

NOTE DE SERVICE

N° 03-083-R3 du 10 octobre 2003

NOR : BUD R 03 00083 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 2003/2004

Date d'application : 01/01/2004

MOTS-CLÉS

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

DOCUMENTS À ANNOTER

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

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	DOM	TOM	RF	T						

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

5^{ème} Sous-direction - Bureau 5A

SOMMAIRE

INTRODUCTION	4
CHAPITRE 1 LA GESTION 2004 EN DDR3	5
1. LES SAUVEGARDES INFORMATIQUES	5
2. CLOTURE DE LA GESTION 2003	5
3. OUVERTURE DE LA GESTION 2004.....	5
4. SUPPRESSION DU P213L.....	5
CHAPITRE 2 LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA NOMENCLATURE DE REFERENCE EN 2004	7
1. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 300 : RECETTES D'IMPÔTS DIRECTS.....	7
2. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 301 : AMENDES ET CONDAMNATIONS PÉCUNIAIRES	7
3. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 302 : RECETTES DIVERSES DU TRESOR	7
4. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 303 : DÉPENSES DIVERSES DU TRÉSOR	8
5. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 304 : RECETTES ET DÉPENSES DU SERVICE DE LA CDC	8
6. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 305 : OPÉRATIONS DU SERVICE EPARGNE GESTION	8
7. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 306 : OPÉRATIONS DIVERSES	8
CHAPITRE 3 LA PROCEDURE DE CHANGEMENT DE GESTION	9
1. PHASE I : DANS LA PREMIÈRE QUINZAINE DU MOIS DE DÉCEMBRE, PRÉPARATION DU FICHIER P16.....	9
1.1. Première possibilité : préparation du fichier P16 de l'année 2004 à partir de la nomenclature de référence	9
1.2. Deuxième possibilité : préparation du fichier P16 de l'année 2004 à partir de la nomenclature de l'année en cours	9
2. PHASE II : OPÉRATIONS À EFFECTUER AVANT L'ARRÊTÉ ANNUEL	10
2.1. Dans le courant du mois de décembre.....	10
2.2. Au cours de la dernière journée comptable de l'année	10
2.2.1. Ajustement des rubriques 3472 « <i>Imputation provisoire de dépenses</i> » et 3476 « <i>Imputation provisoire de recettes</i> ».....	10

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> »	10
2.2.3. Apurement de la rubrique 3512 « <i>Compte courant du Trésor à la Banque de France</i> »	11
2.2.4. Sauvegarde sur cassette avant l'arrêté annuel	11
2.3. Arrêté annuel - éditions - sauvegardes au cours de la dernière journée comptable de l'année.	11
2.3.1. Éditions à réaliser après l'arrêté annuel.....	11
2.3.2. Vérifications à effectuer après l'arrêté annuel.....	11
2.3.3. Sauvegardes à réaliser après l'arrêté annuel.....	11
3. PHASE III : OPÉRATIONS À EFFECTUER APRÈS L'ARRÊTÉ ANNUEL.....	12
3.1. le contrôle et la validation des états de soldes.....	12
3.2. Le changement de gestion	12
3.2.1. Option 1 « <i>Saisie de la balance d'entrée</i> ».....	13
3.2.2. Option 2 « <i>Reprise automatique des soldes des rubriques 343, 3472, 3476, 3511</i> ».....	13
3.2.3. Option 3 « <i>Reprise détaillée des rubriques 343, 3472, 3476, 3511</i> »	13
3.2.4. Option 4 « <i>Rectifications sur reprise</i> »	13
3.2.5. Option 5 « <i>Contrôle et validation de la balance d'entrée détaillée</i> »	13
CHAPITRE 4 LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES POSTES CENTRALISATEURS DANS LE CADRE DE L'APPLICATION SCR3.....	15
1. TABLE DE CONCORDANCE R3-CGL	15
2. REPRISE AUTOMATIQUE DE LA BALANCE D'ENTREE DES TRESORERIES	15
CHAPITRE 5 LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES T.O.M.	16

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE : Nomenclature de référence 2004 (Métropole).....	17
--	----

INTRODUCTION

La présente note de service a pour objet d'une part, de détailler les changements apportés à la gestion 2004 en DDR3 et, d'autre part, d'exposer la procédure de changement de gestion 2003-2004 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 03.4 qui comporte la nouvelle nomenclature de référence de l'année 2004, dont l'intégration est indispensable au bon déroulement de la procédure de changement de gestion ;
- la maintenance 04.1 qui modifie le programme d'édition de l'application pour tenir compte des changements intervenus dans la nomenclature de référence de l'année 2004 (notamment pour l'édition des 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 5^{ÈME} SOUS-DIRECTION

BRUNO SOULIÉ

CHAPITRE 1

LA GESTION 2004 EN DDR3

1. LES SAUVEGARDES INFORMATIQUES

Depuis la gestion 2003, la comptabilité R3 est une comptabilité dématérialisée. Les documents comptables issus de l'application DDR3 (P3, P16, P213, journal unique) ne sont en effet plus conservés dans le poste sous forme papier. Ils peuvent toutefois être édités à la demande du comptable pour répondre à des besoins ponctuels de vérification et de contrôle.

