C302 « *Timbres fiscaux* » par + C 302 « *Rejets de recettes* » est autorisée pour permettre la correction des masses de la sous-rubrique 302 « *Timbres fiscaux* » lors de la comptabilisation de l'avis de règlement 0.402.

CHAPITRE 2

LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA NOMENCLATURE DE RÉFÉRENCE EN 2007

1. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 302 : RECETTES DIVERSES DU TRÉSOR

1.1. CRÉATIONS

Les sous-rubriques suivantes ont été ouvertes à la nomenclature 2007 :

- « *Contributions pour pensions des militaires détachés* » et « *Retenues pour pensions des militaires détachés* » : ces sous-rubriques s'ajoutent à celles concernant les pensions des agents civils dont le libellé est précisé ;

dans les sous-rubriques « *Contributions pour pensions des agents civils détachés* » et « *Retenues pour pensions des agents civils détachés* » sont également imputées les cotisations et contributions concernant les agents de La Poste et de France Télécom détachés dans les collectivités locales ;
- « *Application REP – Numéraire* », « *Application REP – Chèques bancaires* », « *Application REP – Virements* » et « *Application REP – Autres* » : ces sous-rubriques ne seront utilisées que dans le département de l'Isère¹ qui expérimente l'implantation de l'application REP en PNC. Elles sont livrées invalidées dans la maintenance DDR3. Les postes expérimentateurs devront les remettre en service lors de leur préparation du P16 de la gestion 2007 ;
- les sous-rubriques « *Taxes d'urbanisme* », « *Aide à l'apprentissage* » et « *Redevance d'archéologie préventive* » qui étaient auparavant à la rubrique 306 « *Opérations diverses* » sont ouvertes à la rubrique 302. Ces opérations relèvent en effet du service Recouvrement et doivent dès lors figurer sur le bordereau P213C exploité par ce service.

1.2. SUPPRESSIONS

Afin de réserver le traitement des opérations de la rubrique 302 aux services Recouvrement et Produits divers, la sous-rubrique « *Reliquats divers* » (compte 467.331 en CGL) qui relève du service Comptabilité est transportée à la rubrique 306.

Pour les mêmes raisons, les sous-rubriques « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – TVA taux normal* » et « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – TVA taux réduit* » sont également déplacées à la rubrique 306.

¹ D'autres départements sont susceptibles d'intégrer cette expérimentation en 2007.

2. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 306 : OPÉRATIONS DIVERSES

2.1. CRÉATIONS

« *Reliquats divers* » : pour les raisons exposées au paragraphe 1.2, cette sous-rubrique anciennement placée sous la rubrique 302, est ouverte à la rubrique 306.

« *Dégagement de caisse des comptes des Impôts* » : dans le cadre de l'accueil commun DGCP/DGI, les comptes des Impôts en résidence dans les hôtels des finances pourront dégager leur caisse auprès du comptable du Trésor situé dans les mêmes locaux. Une note spécifique sera diffusée sur ce point.

« *Caisse conjointe* » : les postes comptables disposant d'une caisse conjointe utiliseront cette sous-rubrique pour leurs opérations. Une fiche de procédure « *Caisse conjointe* » détaillant les schémas comptables est en ligne sur Magellan (*Fonction Comptable de l'État – Comptes de l'État – Réglementation comptable – Fiches de procédure*).

« *Pertes de change* » et « *Gains de change* » : ces deux sous-rubriques sont à utiliser dans le cadre de l'émission de virements internationaux ou d'encaissement de chèques tirés sur les banques étrangères pour comptabiliser les pertes ou gains de change résultant de ces opérations.

Pour les raisons exposées au paragraphe 1.2, les sous-rubriques « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – TVA taux normal* » et « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – TVA taux réduit* » qui étaient jusqu'à présent ouvertes à la rubrique 302 sont déplacées à la rubrique 306.

2.2. MODIFICATIONS

À la suite du changement d'appellation de l'Office des migrations internationales, la sous-rubrique du même nom devient « *Agence nationale de l'accueil et des migrations* ».

2.3. SUPPRESSIONS

Comme indiqué au paragraphe 1.1, les sous-rubriques « *Taxes d'urbanisme* », « *Aide à l'apprentissage* » et « *Redevance d'archéologie préventive* » qui étaient auparavant à la rubrique 306 « *Opérations diverses* » sont ouvertes à la rubrique 302.

CHAPITRE 3

LA PROCÉDURE DE CHANGEMENT DE GESTION

1. PHASE I : DANS LA PREMIÈRE QUINZAINE DU MOIS DE DÉCEMBRE, PRÉPARATION DU FICHIER P16

Cette opération est à effectuer dans la première quinzaine du mois de décembre, après réception et intégration de la maintenance 06.2.

Il est impératif d'entamer la préparation du P16 de la gestion suivante après intégration de la maintenance 06.2 comportant la nomenclature de référence de la nouvelle gestion.

Remarque :

Ni l'intégration de la maintenance, ni la préparation du P16 de l'année 2007, n'ont d'incidence sur la nomenclature de la gestion 2006.

La nouvelle nomenclature se substituant chaque fois à la précédente, les comptables peuvent faire plusieurs tentatives successives de création de la nomenclature jusqu'à obtention de la version définitive.

Les postes comptables disposent de deux possibilités pour préparer le P16 de la nouvelle gestion¹ : (cf. Guide utilisateur paragraphe 141, pages 45 à 52).

1.1. PREMIÈRE POSSIBILITÉ : PRÉPARATION DU FICHIER P16 DE L'ANNÉE 2007 À PARTIR DE LA NOMENCLATURE DE RÉFÉRENCE

La préparation du P16 à partir de la nomenclature de référence *ne doit être choisie que dans le cas où le chef de poste décide de refaire intégralement le paramétrage du P16*, celui de l'année en cours n'étant pas satisfaisant.

À partir du menu général, on accède à l'option « *reprise de la nomenclature de référence* » en frappant successivement 1-1-3-1-1 (cf. Guide utilisateur, paragraphe 14100, pages 46-47).

À partir de la nomenclature de référence, il convient alors de confectionner le nouveau P16 du poste à l'aide des options 4 « *Mise à jour des tables de libellés* » et 5 « *Subdivision des sous-rubriques* » (cf. Guide utilisateur, paragraphes 1120 et 1121, pages 14 à 24).

Il convient à l'issue de ce travail de contrôler la cohérence de la nouvelle nomenclature en sélectionnant l'option 6 « *Consultation* » (cf. Guide utilisateur, paragraphe 14105, pages 50 et 51).