Seule exception à ce dispositif : le « *brouillard* » qui est édité automatiquement par DDR3 lors de chaque arrêté comptable. Il doit être obligatoirement enliassé dans une série ininterrompue pour être présenté aux vérificateurs lors des contrôles sur place.

La comptabilité du poste étant entièrement sauvegardée sur support informatique (disquettes et cassettes streamer), il est demandé aux comptables d'accorder toute leur attention à la conservation de ces supports. En particulier, les disquettes historiques de chaque gestion (disquettes COMODE03XX pour la gestion 2003) doivent être archivées dans le coffre-fort du poste.

Par mesure de simplification, l'application DDR3 chargera automatiquement la gestion 2003 dans le module de consultation des gestions antérieures lors de la procédure de changement de gestion. Il ne sera donc pas nécessaire d'utiliser les disquettes historiques COMODE03XX qui continueront cependant à être confectionnées, à titre de sauvegarde, par l'application lors de la procédure de changement de gestion.

2. CLOTURE DE LA GESTION 2003

La télétransmission du dernier fichier navette DDR3 de la gestion 2003 doit être effectué impérativement avant le mardi 6 janvier 2004 à 10h00.

L'arrêté annuel en DDR3 de la gestion 2003 sera effectué, en date du 31 décembre 2003, au plus tard le mardi 6 janvier au matin, le fichier navette correspondant devant, en tout état de cause, être télétransmis avant 10 h00 à la trésorerie générale. Les journées fictives des « 32 » et « 33 » décembre mises en place en 2002 ne sont pas reconduites en 2003.

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.

3. OUVERTURE DE LA GESTION 2004

La première journée comptable de la gestion 2004 est fixée au plus tard le mardi 6 janvier 2004. Elle comprendra les opérations de caisse réalisées depuis le 2 janvier sur les journaux divisionnaires P1A et P12 ou à l'aide de l'application caisse.

4. SUPPRESSION DU P213L

A compter de janvier 2004, le bordereau de règlement P213L ne sera plus édité par l'application DDR3 lors de l'arrêté mensuel.

Le logiciel de centralisation SCR3 éditera, en 2004, pour les comptes CGL correspondant aux différentes sous-rubriques de la rubrique 343, des fiches de développement par poste comptable comportant les antérieurs et le cumul depuis le 1^{er} janvier. Ces informations, identiques à celles figurant sur le bordereau de règlement P213L, permettront aux services CEPL d'effectuer un rapprochement mensuel avec la situation C5. Cette dernière situation doit toujours être produite à la trésorerie générale lors de l'arrêté mensuel.

L'édition du P213L restera cependant possible en DDR3 pour répondre à des besoins ponctuels de contrôle.

CHAPITRE 2

LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA NOMENCLATURE DE REFERENCE EN 2004

1. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 300 : RECETTES D'IMPÔTS DIRECTS

La sous-rubrique « *Impôts sans rôle – Contribution des organismes collecteurs de la PEEC* » est supprimée : la contribution des organismes habilités à recueillir la participation des employeurs à l'effort de construction, instituée par l'article 56 de la loi de finances pour 1999 (n° 98-1266 du 30 décembre 1998) s'est en effet éteinte en 2003, ainsi que l'avait prévu la convention conclue le 3 août 1998 entre l'État et l'Union d'Économie Sociale du Logement (UESL).

2. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 301 : AMENDES ET CONDAMNATIONS PÉCUNIAIRES

Les postes comptables spécialisés dans le recouvrement des amendes et condamnations pécuniaires utiliseront trois nouvelles sous-rubriques pour le suivi des amendes rentrant dans le cadre du système contrôle-sanction automatisé (CSA) :

- « *CSA – Amendes avec prise en charge. Année courante* »
- « *CSA – Amendes avec prise en charge – Années antérieures* »
- « *CSA – Amendes sans prise en charge* »

Le fonctionnement de ces sous-rubriques sera explicitée par lettre-circulaire.

3. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 302 : RECETTES DIVERSES DU TRESOR

La rubrique 302 « *Recettes diverses du Trésor* » fait l'objet des modifications suivantes :

- Création de la sous-rubrique « *Recettes sans prise en charge - Commissions interbancaires EIC rétrocédées* » où seront imputés les versements par la Banque de France de commissions interbancaires rétrocédées dans le cadre de l'Échange Image Chèques.
- Contributions indirectes : suppression des sous-rubriques « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – Taxe parafiscale sur les vins – Vins AOC – ANDA* », « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – Taxe parafiscale sur les vins – Vins délimités de qualité supérieure – ANDA* » et « *Contributions indirectes (sans prise en charge) – Taxe parafiscale sur les vins – Autres vins – ANDA* ». Les taxes parafiscales sur les vins perçues au profit de l'Association Nationale pour le Développement Agricole (ANDA) ont été abrogées par la loi de finances rectificative pour 2002 (article 43 de la loi n° 2002-1576 du 30 décembre 2002).

4. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 303 : DÉPENSES DIVERSES DU TRÉSOR

La rubrique 303 « *Dépenses diverses du Trésor* » fait l'objet des modifications suivantes :

- Le libellé de la sous-rubrique « *Commissions chèques impayés Budget Etat* » devient « *Commissions bancaires (chèques impayés, EIC,...)* ». Seront imputés à cette sous-rubrique les frais de rejet de chèques imputables au Budget de l'Etat ainsi que les commissions interbancaires instaurées par l'échange d'images chèques (EIC). S'agissant de ces dernières, une photocopie du relevé Banque de France sur lequel figure le montant du prélèvement sera jointe à l'appui du bordereau de règlement P213D.
- Le libellé de la sous-rubrique « *Remises et annulations à l'initiative du poste – Produits locaux, EPE, TV, taxes d'urbanisme* » est modifié en « *Remises et annulations à l'initiative du poste – ANV – Produits locaux, EPE, TV, TU* » pour tenir compte des admissions en non-valeur des frais de poursuites sur produits locaux.

5. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 304 : RECETTES ET DÉPENSES DU SERVICE DE LA CDC

En raison de la cessation de l'activité CNP du Trésor Public, la sous-rubrique « *C.N.P.* » est supprimée.

6. LES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA RUBRIQUE 305 : OPÉRATIONS DU SERVICE EPARGNE GESTION

En 2004, les collectivités locales et établissements publics locaux pourront ouvrir des comptes à terme au Trésor Public.

Les opérations de souscription et de remboursement de ces comptes s'effectueront à l'aide de la sous-rubrique « *Opérations de portefeuille – Comptes à terme CEPL* ».

Une instruction spécifique précisera les modalités de fonctionnement de ces comptes et les schémas comptables à appliquer.

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

La rubrique 306 « *Opérations diverses* » fait l'objet des modifications suivantes :

- Création de la sous-rubrique « *Redevance d'archéologie préventive* ». Les modalités d'utilisation de cette sous-rubrique seront précisées ultérieurement.
- Création de la sous-rubrique « *Autres opérations - Aide à l'apprentissage* » : cette sous-rubrique est réservée aux payeurs régionaux dans le cadre de l'indemnité compensatrice forfaitaire versée par les régions aux employeurs d'apprentis (cf. lettres circulaires n° 13 637 du 24 mars 2003 et n°26 890 du 16 juin 2003).

CHAPITRE 3

LA PROCEDURE 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 03.4.

Il est impératif d'entamer la préparation du P16 de la gestion suivante après intégration de la maintenance 03.4 comportant la nomenclature de référence de la nouvelle gestion.

Remarque :

Ni l'intégration de la maintenance, ni la préparation du P16 de l'année 2004, n'ont d'incidence sur la nomenclature de la gestion 2003.

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 2004 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.

A 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).

A 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 2004 À PARTIR DE LA NOMENCLATURE DE L'ANNÉE EN COURS

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

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

A 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).

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* ».

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 émarger 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 émarger en sélectionnant l'option « *Procéder à des émargements* » 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 du Trésor* ». Les comptables doivent ajuster chaque sous-rubrique de la rubrique 3511 (« *Chèques remis à l'encaissement* » 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 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, de l'intégralité du disque dur, avant de procéder au dernier arrêté comptable de la gestion.

Cette cassette *avant arrêté annuel* doit être conservée 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'imputations provisoires 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 2003* » à éditer après l'arrêté annuel sont les suivants:

- P213 A à L, balance P101 ;
- états de développement des soldes des rubriques 3472, 3476, 343 et 3511 (sous-rubriques « *Chèques remis à l'encaissement* » 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 2004 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 ;

- reconstitution du jeu de disquettes COMODE03XX (pour conserver les émargements qui ne sont pas mémorisés sur les sauvegardes au jour le jour) ;
- archivage de la cassette, de la disquette COMODE_JOUR et des nouvelles disquettes COMODE03XX.

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 2004, 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 2004, soit au plus tard le 6 janvier 2004, le basculement de la gestion 2003 se fait à l'aide de l'option « *Changement de gestion* ».

A 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 2003 et la balance d'entrée de la gestion 2004 (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 2004 : COMODE 0401, COMODE_JOUR.

A 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. A 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 la dite 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 ».

A 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 1er janvier.

Avant de commencer à saisir les opérations de la première journée de la nouvelle gestion, il reste encore à intégrer la maintenance 04.1 qui permettra de modifier le programme d'édition de l'application en tenant compte des modifications de la nouvelle nomenclature de référence.

A 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 2004, il convient de modifier la date et de saisir la date de la première journée comptable de 2004, soit au plus tard le 6 janvier 2004.

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 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'Etat 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'ENTREE DES TRESORERIES

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 2004. Cette opération de reprise devra intervenir après la clôture de la journée complémentaire et l'apurement des fichiers du mois de décembre 2003.

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 « *A partir d'un fichier télétransmis* », ou à défaut de télétransmission, l'option 1 « *A partir d'une disquette navette* ».

CHAPITRE 5

LE CHANGEMENT DE GESTION DANS LES T.O.M.

Les changements apportés à la nomenclature de référence au titre de la gestion 2004 ne sont pas applicables aux territoires d’Outre-Mer qui conservent pour 2004 la nomenclature mise en service lors de l’installation de l’application DDR3.

Ces derniers sont concernés uniquement par la procédure de changement de gestion qui est 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 5A de la Direction Générale.