En cas d'anomalies, il faut de nouveau modifier les tables de libellés et/ou les subdivisions des sous-rubriques jusqu'à l'obtention du P16 définitif.

Le nouveau P16 terminé, il est procédé à son édition par l'option 7 « *Édition* » (cf. Guide utilisateur, paragraphe 14106, page 51).

1.2. DEUXIÈME POSSIBILITÉ : PRÉPARATION DU FICHIER P16 DE L'ANNÉE 2007 À PARTIR DE LA NOMENCLATURE DE L'ANNÉE EN COURS

C'est la solution qui sera retenue dans la majorité des cas.

À partir du menu général, on accède à l'option « *reprise de la nomenclature de l'année en cours* » en frappant successivement 1-1-3-1-2. (cf. Guide utilisateur, paragraphe 14101, pages 47-48).

¹ L'option de préparation du fichier P16 à partir de la nomenclature départementale ne doit plus être utilisée.

Le nouveau P16 pourra éventuellement être enrichi de subdivisions supplémentaires à l'aide des options 4 « *Mise à jour des tables de libellés* » et 5 « *Subdivision des sous-rubriques* ». (cf. *Guide utilisateur, paragraphes 1120 et 1121, pages 14 à 24*).

Une fois terminé, le P16 de la nouvelle gestion est contrôlé à l'aide de l'option 6 « *Consultation* », éventuellement rectifié, puis édité à l'aide de l'option 7 « *Édition* ».

2. PHASE II : OPÉRATIONS À EFFECTUER AVANT L'ARRÊTÉ ANNUEL

2.1. DANS LE COURANT DU MOIS DE DÉCEMBRE

Il est rappelé qu'il convient de procéder régulièrement à l'ajustement des états de soldes des rubriques 3472 « *Imputation provisoire de dépenses* » et 3476 « *Imputation provisoire de recettes* ».

Les CIP de dépenses *devront être impérativement* soldés à la fin de l'année 2006 comme le prévoit l'article 28 de la LOLF.

Pour faciliter les opérations de changement de gestion, il importe donc d'apurer au maximum ces deux rubriques avant l'arrêté annuel et de les ajuster dans le courant du mois de décembre (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 500, pages 113 à 116*).

Les états de soldes des rubriques 3472 et 3476 sont ajustés lorsque les restes à émarginer sont en stricte concordance avec leur solde comptable (débitaire pour la rubrique 3472 ou créditaire pour la rubrique 3476).

2.2. AU COURS DE LA DERNIÈRE JOURNÉE COMPTABLE DE L'ANNÉE

2.2.1. Ajustement des rubriques 3472 « *Imputation provisoire de dépenses* » et 3476 « *Imputation provisoire de recettes* »

Avant de procéder à l'arrêté annuel (arrêté comptable de la dernière journée de la gestion), il est nécessaire de réaliser un dernier ajustement des rubriques 3472 et 3476.

Aucune sous-rubrique ni subdivision de la rubrique 3472 ne doit avoir un solde créditaire. Aucune sous-rubrique ni subdivision de la rubrique 3476 ne doit avoir un solde débiteur.

Avant l'arrêté, il est conseillé de vérifier les restes à émarginer en sélectionnant l'option « *Procéder à des émarginements* » en frappant successivement 1-5-1 à partir du menu général (cf. *Guide utilisateur, paragraphes 5000 et 5001, pages 113 à 116*).

2.2.2. Ajustement des rubriques 343 « *Correspondants - Collectivités et établissements publics locaux* » et 3511 « *Débets et crédits attendus sur le compte courant du Trésor* »

Rubrique 343 « *Correspondants - Collectivités et établissements publics locaux* » : il convient pour cette rubrique de rapprocher l'état détaillé des soldes obtenu à l'aide de l'option « *soldes à la rubrique 343* » (frapper successivement 1-4-3 à partir du menu général), avec la comptabilité des collectivités locales. *Aucune sous-rubrique ou subdivision de la rubrique 343 ne doit présenter un solde débiteur* (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 42, page 110*).

Rubrique 3511 « *Débets et crédits attendus sur le compte courant du Trésor* ». Les comptables doivent ajuster chaque sous-rubrique de la rubrique 3511 (« *Encaissement chèques et CB* » d'une part et « *Virements émis* » d'autre part) et éditer l'état de solde à produire au comptable centralisateur.

2.2.3. Apurement de la rubrique 3512 « *Compte courant du Trésor à la Banque de France* »

Les opérations figurant au débit et au crédit de la rubrique 3512 « *Compte courant du Trésor à la Banque de France* » doivent être apurées en masses dans les conditions prévues par l'instruction n° 95-117-P-R du 6 novembre 1995 relative à l'apurement en fin d'année du compte courant du Trésor à la Banque de France.

Il est précisé aux comptables que la procédure de changement de gestion ne peut être mise en œuvre tant que le solde de la rubrique 3512 n'est pas nul (l'apurement devant s'effectuer en masses et non en soldes) : un blocage est prévu à cet effet dans l'application DDR3.

2.2.4. Sauvegarde sur cassette ou sur CD-ROM avant l'arrêté annuel

Afin de faciliter la reconstitution des fichiers comptables avant arrêté annuel en cas de problèmes majeurs, il est demandé aux comptables de réaliser systématiquement une sauvegarde, sur cassette à l'aide du streamer ou sur CD-ROM à l'aide de l'utilitaire UltraBackup, de l'intégralité du disque dur, avant de procéder au dernier arrêté comptable de la gestion.

Cette cassette ou ce CD-ROM *avant arrêté annuel* doivent être conservés dans le poste jusqu'à l'arrêté mensuel du mois de janvier.

2.3. ARRÊTÉ ANNUEL - ÉDITIONS - SAUVEGARDES AU COURS DE LA DERNIÈRE JOURNÉE COMPTABLE DE L'ANNÉE

Les émargements relevant d'une procédure extra-comptable, l'application permet de procéder à un dernier contrôle des rubriques d'imputation provisoire à l'aide des options de consultations et éventuellement à d'ultimes émargements (*cf. Guide utilisateur, paragraphe 520 pour la rubrique 3472 et 521 pour la rubrique 3476, pages 121 à 123*).

Dès que l'arrêté annuel est terminé, il convient de procéder à certaines éditions, vérifications et sauvegardes.

2.3.1. Éditions à réaliser après l'arrêté annuel

Les documents comptables datés du « 31 décembre 2006 » à éditer après l'arrêté annuel sont les suivants :

- P213 A à G, balance P101 ;
- états de développement des soldes des rubriques 3472, 3476, 343 et 3511 (sous-rubriques « *Encaissement chèques et CB* » et « *Virements émis* »).

La procédure d'édition des états de soldes des rubriques 3472, 3476 et 343 est décrite dans le guide utilisateur :

- paragraphe 531, pages 124 et 125 pour l'état des soldes ventilés de la rubrique 3472 ;
- paragraphe 532, page 125 pour l'état des soldes de la rubrique 3476 ;
- paragraphe 42, page 110 pour l'état des soldes de la rubrique 343.

2.3.2. Vérifications à effectuer après l'arrêté annuel

Chaque trésorerie doit vérifier que la nomenclature comptable du poste de l'année 2007 a bien été éditée. Dans la négative, il sera procédé à son édition (*cf. ci-dessus la préparation du P16 de la nouvelle gestion*).

2.3.3. Sauvegardes à réaliser après l'arrêté annuel

- sauvegarde cassette à l'aide du streamer de l'intégralité du disque dur ou sauvegarde sur CD-ROM avec l'utilitaire UltraBackup ;
- reconstitution du jeu de disquettes COMODE06XX (pour conserver les émargements qui ne sont pas mémorisés sur les sauvegardes au jour le jour) ;
- archivage de la cassette ou du CD-ROM, de la disquette COMODE_JOUR et des nouvelles disquettes COMODE06XX.

3. PHASE III : OPÉRATIONS À EFFECTUER APRÈS L'ARRÊTÉ ANNUEL

3.1. LE CONTRÔLE ET LA VALIDATION DES ÉTATS DE SOLDES

Avant de procéder à l'ouverture de la gestion 2007, il est nécessaire de sélectionner l'option « *Contrôles et validation des états de soldes* » :

à partir du menu général, on accède à l'option « *Contrôle et validation des états de soldes* » en frappant successivement 1-1-3-2. (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 142, pages 52 et 53*).

Remarque : le contrôle et la validation des états de soldes sont les préalables indispensables à la reprise automatique des soldes des rubriques 343, 3472, 3476 et 3511 lors du changement de gestion proprement dit.

Dans le cas où il serait procédé à d'ultimes ajustements après avoir validé les états de soldes, il convient de valider à nouveau ceux-ci, afin que les changements intervenus soient pris en compte dans les fichiers, permettant ainsi une reprise automatique des soldes des rubriques 343, 3472, 3476 et 3511.

3.2. LE CHANGEMENT DE GESTION

Le premier jour de la gestion 2007, soit au plus tard le 4 janvier 2007, le basculement de la gestion 2006 se fait à l'aide de l'option « *Changement de gestion* ».

À partir du menu général, on accède à l'option « *Changement de gestion* » en frappant au clavier successivement 1-1-3-3 (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1430, pages 54 à 59*).

L'application propose alors deux options :

- avec reprise automatique de la balance d'entrée ;
- sans reprise automatique de la balance d'entrée.

Sauf cas exceptionnel de différences entre la balance de sortie de la gestion 2006 et la balance d'entrée de la gestion 2007 (scission ou fusion de poste), il convient de choisir l'option 1 « *avec reprise automatique de la balance d'entrée* » (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 14300, pages 55 à 56*).

Quelle que soit l'option choisie, à l'issue de la procédure de reprise de la balance d'entrée, on obtient :

- la mise en service de la nouvelle nomenclature ;
- la remise à blanc des fichiers de l'application ;
- la création de deux nouvelles disquettes de sauvegarde pour la gestion 2007 : COMODE 0701, COMODE_JOUR.

À l'issue de cette séquence, il faut obligatoirement sélectionner l'option « *Reprise, contrôle et validation de la balance d'entrée* ».

Cette option « *Reprise, contrôle et validation de la balance d'entrée* » s'obtient à partir du menu général en frappant successivement 1-1-3-4 (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 144, pages 59 à 69*).

Cette transaction donne accès à 5 options.

3.2.1. Option 1 « *Saisie de la balance d'entrée* »

Elle n'est à utiliser que dans l'hypothèse où l'option « *sans reprise automatique de la balance d'entrée* » a été sélectionnée lors du changement de gestion.

Cette option permet la saisie manuelle de la balance d'entrée.

Le programme effectue dans ce cas un contrôle d'équilibre et demande de valider la saisie.

3.2.2. Option 2 « *Reprise automatique des soldes des rubriques 343, 3472, 3476, 3511* »

Elle permet la reprise automatique des états de soldes détaillés des rubriques 3472, 3476, 3511 et la ventilation de la rubrique 343 en balance d'entrée. À noter que le choix de cette option suppose qu'aient été réalisés préalablement le contrôle et la validation des états de soldes (voir ci-dessus paragraphe 3.1). La reprise automatique ne concernera en tout état de cause que les rubriques dont les soldes auront été ajustés (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1441, page 62*).

3.2.3. Option 3 « *Reprise détaillée des rubriques 343, 3472, 3476, 3511* »

Dans le cas où la reprise automatique prévue à l'option 2 n'est pas possible (soldes non ajustés), l'option 3 permet de saisir le détail des états de soldes de l'une ou de l'ensemble de ces quatre rubriques en balance d'entrée (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1442, pages 62 à 64*).

3.2.4. Option 4 « *Rectifications sur reprise* »

Elle permet de procéder à une rectification sur reprise détaillée de ces quatre rubriques en cas d'erreur.

Il importe de procéder, à l'aide de cette option, au contrôle des montants figurant aux sous-rubriques des rubriques 3472, 3476 (voir ci-dessus paragraphe relatif à la distinction des opérations des collectivités et EPL), 3511 et 343 (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1443, pages 65 à 66*).

3.2.5. Option 5 « *Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée* »

Ces opérations de changement de gestion se clôturent par une validation définitive des données au moyen de l'option 5 « *Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée* » (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1444, pages 67 à 69*).

Lors de cette validation, le programme contrôle la concordance entre le montant en balance d'entrée des rubriques 3472, 3476, 3511 et 343 et le détail des opérations qui constituent le solde.

Ce contrôle d'équilibre est complété par un contrôle d'existence des subdivisions au journal P16 de ces quatre rubriques dans le cas d'une reprise automatique de leurs états de soldes.

Il convient de noter que chaque fois qu'il y a une modification de la nomenclature relative à ces rubriques, le logiciel, lors de la reprise automatique, recherche la correspondance entre les nouvelles et les anciennes subdivisions.