ANNEXE : Nomenclature de référence 2004 (Métropole)

Nombre de sous-rubriques : 323

Rubriques	Sous-rubriques	Débit (D) ou Crédit (C)	Compte CGL
300	RECETTES D'IMPÔTS DIRECTS		
	Contributions directes Années courante et précédente Recouvrements REC - Recettes à ventiler	C	475.1411
	Contributions directes Années courante et précédente Rectifications des recouvrements REC	C	475.1411
	Contributions directes Année courante RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	411.811
	Contributions directes Année courante RAR - Impôt sur les sociétés sur rôles	C	411.821
	Contributions directes Année courante RAR - Autres impôts d'Etat	C	411.831
	Contributions directes Année courante RAR - Taxe d'habitation	C	411.851
	Contributions directes Année courante RAR - Taxes foncières	C	411.861
	Contributions directes Année courante RAR - Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	411.871
	Contributions directes Année précédente RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	411.812
	Contributions directes Année précédente RAR - Impôt sur les sociétés sur rôles	C	411.822
	Contributions directes Année précédente RAR - Autres impôts d'Etat	C	411.832
	Contributions directes Année précédente RAR - Taxe d'habitation	C	411.852

ANNEXE (suite)

300 (suite)	Contributions directes Année précédente RAR - Taxes foncières	C	411.862
	Contributions directes Année précédente RAR - Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	411.872
	Contributions directes Années antérieures RAR - Impôt sur le revenu CSG - RDS	C	411.813
	Contributions directes Années antérieures RAR - Impôt sur les sociétés sur rôles	C	411.823
	Contributions directes Années antérieures RAR – Autres impôts d’Etat	C	411.833
	Contributions directes Années antérieures RAR – Taxe d’habitation	C	411.853
	Contributions directes Années antérieures RAR – Taxes foncières	C	411.863
	Contributions directes Années antérieures RAR– Taxe professionnelle et autres impôts locaux	C	411.873
	Contributions directes Années antérieures RAR– Impôts antérieurs à 1998	C	411.883
	Taxe sur les logements vacants Recouvrements REC	C	475.144
	Taxe sur les logements vacants Recouvrements RAR Année courante	C	475.144
	Taxe sur les logements vacants Recouvrements RAR Années antérieures	C	475.144
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Exercice N-2	C	901.130 -- spec : 3.12
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Exercice N-1	C	901.130 -- spec : 3.22
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Exercice N	C	901.130 -- spec : 3.32

ANNEXE (suite)

300 (suite)	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sur l'impôt sur les sociétés Exercice N-2	C	901.130 -- specc : 3.42
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sur l'impôt sur les sociétés Exercice N-1	C	901.130 -- specc : 3.52
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sur l'impôt sur les sociétés Exercice N	C	901.130 -- specc : 3.62
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution temporaire Exercice N-2	C	901.130 -- specc : 3.45
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sociale de 3,30 % Exercice N-2	C	466.12483
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sociale de 3,30 % Exercice N-1	C	466.12482
	Impôts sans rôle Impôt sur les sociétés Contribution sociale de 3,30 % Exercice N	C	466.12481
	Impôt sur les sociétés Contribution sociale de 3,30 % Recouvrements sur titre ou rôle	C	466.12484
	Impôt sans rôle Impôt sur les sociétés CRDB	C	901.130 -- specc : 3.72
	Impôt sans rôle Impôt sur les sociétés CACRDB	C	901.130 -- specc : 3.75
	Impôts sans rôle Imposition forfaitaire annuelle	C	901.130 -- specc : 3.92
	Impôts sans rôle Taxe sur les salaires Secteur public	C	901.140 -- specc : 11.22

ANNEXE (suite)

300 (suite)	Impôts sans rôle Taxe sur les salaires Secteur privé	C	901.140 -- specc : 11.12
	Impôts sans rôle Retenue à la source (élus collectivités locales)	C	901.140 -- specc : 4.02
	Impôts sans rôle Cotisation minimale de taxe professionnelle	C	901.140 -- specc : 12.02
	Autres opérations (à détailler)	C	475.9885
	Rejets de recettes	C	
301	AMENDES ET CONDAMNATIONS PECUNIAIRES		
	Divers services	C	466.1282
	Amendes avec prise en charge Année courante	C	901.530 -- specc : 313.01
	Amendes avec prise en charge Années antérieures	C	901.531 -- specc : 313.01
	CSA - Amendes avec prise en charge Année courante	C	901.530 -- specc : 313.61
	CSA - Amendes avec prise en charge Années antérieures	C	901.531 -- specc : 313.61
	CSA - Amendes sans prise en charge	C	901.531 -- specc : 313.62
	Amendes sans prise en charge Jours-Amendes	C	901.530 -- specc : 313.12
	Amendes sans prise en charge Autres produits (transactions, etc...) Etat	C	901.530 -- specc : 313.02
	Amendes sans prise en charge Autres produits (transactions, etc...) Divers bénéficiaires	C	466.1282
	Autres opérations (à détailler)	C	475.9885
	Rejets de recettes	C	

ANNEXE (suite)

302	RECETTES DIVERSES DU TRESOR		
	Recettes sur prise en charge Autres recettes sur titres Frais de poursuites	C	901.590 -- specc : 805.12
	Recettes sans prise en charge Frais de poursuites sur EPE	C	901.590 -- specc : 805.12
	Recettes sans prise en charge Excédents de versement	C	466.111
	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Recettes et taxes avant émission des rôles.	C	487.2
	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés - garantie d'impôts	C	466.133
	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés protection environnement	C	466.1351
	Recettes sans prise en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés - protection de la nature	C	466.1352
	Recettes sans prises en charge Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés au Trésor (divers)	C	466.1381
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Recettes sur C.D après admission en N.V.	C	901.590 -- specc : 805.22
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Prélèvement progressif sur le produit des jeux	C	901.530 -- specc : 314.02
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Permis de chasser (part de l'Etat)	C	901.170 -- specc : 47.02
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Reliquats divers	C	466.1181
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Salaires des conservateurs des hypothèques	C	466.12888
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Timbres fiscaux	C	901.170 -- specc : 41.02

ANNEXE (suite)

302 (suite)	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Timbres-amendes	C	901.530 -- specc : 312.02
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Amendes forfaitaires (quittances)	C	901.530 -- specc : 312.02
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Rémunérations ASA et assimilés	C	475.184
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Vacations funéraires (police nationale)	C	901.530 -- specc : 331.32
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Taxe sur les bureaux	C	475.1451 (TG Ile-de-France sulement)
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Frais de rec. sur pensions alimentaires	C	901.590 -- specc : 899.22
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Taxes d'urba. - Frais d'assiette et rec.	C	901.530 -- specc : 309.22
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Excédents de versement - sommes < 8 €	C	901.590 -- specc : 899.22
	Recettes sans prise en charge Commissions interbancaires rétrocédées	C	901.590 -- specc : 806.92
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Autres encaissements à classer (Etat)	C	475.18855
	Recettes sans prise en charge Encaissements divers Autres encaissements à classer (Tiers)	C	475.88
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Vins mousseux	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Autres vins	C	475.688

ANNEXE (suite)

302 (suite)	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de circulation Cidre, Poirés, Hydromels et jus de raisin	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Vins doux naturels et de liqueur	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Autres produits	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Crème de cassis	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Droit de consommation sur les alcools Autres produits : taux à 1 450 €	C	475.688
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins d'Alsace	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bourgogne	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bordeaux	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Touraine	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de Bergerac	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins de pays Nantais	C	466.126

ANNEXE (suite)

302 (suite)	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comité de vins AOC Vins d'Anjou et de Saumur	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes-du-Rhône	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Vins de Die (Clairette et Chatillon)	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes du Tricastin	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes paraf. Côtes-du-Rhône et Vallée Côtes du Ventoux	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins du Languedoc Fitou-Corbières-Minervois	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins des Côtes de Provence	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins du Beaujolais	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales autres Vins de Gaillac	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxes parafiscales comités des alcools Calvados et eaux-de-vie cidre p/c BNICE	C	466.126
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Taxe comité fruits à cidre et productions cidricoles	C	466.126

ANNEXE (suite)

302 (suite)	Contributions indirectes (sans prise en charge) Consignations Cautionnements (Acquit-à-caution)	C	466.1381
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 1ère catégorie	C	475.711
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 3ème catégorie	C	475.711
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 4ème catégorie	C	475.711
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Impôt sur les spectacles 5ème catégorie	C	475.711
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Autres droits et taxes Licence des débitants de boissons	C	475.711
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Cotisation sur boissons alcool.p/c CNAM	C	475.6188
	Contributions indirectes (sans prise en charge) TVA taux normal	C	475.18855
	Contributions indirectes (sans prise en charge) TVA taux réduit	C	475.18855
	Contributions indirectes (sans prise en charge) Autres opérations (à détailler)	C	475.9885
	Rejets de recettes	C	
303	DEPENSES DIVERSES DU TRESOR		
	Dégrèvements Impôt sur le revenu	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.41

ANNEXE (suite)

303 (suite)	Dégrèvements Autres Impôts d'Etat	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.43
	Dégrèvements TLV	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.35
	Remboursements CRDB et CACRDB recouvrées comme en matière d'IS	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.33
	Dégrèvements Collectivités Locales Taxe professionnelle	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.16
	Dégrèvements Collectivités Locales Taxe d'habitation	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.17
	Dégrèvements Collectivités Locales Taxes foncières	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.18
	Admissions en non valeur - Impôts d'Etat	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.31
	Admissions en non valeur – Impôts locaux	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.32
	Admissions en non valeur - TLV	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.36
	Impôt sur les sociétés Remboursements au titre de crédits d'impôts	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.13
	Impôt sur les sociétés Autres remboursements	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.14
	Impôt sur les sociétés Transferts d'acomptes d'IS et régularisations en gestion close	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.19
	Remises et annulations à l'initiative du poste Impôts	D	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.15
	Remises et annulations à l'initiative du poste - ANV Produits locaux, EPE, TV, TU	D	900.00 specnc : 920.15.03 specc : 30.10

ANNEXE (suite)