En cas de divergence, le programme signale une différence entre la balance d'entrée de la rubrique et la reprise détaillée de ladite rubrique.

Il faut alors sélectionner l'option 4 « *Rectifications sur reprise détaillée* » qui permet de consulter le détail de la reprise des quatre rubriques.

Les lignes des rubriques pour lesquelles le programme n'a pu procéder avec certitude à l'imputation dans la nouvelle nomenclature sont repérées par plusieurs points d'interrogation « ?????? ».

Il faut alors se positionner sur chacune de ces lignes, frapper « Entrée » et :

- soit confirmer l'imputation détaillée proposée par le programme en frappant « V » ;
- soit rectifier l'imputation détaillée proposée par le programme en frappant « R ».

(cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1443, pages 65 à 66*).

La confirmation ou la modification de ces imputations sur les bonnes subdivisions doit naturellement se faire au vu des états de développement de soldes édités (cf. *paragraphe 2.3*).

Tant que les différences signalées par le programme entre la balance d'entrée de l'une des rubriques 3472, 3476, 3511 ou 343 et le montant du détail de chacune de ces rubriques n'ont pas été régularisées, la validation de la balance d'entrée est impossible.

Au terme de ces opérations, la balance d'entrée détaillée doit être validée à l'aide de l'option « Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée ».

L'option « *Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée* » s'obtient en frappant successivement 1-1-3-4-5 (cf. *Guide utilisateur, paragraphe 1444, pages 67*).

S'il y a égalité entre le solde des rubriques 3472, 3476, 3511, 343 et le total de leur développement, le logiciel demande de frapper « V », puis de confirmer en frappant « C ».

À l'issue de cette validation définitive de la balance d'entrée, les opérations de changement de gestion sont terminées.

La date qui apparaît alors à l'écran en haut à gauche est celle du 1^{er} janvier.

Avant de commencer à saisir les opérations de la première journée de la nouvelle gestion, il reste encore à intégrer la maintenance 07.1 qui permettra de modifier le programme d'édition de l'application en tenant compte des modifications de la nouvelle nomenclature de référence.

À la suite de cette intégration, le comptable peut commencer à saisir les opérations de la première journée comptable de la nouvelle gestion. C'est seulement au moment de l'arrêté comptable de cette première journée d'écritures que le logiciel demande de confirmer ou de modifier la date de l'arrêté comptable.

Remarque	pour ce qui concerne la nouvelle gestion 2007, il convient de modifier la date et de saisir la date de la première journée comptable de 2007, soit au plus tard le 4 janvier 2007.
----------	--

CHAPITRE 4

LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES POSTES CENTRALISATEURS DANS LE CADRE DE L'APPLICATION SCR3

1. TABLE DE CONCORDANCE R3-CGL

La table de concordance R3-CGL, livrée avec la maintenance 07.1 de fin d'année de l'application SCR3, a un caractère réglementaire. Elle figure en annexe de la présente note de service et ne doit être modifiée que sur instruction de la direction générale.

La procédure de consultation et de modification de la nomenclature en vue de l'intégration des opérations dans la comptabilité générale de l'État est décrite dans l'annexe de l'instruction n° 94-048-R3 du 12 avril 1994 (cette annexe doit être intégrée dans le guide utilisateur SCR3).

2. REPRISE AUTOMATIQUE DE LA BALANCE D'ENTRÉE DES TRÉSORERIES

L'application SCR3 permet de reprendre automatiquement la balance d'entrée des trésoreries.

La procédure de reprise automatique nécessite de disposer obligatoirement des fichiers navettes DDR3 des trésoreries transmis au titre de la première journée comptable de 2007. Cette opération de reprise devra intervenir après la clôture de la journée complémentaire et l'apurement des fichiers du mois de décembre 2006.

Pour chaque poste comptable, il convient alors de sélectionner successivement, à partir du menu général, les options 2-1-4-3-3. L'opération consiste à constater une anomalie sur les antérieurs en frappant la touche de fonction F1 de façon à provoquer une demande de mise à jour de la part du logiciel.

Une fois l'opération de marquage d'anomalie effectuée, sélectionner les options 2-2-2, toujours à partir du menu général.

Pour chaque trésorerie, mettre à jour les antérieurs du mois de décembre en choisissant l'option 3 « *À partir d'un fichier télétransmis* », ou à défaut de télétransmission, l'option 1 « *À partir d'une disquette navette* ».

CHAPITRE 5

LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES TOM

Les territoires d’Outre-mer appliqueront une nomenclature spécifique qui fera l’objet d’une diffusion séparée.

La procédure de changement de gestion est par contre identique à celle mise en œuvre en métropole et dans les départements d’Outre-mer.

Toute difficulté dans la mise en œuvre de la présente note de service doit être signalée par l’intermédiaire du service de la Comptabilité (ou du CMIB pour les aspects informatiques) au Bureau 6B de la direction générale.

ANNEXE : Nomenclature de référence 2007 - Métropole¹

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
300	RECETTES D'IMPÔTS DIRECTS		
300.01	Contributions directes Années courante et précédente Recouvrements REC - Recettes à ventiler	C	475.11411
300.02	Contributions directes Années courante et précédente Rectifications des recouvrements REC	C	475.11411
300.03	Contributions directes Année courante RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	414.211
300.04	Contributions directes Année courante RAR - Autres impôts d'État	C	414.231
300.05	Contributions directes Année courante RAR - Taxe d'habitation	C	414.251
300.06	Contributions directes Année courante RAR - Taxes foncières	C	414.261
300.07	Contributions directes Année courante RAR - Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	414.271
300.08	Contributions directes Année précédente RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	414.212
300.09	Contributions directes Année précédente RAR - Impôt sur les sociétés sur rôles	C	414.222
300.10	Contributions directes Année précédente RAR - Autres impôts d'État	C	414.232
300.11	Contributions directes Année précédente RAR - Taxe d'habitation	C	414.252
300.12	Contributions directes Année précédente RAR - Taxes foncières	C	414.262

¹ Une nomenclature spécifique sera diffusée séparément pour les départements et les collectivités d'Outre-mer.