303 (suite)	Intérêts moratoires	D	900.00 specnc : 920.15.03 specc : 30.20
	Paie ment de chèques sur le Trésor Etat	D	401.1
	Paie ment de chèques sur le Trésor Régions	D	401.4
	Paie ment de chèques sur le Trésor Départements	D	401.2
	Paie ment de chèques sur le Trésor Ville de Paris	D	401.3 (RGF seulement)
	Paie ment de chèques sur le Trésor Restitution de taxes d'urbanisme	D	401.8
	Ordres de paie ment de l'arrondissement financier (< 2 ans)	D	466.163
	Ordres de paie ment de l'arrondissement financier (>2 ans)	D	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
	Frais d'encaissement des chèques tirés sur les banques étrangères	D	900.00 specnc : 920.13.03 specc : 30.50
	Frais d'encaissement des cartes bancaires	D	466.882
	Commissions bancaires (chèques impayés, EIC,...)	D	900.00 specnc : 920.13.03 specc : 30.40
	Taxes d'urbanisme Restitutions (Part Etat)	D	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
	Amendes et condamnations pécuniaires Restitutions	D	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
	Amendes et condamnations pécuniaires Désimputations sur amendes admises en NV	D	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
	Frais de service	D	471.11885
	Imputation des R.A.E.R.	D	487.2
	Excédents de versements	D	466.111
	Taxes d'urbanisme Restitutions (Part collectivité locale)	D	461.4
	Autres dépenses	D	471.11885
	Rejets de dépenses	D	

ANNEXE (suite)

304	RECETTES ET DEPENSES DU SERVICE DE LA CDC		
	U.R.S.S.A.F.	C	399.021 -- specc : 08.09
	C.S.G sur les revenus d'activité et de remplacement	C	399.021 -- specc : 08.09
	RDS sur les revenus d'activité et de remplacement	C	399.021 -- specc : 08.09
	M.N.T.	C	399.021 -- specc : 08.09
	Comptes de dépôts (Notaires, huissiers ...)	D	399.020 -- specc : 08.09
	Comptes de dépôts (Notaires, huissiers ...)	C	399.021 -- specc : 08.09
	I.R.C.A.N.T.E.C.	C	475.6188
	PREFON	C	475.6188
	C.N.R.A.C.L.	C	475.6188
	FONPEL	C	475.6188
	Prêts DFE Rejets impayés	D	399.020 -- specc : 08.09
	Prêts DFE Règlements suite à impayés sur échéances de prêts - TIC	C	399.021 -- specc : 08.09
	Prêts DFE Règlements suite à impayés sur échéance de prêt - Lettres vignettes Habitat	C	399.021 -- specc : 08.09
	Retrait d'espèces contre chèques CDC	D	399.020 -- specc : 08.09
	R.F. dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers, ...) Dépenses	D	488.951
	R.F. dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers, ...) Recettes	C	488.911

ANNEXE (suite)

304 (suite)	Autres opérations	D	399.020 -- specc : 08.09
	Autres opérations	C	399.021 -- specc : 08.09
305	OPERATIONS DU SERVICE EPARGNE GESTION		
	Comptes de dépôts de fonds au Trésor ANPE - Paiement des aides à la mobilité (Arrondissement TG de région uniquement)	D	399.020 -- specc : 08.06
	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Divers (régies, lycées, DDE,...)	D	399.020 -- specc : 08.06
	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Divers (régies, lycées, DDE,...)	C	399.021 -- specc : 08.06
	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Comptes à terme CEPL	D	399.021 -- specc : 08.06
	Comptes de dépôts de fonds au Trésor Comptes à terme CEPL	C	399.021 -- specc : 08.06
	Opérations de portefeuille Remboursements des bons du Trésor	D	471.52
	Opérations de portefeuille Remboursements des coupons sur emprunt	D	471.488
	Opérations de portefeuille Prélèvement social 2 % (FSV-CNAVTS)	C	466.12442
	Opérations de portefeuille CSG sur produits de placement	C	475.684
	Opérations de portefeuille CSG sur produits des jeux	C	475.684
	Opérations de portefeuille RDS sur produits de placement	C	466.1287
	Opérations de portefeuille RDS sur produits des jeux	C	466.1287
	Opérations de portefeuille Comptes à terme CEPL	D	447.2
	Opérations de portefeuille Comptes à terme CEPL	C	447.2
	Opérations de portefeuille Divers	D	471.9885

ANNEXE (suite)

305 (suite)	Opérations de portefeuille Divers	C	475.9885
306	OPERATIONS DIVERSES		
	Approvisionnement de la caisse par l'intermédiaire de La Poste	C	513.21
	Approvisionnement de la caisse par l'intermédiaire des sociétés de transport de fonds	C	581.1
	Dégagement de la caisse par l'intermédiaire de La Poste	D	513.22
	Dégagement de la caisse par l'intermédiaire des sociétés de transport de fonds	D	581.2
	Banque de France Apurement annuel des masses du compte au Trésor	D	512.21
	Banque de France Apurement annuel des masses du compte au Trésor	C	512.25
	Mandats postaux à encaisser	D	513.22
	Autres opérations Taxes d'urbanisme	C	466.1289
	Autres opérations C.N.F.P.T.	C	475.7888
	Autres opérations Cotisations sociales réglées par la TG	C	471.788
	Autres opérations Dotation globale de financement des hôpitaux	D	475.711
	Autres opérations Dégrèvements magnétiques sans emploi	C	475.143
	Autres opérations Remboursement des frais d'affranchissement	C	475.17
	Autres opérations Aide à l'apprentissage	C	466.341
	Autres opérations Ecart de conversion	D	471.1182
	Autres opérations Ecart de conversion	C	475.182
	Commissions interbancaires Différences négatives liées aux arrondis de TVA	D	900.00 specnc : 920.13.03 specc : 30.40
	Commissions interbancaires Différences positives liées aux arrondis de TVA	C	901.590 -- specc : 805.92
	Redevance d'archéologie préventive	C	466.1284