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
300.13	Contributions directes Année précédente RAR - Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	414.272
300.14	Contributions directes Années antérieures RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	414.213
300.15	Contributions directes Années antérieures RAR - Impôt sur les sociétés sur rôles	C	414.223
300.16	Contributions directes Années antérieures RAR – Autres impôts d'État	C	414.233
300.17	Contributions directes Années antérieures RAR – Taxe d'habitation	C	414.253
300.18	Contributions directes Années antérieures RAR – Taxes foncières	C	414.263
300.19	Contributions directes Années antérieures RAR – Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	414.273
300.20	Contributions directes Années antérieures RAR – Impôts antérieurs à 1998	C	414.13
300.21	Taxe sur les logements vacants Recouvrements RAR Année courante	C	475.1144
300.22	Taxe sur les logements vacants Recouvrements RAR Années antérieures	C	475.1144
300.23	Impôt sur les sociétés Contribution sociale de 3,30 % Recouvrements sur titre ou rôle	C	771.2 specnc : specc : 1302.32 CP : 414.28 specnc : specc : 1302.32

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
300.24	Impôts sans rôle Retenue à la source (élus collectivités locales)	C	771.832 specnc : specc : 1401.02 CP : 414.28 specnc : specc : 1401.02
300.25	Impôts sans rôle Cotisation minimale de taxe professionnelle	C	771.832 specnc : specc : 1410.02 CP : 414.28 specnc : specc : 1410.02
300.26	Redevance télévision Redevances antérieures à 2005	C	414.82 specnc : specc : 871.011
300.27	Autres opérations (à détailler)	C	475.17775
300.28	Rejets de recettes	C	NÉANT
301	AMENDES ET CONDAMNATIONS PÉCUNIAIRES		
301.01	Divers services	C	461.5
301.02	Amendes avec prise en charge Année courante	C	415.11 specnc : specc : 2313.01
301.03	Amendes avec prise en charge Années antérieures	C	415.12 specnc : specc : 2313.01
301.04	CSA - Amendes avec prise en charge Année courante	C	475.17776
301.05	CSA - Amendes avec prise en charge Années antérieures	C	415.12 specnc : specc : 2313.61
301.06	CSA - Amendes sans prise en charge	C	772.1 specnc : specc : 2313.62 CP : 415.11 specnc : specc : 2313.62

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
301.07	Amendes sans prise en charge Jours-Amendes	C	772.1 specnc : specc : 2313.12 CP : 415.11 specnc : specc : 2313.12
301.08	Amendes sans prise en charge Autres produits (transactions, etc...) État	C	772.1 specnc : specc : 2313.02 CP : 415.11 specnc : specc : 2313.02
301.09	Amendes sans prise en charge Autres produits (transactions, etc...) Divers bénéficiaires	C	461.5
301.10	Autres opérations (à détailler)	C	475.17775
301.11	Rejets de recettes	C	NÉANT
302	RECETTES DIVERSES DU TRÉSOR		
302.01	Recettes sur prise en charge Autres recettes sur titres Frais de poursuites	C	722.18 specnc : specc : 2805.12 CP : 411.81 specnc : specc : 2805.12
302.02	Recettes sans prise en charge Frais de poursuites sur EPE et RAP	C	722.18 specnc : specc : 2805.12 CP : 411.81 specnc : specc : 2805.12
302.03	Recettes sans prise en charge Majoration RAP	C	771.81 specnc : specc : 2309.22 CP : 411.81 specnc : specc : 2309.22
302.04	Recettes sans prise en charge Excédents de versement	C	467.321

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.05	Recettes sans prise en charge Frais d'émission VGM reversés par les CEPL	C	728.88 specnc : specc : 2899.02 CP : 411.81 specnc : specc : 2899.02
302.06	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Recettes et taxes avant émission des rôles	C	475.222
302.07	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés - garantie d'impôts	C	467.43
302.08	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés protection environnement	C	467.451
302.09	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés - protection de la nature	C	467.452
302.10	Recettes sans prises en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés au Trésor (divers)	C	467.481
302.11	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Recettes sur C.D après admission en NV	C	728.88 specnc : specc : 2805.22 CP : 411.81 specnc : specc : 2805.22
302.12	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Recettes après ANV – Redevances TV ant. à 2005	C	475.17775
302.13	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Prélèvement progressif sur le produit des jeux	C	773.1 specnc : specc : 2314.02 CP : 414.81 specnc : specc : 2314.02

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.14	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Permis de chasser (part de l'État)	C	771.63 specnc : specc : 1725.02 CP : 414.81 specnc : specc : 1725.02
302.15	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Salaires des conservateurs des hypothèques	C	461.688
302.16	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Timbres fiscaux	C	771.63 specnc : specc : 1721.02 CP : 414.28 specnc : specc : 1721.02
302.17	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Timbres-amendes	C	772.1 specnc : specc : 2312.02 CP : 415.11 specnc : specc : 2312.02
302.18	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Amendes forfaitaires (quittances)	C	772.1 specnc : specc : 2312.02 CP : 415.11 specnc : specc : 2312.02
302.19	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Rémunérations ASA et assimilés	C	475.1174
302.20	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Vacations funéraires (police nationale)	C	706.4 specnc : specc : 2331.32 CP : 411.11 specnc : specc : 2331.32

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.21	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Taxe sur les bureaux	C	475.11451
302.22	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Frais de rec. sur pensions alimentaires	C	728.88 specnc : specc : 2899.02 CP : 411.81 specnc : specc : 2899.02
302.23	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Excédents de versement - sommes < 8 €	C	728.88 specnc : specc : 2899.02 CP : 411.81 specnc : specc : 2899.02
302.24	Recettes sans prise en charge Commissions interbancaires rétrocédées	C	728.1 specnc : specc : 2806.92 CP : 467.1721 specnc : specc : 2806.92
302.25	Recettes sans prise en charge Frais assiette/recouvrement sur prélèvements sociaux	C	728.88 specnc : specc : 2899.45 CP : 411.81 specnc : specc : 2899.45
302.26	Recettes sans prise en charge Contributions pour pensions des agents civils détachés	C	742.81 specnc : specc : 7812.72 CP : 416.44 specnc : specc : 7812.72
302.27	Recettes sans prise en charge Retenues pour pensions des agents civils détachés	C	741.41 specnc : specc : 7810.22 CP : 423.1 specnc : specc : 7810.22

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.28	Recettes sans prise en charge Contributions pour pensions des militaires détachés	C	742.82 specnc : specc : 7813.42 CP : 416.44 specnc : specc : 7813.42
302.29	Recettes sans prise en charge Retenues pour pensions des militaires détachés	C	741.42 specnc : specc : 7810.92 CP : 423.1 specnc : specc : 7810.92
302.30	Application REP Numéraire	C	475.117771
302.31	Application REP Chèques bancaires	C	475.117772
302.32	Application REP Virements	C	475.117773
302.33	Application REP Autres	C	475.117774
302.34	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Autres encaissements à classer (État)	C	475.117755
302.35	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Autres encaissements à classer (Tiers)	C	475.1716
302.36	Taxes d'urbanisme	C	465.22
302.37	Aide à l'apprentissage	C	467.61
302.38	Redevance d'archéologie préventive	C	465.21
302.39	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Vins mousseux	C	475.157
302.40	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Autres vins	C	475.157

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.41	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Cidre, Poirés, Hydromels et jus de raisin	C	475.157
302.42	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Vins doux naturels et de liqueur	C	475.157
302.43	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Autres produits	C	475.157
302.44	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Crème de cassis	C	475.157
302.45	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Autres produits : taux à 1 450 €	C	475.157
302.46	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins d'Alsace	C	461.681
302.47	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bourgogne	C	461.681
302.48	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bordeaux	C	461.681
302.49	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Touraine	C	461.681
302.50	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bergerac	C	461.681

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.51	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de pays Nantais	C	461.681
302.52	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins d'Anjou et de Saumur	C	461.681
302.53	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes-du-Rhône	C	461.681
302.54	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Vins de Die (Clairette et Chatillon)	C	461.681
302.55	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes du Tricastin	C	461.681
302.56	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes du Ventoux	C	461.681
302.57	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins du Languedoc Fitou-Corbières-Minervois	C	461.681
302.58	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins des Côtes de Provence	C	461.681
302.59	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins du Beaujolais	C	461.681
302.60	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins de Gaillac	C	461.681

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
302.61	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comités des alcools Calvados et eaux-de-vie cidre p/c BNICE	C	461.681
302.62	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxe comité fruits à cidre et productions cidricoles	C	461.681
302.63	Contributions indirectes (sans prise en charge) Consignations Cautionnements (Acquit-à-caution)	C	467.481
302.64	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 1 ^{ère} catégorie	C	475.161
302.65	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 3 ^{ème} catégorie	C	475.161
302.66	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 4 ^{ème} catégorie	C	475.161
302.67	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 5 ^{ème} catégorie	C	475.161
302.68	Contributions indirectes (sans prise en charge) Autres droits et taxes Licence des débitants de boissons	C	475.161
302.69	Contributions indirectes (sans prise en charge) Cotisation sur boissons alcool.p/c Fonds CMU	C	475.157
302.70	Contributions indirectes (sans prise en charge) Autres opérations (à détailler)	C	475.17775
302.71	Rejets de recettes	C	NÉANT

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
303	DÉPENSES DIVERSES DU TRÉSOR		
303.01	Dégrèvements Impôt sur le revenu	D	779.121 specnc : specc : 020020 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200202U
303.02	Dégrèvements Autres Impôts d'État	D	779.121 specnc : specc : 020075 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200752U
303.03	Dégrèvements TLV	D	779.121 specnc : specc : 020050 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200502U
303.04	Dégrèvements Taxe sur les Bureaux – Versements spontanés	D	779.121 specnc : specc : 020075 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200752U
303.05	Dégrèvements Redevance TV	D	471.1176
303.06	Dégrèvements Collectivités locales Taxe professionnelle	D	653.73 specnc : specc : 020110 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0201108L
303.07	Dégrèvements Collectivités locales Taxe d'habitation	D	653.73 specnc : specc : 020112 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0201128L

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
303.08	Dégrèvements Collectivités locales Taxes foncières	D	653.73 specnc : specc : 020111 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0201118L
303.09	Admissions en non valeur - Impôts d'État	D	625.14 specnc : specc : 020076 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 020076WR
303.10	Admissions en non valeur - Impôts locaux	D	653.71 specnc : specc : 020113 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0201136L
303.11	Admissions en non valeur - TLV	D	625.14 specnc : specc : 020051 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 020051WR
303.12	Admissions en non valeur - Redevance TV	D	625.14 specnc : specc : 020081 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 020081WR
303.13	Remises et annulations à l'initiative du poste Impôts	D	625.24 specnc : specc : 020074 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 020074WT

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
303.14	Remises et annulations à l'initiative du poste - ANV Produits locaux, EPE, TV, TU, RAP	D	628.721 specnc : specc : 020078 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200782Z
303.15	RAP – Remise et annulations de majorations	D	628.711 specnc : specc : 020078 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 020078XN
303.16	Intérêts moratoires	D	622.1 specnc : specc : 020082 CP : 467.8512 specnc : 907 specc : 020082WK
303.17	Paie ment de chèques sur le Trésor	D	560
303.18	Ordres de paie ment de l'arrondissement financier (< 2 ans)	D	467.813
303.19	Ordres de paie ment de l'arrondissement financier (>2 ans)	D	467.154
303.20	Frais d'encaissement des chèques tirés sur les banques étrangères	D	471.1111
303.21	Frais d'encaissement des cartes bancaires	D	488.21
303.22	Commissions bancaires (chèques impayés, EIC,...)	D	471.1111
303.23	Taxes d'urbanisme Restitutions (Part État) – Frais d'assiette et de recouvrement	D	779.151 specnc : specc : 020078 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200786U

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
303.24	Taxes d'urbanisme Restitutions (Part État) – Frais de poursuites	D	729.31 specnc : specc : 020078 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200786S
303.25	Taxes d'urbanisme Restitutions (Part collectivité locale)	D	463.441
303.26	Redevance d'archéologie préventive Restitutions (Part État) – Frais d'assiette et de recouvrement	D	779.151 specnc : specc : 020078 CP : 467.841 specnc : 907 specc : 0200786U
303.27	Redevance d'archéologie préventive Restitutions (Part État) – Frais de poursuites	D	729.31 specnc : specc : 020078 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200786S
303.28	Redevance d'archéologie préventive Restitutions (Part des EPN)	D	463.443
303.29	Redevance d'archéologie préventive Restitutions (Part des Collectivités locales)	D	463.442
303.30	Amendes et condamnations pécuniaires Restitutions	D	779.213 specnc : specc : 020078 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200788U
303.31	Amendes et condamnations pécuniaires Désimputations sur amendes admises en NV	D	779.213 specnc : specc : 020078 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200788U
303.32	Frais de service	D	471.1175
303.33	Imputation des RAER	D	475.222