ANNEXE (suite)

306 (suite)	Autres opérations Divers	D	471.9885
	Autres opérations Divers	C	475.9885
	Opérations à transférer à des comptables d'autres départements	D	471.9885
	Opérations à transférer à des comptables d'autres départements	C	475.9885
	Opérations à transférer à des comptables du même département Comptables du Trésor	D	390.31 JC : 471.9885
	Opérations à transférer à des comptables du même département Comptables des Impôts	D	471.9885
	Opérations à transférer à des comptables du même département Comptables des Impôts	C	475.9885
	Opérations à transférer Recette principale des ventes mobilières de Paris	D	390.55
	Opérations à transférer Recette principale des ventes mobilières de Paris	C	390.55
	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) 1 % solidarité	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0560.06 JC : 475.688
	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts CLF – Débits d'office - Impayés	D	391.00 specnc : 9000 specc : 0434.00 471.688
	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Prêts CLF – Régularisation des impayés	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0434.00 JC : 475.688
	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Permis de chasser (part de l'ONC)	C	391.01 specnc : 0750 specc : 1162.02 JC : 475.688
	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Office des Migrations Internationales	C	391.01 specnc : 0752 specc : 2575.05 JC : 475.688

ANNEXE (suite)

306 (suite)	Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) Droits de chancellerie	C	391.01 specnc : 9000 specc : 0294.01 JC : 475.688
	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC)	D	471.688
	Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC)	C	475.688
	Émission de chèques sur le Trésor État (E.D.V.)	C	401.1
	Émission de chèques sur le Trésor Régions	C	401.4
	Émission de chèques sur le Trésor Départements	C	401.2
	Émission de chèques sur le Trésor Divers (Taxes d'urbanisme, Collectivités locales)	C	401.8
	Retrait billets francs	D	488.821
	Retrait pièces francs	D	488.822
	Rejets de recettes	C	
	Rejets de dépenses	D	
343	CORRESPONDANTS - COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX		
	Correspondants - C.E.P.L. Régions (métropole) [431.1]	D	431.1
	Correspondants - C.E.P.L. Régions (métropole) [431.1]	C	431.1
	Correspondants - C.E.P.L. Départements (métropole) [431.2]	D	431.2
	Correspondants - C.E.P.L. Départements (métropole) [431.2]	C	431.2
	Correspondants - C.E.P.L. Communes de moins de 10 000 h [431.321]	D	431.321
	Correspondants - C.E.P.L. Communes de moins de 10 000 h [431.321]	C	431.321
	Correspondants - C.E.P.L. Communes de plus de 10 000 h [431.322]	D	431.322
	Correspondants - C.E.P.L. Communes de plus de 10 000 h [431.322]	C	431.322
	Correspondants - C.E.P.L. Centres hospitaliers régionaux [431.41]	D	431.41

ANNEXE (suite)

343 (suite)	Correspondants - C.E.P.L. Centres hospitaliers régionaux [431.41]	C	431.41
	Correspondants - C.E.P.L. Autres établissements hospitaliers [431.48]	D	431.48
	Correspondants - C.E.P.L. Autres établissements hospitaliers [431.48]	C	431.48
	Correspondants - C.E.P.L. O.P.H.L.M. [431.51]	D	431.51
	Correspondants - C.E.P.L. O.P.H.L.M. [431.51]	C	431.51
	Correspondants - C.E.P.L. O.P.A.C. [431.52]	D	431.52
	Correspondants - C.E.P.L. O.P.A.C. [431.52]	C	431.52
	Correspondants - C.E.P.L. Etablissements régionaux [431.61]	D	431.61
	Correspondants - C.E.P.L. Etablissements régionaux [431.61]	C	431.61
	Correspondants - C.E.P.L. Ententes et institutions interdépartementales [431.62]	D	431.62
	Correspondants - C.E.P.L. Ententes et institutions interdépartementales [431.62]	C	431.62
	Correspondants - C.E.P.L. Service départemental d'incendie et de secours [431.63]	D	431.63
	Correspondants - C.E.P.L. Service départemental d'incendie et de secours [431.63]	C	431.63
	Correspondants - C.E.P.L. Régies dotées de la personnalité morale [431.64]	D	431.64
	Correspondants - C.E.P.L. Régies dotées de la personnalité morale [431.64]	C	431.64

ANNEXE (suite)

343 (suite)	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés urbaines [431.651]	D	431.651
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés urbaines [431.651]	C	431.651
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés d'agglomération [431.652]	D	431.652
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés d'agglomération [431.652]	C	431.652
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés de communes [431.653]	D	431.653
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Communautés de communes [431.653]	C	431.653
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [431.654]	D	431.654
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [431.654]	C	431.654
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Syndicats d'agglomération nouvelle [431.655]	D	431.655
	Correspondants - C.E.P.L. E.P.L. de coopération intercommunale Syndicats d'agglomération nouvelle [431.655]	C	431.655
	Correspondants - C.E.P.L. Syndicats mixtes [431.66]	D	431.66

ANNEXE (suite)

343 (suite)	Correspondants - C.E.P.L. Syndicats mixtes [431.66]	C	431.66
	Correspondants - C.E.P.L. Autres établissements locaux [431.68]	D	431.68
	Correspondants - C.E.P.L. Autres établissements locaux [431.68]	C	431.68
	Correspondants - C.E.P.L. Établissements d'enseignement agricole [441.311]	D	441.311
	Correspondants - C.E.P.L. Établissements d'enseignement agricole [441.311]	C	441.311
	Correspondants - C.E.P.L. Universités, Facultés, grandes écoles, I.U.T. [441.312]	D	441.312
	Correspondants - C.E.P.L. Universités, Facultés, grandes écoles, I.U.T. [441.312]	C	441.312
	Correspondants - C.E.P.L. Établissements hospitaliers nationaux [441.313]	D	441.313
	Correspondants - C.E.P.L. Établissements hospitaliers nationaux [441.313]	C	441.313
	Correspondants - C.E.P.L. Agences de bassin [441.314]	D	441.314
	Correspondants - C.E.P.L. Agences de bassin [441.314]	C	441.314
	Correspondants - C.E.P.L. Centres régionaux de propriété forestière [441.315]	D	441.315
	Correspondants - C.E.P.L. Centres régionaux de propriété forestière [441.315]	C	441.315
	Correspondants - C.E.P.L. Autres E.P.A. nationaux [441.318]	D	441.318
	Correspondants - C.E.P.L. Autres E.P.A. nationaux [441.318]	C	441.318
3472	IMPUTATION PROVISOIRE DE DEPENSES		
	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et E.P.L. Dépenses à régulariser	D	472.3

ANNEXE (suite)

3472 (suite)	Imputation provisoire de dépenses Opérations des collectivités locales et E.P.L. Dépenses à régulariser	C	472.3
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Frais de service	D	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Frais de service	C	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Chèques impayés	D	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Chèques impayés	C	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Rejets de dépenses	D	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Rejets de dépenses	C	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Autres dépenses à régulariser	D	472.8
	Imputation provisoire de dépenses Opérations de l'Etat Autres dépenses à régulariser	C	472.8
3476	IMPUTATION PROVISoire DE RECETTES		
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Excédents en attente de traitement	D	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Excédents en attente de traitement	C	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Frais provisionnels de saisie	D	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Frais provisionnels de saisie	C	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres	D	476.1

ANNEXE (suite)

3476 (suite)	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres	C	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Autres recettes à ventiler	D	476.1
	Imputation provisoire de recettes Amendes et condamnations pécuniaires Autres recettes à ventiler	C	476.1
	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et E.P.L. Recettes à imputer après vérification	D	476.3
	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et E.P.L. Recettes à imputer après vérification	C	476.3
	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et E.P.L. Autres recettes à régulariser	D	476.3
	Imputation provisoire de recettes Opérations des collectivités locales et E.P.L. Autres recettes à régulariser	C	476.3
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Recettes à imputer après vérification	D	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Recettes à imputer après vérification	C	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Autres recettes à régulariser	D	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Autres recettes à régulariser	C	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Droits de permis de chasser	D	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Droits de permis de chasser	C	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Etats de poursuites extérieures (E.P.E.) - C.E.R.A.	D	476.8

ANNEXE (suite et fin)

3476 (suite)	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Etats de poursuites extérieures (E.P.E.) - C.E.R.A.	C	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Virements à imputer	D	476.2
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Virements à imputer	C	476.2
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Produits/opérations de la Française des Jeux , des tombolas et collectes publiques	D	476.8
	Imputation provisoire de recettes Opérations de l'Etat Produits/opérations de la Française des Jeu, des tombolas et collectes publiques	C	476.8
3511	DEBITS ET CREDITS ATTENDUS SUR LE COMPTE COURANT DU TRESOR		
	Banque de France Chèques remis à l'encaissement	D	511.35
	Banque de France Chèques remis à l'encaissement	C	511.35
	Banque de France Virements émis	D	512.95
	Banque de France Virements émis	C	512.95
3512	COMPTE DU TRESOR A LA BANQUE DE FRANCE		
	Compte du Trésor à la Banque de France	D	512.15
	Compte du Trésor à la Banque de France	C	512.15
3531	NUMERAIRE		
	Numéraire	D	531.15
	Numéraire	C	531.15
3900	OPERATIONS A L'INITIATIVE DES COMPTABLES CENTRALISATEURS		
	Opérations à l'initiative des comptables centralisateurs	D	390.31
	Opérations à l'initiative des comptables centralisateurs	C	390.31

Directeur de la publication :
Jean BASSERES

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

ISSN : 0984 9114