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
303.34	Excédents de versements	D	467.321
303.35	Aide exceptionnelle au fioul domestique	D	471.114
303.36	Amendes et condamnations pécuniaires CSA Remboursements loi du 12 juin 2003	D	779.213 specnc : specc : 020079 CP : 467.842 specnc : 907 specc : 0200798U
303.37	Autres dépenses	D	471.1175
303.38	Rejets de dépenses	D	NÉANT
304	RECETTES ET DÉPENSES DU SERVICE DE LA CDC		
304.01	Comptes de dépôts (Notaires, huissiers ...)	D	399.020 specnc : specc : 08.09
304.02	Comptes de dépôts (Notaires, huissiers ...)	C	399.021 specnc : specc : 08.09
304.03	IRCANTEC	C	437.88
304.04	PREFON	C	437.88
304.05	CNRACL	C	437.88
304.06	FONPEL	C	437.88
304.07	CDC – Autres versements avec vignettes	C	437.88
304.08	Retrait d'espèces contre chèques CDC	D	399.020 specnc : specc : 08.09
304.09	R.F. dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers, ...) Dépenses	D	477.152
304.10	R.F. dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers, ...) Recettes	C	477.102
304.11	Autres opérations	D	399.020 specnc : specc : 08.09
304.12	Autres opérations	C	399.021 specnc : specc : 08.09

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
305	OPÉRATIONS DU SERVICE ÉPARGNE GESTION		
305.01	Comptes de dépôts de fonds au Trésor ANPE - Paiement des aides à la mobilité (Arrondissement TG de région uniquement)	D	399.020 specnc : specc : 08.06
305.02	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Divers (régies, lycées, DDE,...)	D	399.020 specnc : specc : 08.06
305.03	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Divers (régies, lycées, DDE,...)	C	399.021 specnc : specc : 08.06
305.04	Opérations de portefeuille Comptes à terme CEPL	D	466.7
305.05	Opérations de portefeuille Comptes à terme CEPL	C	466.7
305.06	Opérations de portefeuille Divers	D	471.1775
305.07	Opérations de portefeuille Divers	C	475.17775
306	OPÉRATIONS DIVERSES		
306.01	Approvisionnement de la caisse par l'intermédiaire de La Poste	C	513.21
306.02	Approvisionnement de la caisse par l'intermédiaire des sociétés de transport de fonds	C	581
306.03	Dégagement de la caisse par l'intermédiaire de La Poste	D	513.22
306.04	Dégagement de la caisse par l'intermédiaire des sociétés de transport de fonds	D	582
306.05	Banque de France Apurement annuel des masses du compte au Trésor	D	512.21
306.06	Banque de France Apurement annuel des masses du compte au Trésor	C	512.25
306.07	Mandats postaux à encaisser	D	513.22
306.08	Autres opérations CNFPT	C	475.1677
306.09	Autres opérations Cotisations sociales réglées par la TG	C	471.1677
306.10	Autres opérations Dotation globale de financement des hôpitaux	D	475.161

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
306.11	Autres opérations Dégrèvements magnétiques sans emploi	C	475.1143
306.12	Autres opérations Remboursement des frais d'affranchissement	C	475.1171
306.13	Autres opérations Écarts de conversion	D	471.112
306.14	Autres opérations Écarts de conversion	C	475.1172
306.15	Opérations à transférer à des comptes d'autres départements	D	471.1775
306.16	Opérations à transférer à des comptes d'autres départements	C	475.17775
306.17	Opérations à transférer à des comptes du même département Comptes du Trésor	D	390.31 specnc : codique PNC destinataire specc : néant
306.18	Opérations à transférer à des comptes du même département Comptes des Impôts	D	471.1775
306.19	Opérations à transférer à des comptes du même département Comptes des Impôts	C	475.17775
306.20	Opérations à transférer Recette principale des ventes mobilières de Paris	D	390.55
306.21	Opérations à transférer Recette principale des ventes mobilières de Paris	C	390.55
306.22	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) 1 % solidarité	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0560.06
306.23	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DEXIA-CLF – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0434.00
306.24	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DEXIA-CLF – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0434.00

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
306.25	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DEXIA-CLF Banque – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0451.00
306.26	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DEXIA-CLF Banque – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0451.00
306.27	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts Caisses d'Épargne – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0420.00
306.28	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts Caisses d'Épargne – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0420.00
306.29	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts Crédit Agricole – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0409.10
306.30	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts Crédit Agricole – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0409.10
306.31	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) SOFAXIS – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0453.07
306.32	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) SOFAXIS – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0453.07
306.33	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DFE – Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0433.02
306.34	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts DFE – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0433.02
306.35	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Permis de chasser (part de l'ONC)	C	391.01 specnc : 0750 specc : 1664.00
306.36	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Agence nationale de l'accueil et des migrations	C	391.01 specnc : 0752 specc : 1010.03

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
306.37	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Droits de chancellerie	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0294.01
306.38	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNAF – CSG Jeux	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0632.07
306.39	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNAF – CSG Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0633.05
306.40	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNAMTS – CSG Jeux	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0622.10
306.41	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNAMTS – CSG Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0623.08
306.42	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNAVTS – 2% Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0642.04
306.43	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNSA – CSG Jeux	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0608.04
306.44	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNSA – CSG Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0609.02
306.45	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) CNSA – 0,3% Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0614.09
306.46	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) FRR – 2% Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0572.10
306.47	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) FSV – CSG Jeux	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0573.08
306.48	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) FSV – CSG Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0574.06
306.49	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) FSV – 2% Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0570.03

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
306.50	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) CADES – CRDS Placement	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0316.06
306.51	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) CADES – CRDS Jeux	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0318.02
306.52	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC)	D	471.157
306.53	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC)	C	475.157
306.54	Émission de chèques sur le Trésor	C	560
306.55	Retrait billets francs	D	467.182
306.56	Dégagement de caisse des comptable des Impôts	C	584
306.57	Caisse conjointe	D	585
306.58	Caisse conjointe	C	585
306.59	Reliquats divers	C	467.331
306.60	TVA taux normal sur contributions indirectes	C	475.117755
306.61	TVA taux réduit sur contributions indirectes	C	475.117755
306.62	Pertes de change	D	471.12616
306.63	Gains de change	C	475.12616
306.64	Autres opérations Divers	D	471.1775
306.65	Autres opérations Divers	C	475.17775
306.66	Rejets de recettes	C	NÉANT
306.67	Rejets de dépenses	D	NÉANT
343	CORRESPONDANTS - COLLECTIVITÉS ET ÉTABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX		
343.01	Correspondants - CEPL Régions [442.41]	D	442.41
343.02	Correspondants - CEPL Régions [442.41]	C	442.41
343.03	Correspondants - CEPL Départements [442.42]	D	442.42
343.04	Correspondants - CEPL Départements [442.42]	C	442.42

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
343.05	Correspondants - CEPL Communes de moins de 10 000 h [442.4321]	D	442.4321
343.06	Correspondants - CEPL Communes de moins de 10 000 h [442.4321]	C	442.4321
343.07	Correspondants - CEPL Communes de plus de 10 000 h [442.4322]	D	442.4322
343.08	Correspondants - CEPL Communes de plus de 10 000 h [442.4322]	C	442.4322
343.09	Correspondants - CEPL Centres hospitaliers régionaux [442.441]	D	442.441
343.10	Correspondants - CEPL Centres hospitaliers régionaux [442.441]	C	442.441
343.11	Correspondants - CEPL Autres établissements hospitaliers [442.448]	D	442.448
343.12	Correspondants - CEPL Autres établissements hospitaliers [442.448]	C	442.448
343.13	Correspondants - CEPL O.P.H.L.M. [442.451]	D	442.451
343.14	Correspondants - CEPL O.P.H.L.M. [442.451]	C	442.451
343.15	Correspondants - CEPL O.P.A.C. [442.452]	D	442.452
343.16	Correspondants - CEPL O.P.A.C. [442.452]	C	442.452
343.17	Correspondants - CEPL Établissements régionaux [442.481]	D	442.481
343.18	Correspondants - CEPL Établissements régionaux [442.481]	C	442.481
343.19	Correspondants - CEPL Ententes et institutions interdépartementales [442.482]	D	442.482

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
343.20	Correspondants - CEPL Ententes et institutions interdépartementales [442.482]	C	442.482
343.21	Correspondants - CEPL Service départemental d'incendie et de secours [442.483]	D	442.483
343.22	Correspondants - CEPL Service départemental d'incendie et de secours [442.483]	C	442.483
343.23	Correspondants - CEPL Régies dotées de la personnalité morale [442.484]	D	442.484
343.24	Correspondants - CEPL Régies dotées de la personnalité morale [442.484]	C	442.484
343.25	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés urbaines [442.4851]	D	442.4851
343.26	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés urbaines [442.4851]	C	442.4851
343.27	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés d'agglomération [442.4852]	D	442.4852
343.28	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés d'agglomération [442.4852]	C	442.4852
343.29	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés de communes [442.4853]	D	442.4853
343.30	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Communautés de communes [442.4853]	C	442.4853

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
343.31	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [442.4855]	D	442.4855
343.32	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [442.4855]	C	442.4855
343.33	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Syndicats d'agglomération nouvelle [442.4854]	D	442.4854
343.34	Correspondants - CEPL EPL de coopération intercommunale Syndicats d'agglomération nouvelle [442.4854]	C	442.4854
343.35	Correspondants - CEPL Syndicats mixtes [442.486]	D	442.486
343.36	Correspondants - CEPL Syndicats mixtes [442.486]	C	442.486
343.37	Correspondants - CEPL Autres établissements locaux [442.488]	D	442.488
343.38	Correspondants - CEPL Autres établissements locaux [442.488]	C	442.488
3472	IMPUTATION PROVISOIRE DE DÉPENSES		
3472.01	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et EPL Dépenses à régulariser	D	471.23
3472.02	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et EPL Dépenses à régulariser	C	471.23
3472.03	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et EPL Chèques impayés flux 53	D	471.23

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
3472.04	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et EPL Chèques impayés flux 53	C	471.23
3472.05	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Chèques impayés flux 50	D	471.27
3472.06	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Chèques impayés flux 50	C	471.27
3472.07	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Rejets de dépenses	D	471.27
3472.08	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Rejets de dépenses	C	471.27
3472.09	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Autres dépenses à régulariser	D	471.27
3472.10	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'État Autres dépenses à régulariser	C	471.27
3476	IMPUTATION PROVISOIRE DE RECETTES		
3476.01	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Excédents en attente de traitement	D	475.21
3476.02	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Excédents en attente de traitement	C	475.21
3476.03	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Frais provisionnels de saisie	D	475.21
3476.04	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Frais provisionnels de saisie	C	475.21
3476.05	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres	D	475.21

ANNEXE (suite)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
3476.06	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres	C	475.21
3476.07	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Autres recettes à ventiler	D	475.21
3476.08	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Autres recettes à ventiler	C	475.21
3476.09	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et EPL Recettes à imputer après vérification	D	475.23
3476.10	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et EPL Recettes à imputer après vérification	C	475.23
3476.11	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et EPL Autres recettes à régulariser	D	475.23
3476.12	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et EPL Autres recettes à régulariser	C	475.23
3476.13	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Recettes à imputer après vérification	D	475.27
3476.14	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Recettes à imputer après vérification	C	475.27
3476.15	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Autres recettes à régulariser	D	475.27
3476.16	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Autres recettes à régulariser	C	475.27
3476.17	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Droits de permis de chasser	D	475.27
3476.18	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Droits de permis de chasser	C	475.27

ANNEXE (suite et fin)

RUBRIQUES	SOUS-RUBRIQUES	DÉBIT (D) OU CRÉDIT (C)	COMPTE CGL
3476.19	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Virements à imputer	D	475.228
3476.20	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Virements à imputer	C	475.228
3476.21	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Produits/opérations de la Française des Jeux , des tombolas et collectes publiques	D	475.27
3476.22	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'État Produits/opérations de la Française des Jeu, des tombolas et collectes publiques	C	475.27
3511	DÉBITS ET CRÉDITS ATTENDUS SUR LE COMPTE COURANT DU TRÉSOR		
3511.01	Banque de France Encaissement chèques et CB	D	511.25
3511.02	Banque de France Encaissement chèques et CB	C	511.25
3511.03	Banque de France Virements émis	D	512.645
3511.04	Banque de France Virements émis	C	512.645
3512	COMPTE DU TRÉSOR À LA BANQUE DE FRANCE		
3512.01	Compte du Trésor à la Banque de France	D	512.15
3512.02	Compte du Trésor à la Banque de France	C	512.15
3531	NUMÉRAIRE		
3531.01	Numéraire	D	531.5
3531.02	Numéraire	C	531.5
3900	OPÉRATIONS À L'INITIATIVE DES COMPTABLES CENTRALISATEURS		
3900.01	Opérations à l'initiative des comptables centralisateurs	D	390.31
3900.02	Opérations à l'initiative des comptables centralisateurs	C	390.31

