

## INSTRUCTION

N° 04-059-R3 du 15 novembre 2004

NOR : BUD R 04 00059 J

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

### COMPTABILITÉ DES POSTES COMPTABLES NON CENTRALISATEURS DU TRÉSOR

#### ANALYSE

Règles d'utilisation des sous-rubriques R3. Nomenclature des pièces justificatives à produire par les comptables non centralisateurs à l'appui des bordereaux de règlement P213.

Date d'application : 01/01/2005

#### MOTS-CLÉS

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

#### DOCUMENTS À ANNOTER

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

#### DOCUMENTS À ABROGER

Note de service n° 03-050-R3 du 4 juin 2003

#### DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	DOM	TOM	RF	T						

*DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE*

*6<sup>ème</sup> Sous-direction - Bureau 6B*

La présente instruction est une mise à jour de la note de service n° 03-050-R3 du 4 juin 2003.

Elle a pour objet de donner aux comptables non centralisateurs les règles d'utilisation des sous-rubriques qui composent le système comptable R3 et la liste des pièces justificatives à produire à la trésorerie générale à l'appui des bordereaux de règlement P213.

Les tableaux en annexe précisent, pour chaque sous-rubrique :

- le numéro de la sous-rubrique, composé du numéro de la rubrique suivi d'un numéro d'ordre (exemple : 300.21) ;
- le libellé de la sous-rubrique ;
- le sens : débit ou crédit ;
- la nature des opérations à comptabiliser à cette sous-rubrique ;
- les pièces justificatives à joindre au bordereau de règlement P213 ;
- le compte CGL impacté.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique  
LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA 6<sup>ÈME</sup> SOUS-DIRECTION

DAVID LITVAN

## ANNEXE : Règles d'utilisation des sous-rubriques R3

**RUBRIQUE 300 “ RECETTES D'IMPÔTS DIRECTS ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213A	COMPTE CGL
300.1	<i>“ CD - Années courante et précédente - Recouvrements REC – Recettes à ventiler ”</i>	C	Cette sous- rubrique reçoit les recouvrements des impôts d'État (hors IS) suivis au niveau du DI dans le RSAR (répertoire des sommes à recouvrer). Elle doit être égale en date et en montant au bordereau de recouvrement P483. Un contrôle bloquant est effectué par DDR3 lors de l'arrêté comptable.	Instruction n°97-143-R3-A1 du 31 décembre 1997.	NEANT	475.1411
300.2	<i>“ CD - Années courante et précédente - Rectifications des recouvrements REC ”</i>	C	Cette sous- rubrique n'est à utiliser exclusivement que dans la mesure où il existe une discordance d'origine comptable entre les circuits recouvrement et DDR3 dans une journée donnée arrêtée.  <i>Exemple</i> : durant la journée du 10/03/N, l'agent du PNC comptabilise par erreur en DDR3 1000€ à la sous- rubrique “ CD RAR - Taxes foncières ” au lieu de “ REC – Recettes à ventiler ”. Lors de l'examen de cette journée par l'ordinateur du DI, apparaît le montant de 1000 € dans le circuit recouvrement transmis par le poste, et 0 € en comptabilité. Un état de discordance est donc édité par le DI et transmis à la trésorerie, via le service comptable de la TG. Au vu de ce document, le poste doit comptabiliser un P28 sans écriture d'origine, de la manière suivante :  - C/300 CD RAR taxes foncières + C/300 CD <u>Rectifications des recouvrements REC</u>  Il est obligatoire d'indiquer, lors de la saisie de l'écriture comptable rectificative en DDR3, la date de l'écriture d'origine, soit le 10/03/N.	Idem	NEANT	475.1411
300.3 à 300.20	<i>“ CD – RAR ” (sous-rubriques pour l'année courante, l'année précédente et les années antérieures et catégorie d'impôts) ”</i>	C	Toutes les sous- rubriques RAR concernent les recouvrements des rôles sortis du RSAR et basculés dans l'application RAR, ainsi que les rôles individuels (ILLIAD-IS) pris en charge directement dans RAR.	Instruction codificatrice n°98-048-A1-A3 du 19 mars 1998, MAJ par l'instruction n°99-096-A1-A3 du 15 septembre 1999.	NEANT	411.811 à 411.873
300.21	<i>“ Contributions directes- Années antérieures- RAR- Impôts antérieurs à 1998 ”</i>	C	Sont imputés à cette sous- rubrique les recouvrements opérés sur les exercices antérieurs à la mise en œuvre de la réforme de la comptabilité du recouvrement de l'impôt en 1998. Aucune subdivision par millésime ne doit être créée dans cette sous-rubrique		NEANT	411.883

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 300 “ RECETTES D’IMPÔTS DIRECTS ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213A	COMPTE CGL
300.22	<i>“ Taxe sur les logements vacants- Recouvrements RAR - Année courante ”</i>	C	Recouvrement de la taxe sur les logements vacants. Année courante.	Instruction n°00-089-A1 du 24 octobre 2000.  Instruction n° 04-037-A1 du 3 juin 2004.	NEANT	475.144
300.23	<i>“ Taxe sur les logements vacants- Recouvrements RAR - Années antérieures ”</i>	C	Recouvrement de la taxe sur les logements vacants. Années antérieures.	Instruction n°00-089-A1 du 24 octobre 2000.  Instruction n° 04-037-A1 du 3 juin 2004.	NEANT	475.144
300.24 à 300.26	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – Exercice N-2, N-1, N ”</i>	C	Recouvrement des versements spontanés d’impôt sur les sociétés.	Instruction codificatrice n°97-138-A21 du 23 décembre 1997, MAJ n°99-091-A21 du 30 août 1999.  Instruction n°01-031 du 14 mars 2001.	NEANT	901.130 spec : 3.12 (Exercice N-2) 3.22 (Exercice N-1) 3.32 (Exercice N)
300.27 à 300.29	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – Contribution sur l’impôt sur les sociétés – Exercice N-2, N-1, N ”</i>	C	Recouvrement des versements spontanés de contribution sur l’impôt sur les sociétés.	Instruction n°00-032-A1-A21 du 23 mars 2000.	NEANT	901.130 spec : 3.42 (Exercice N-2) 3.52 (Exercice N-1) 3.62 (Exercice N)
300.30	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – Contribution temporaire- Exercice N-2 ”</i>	C	Recouvrement des versements spontanés de contribution temporaire.	Instruction n°97-118 du 24 novembre 1997, modifiée par l’instruction n°97-125-A21 du 10 décembre 1997.	NEANT	901.130 spec : 3.45
300.31 à 300.33	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – Contribution sociale de 3,30% - Exercice N-2, N-1, N ”</i>	C	Recouvrements spontanés de CSB suivie dans RIS.	Lettre- circulaire n°3341 du 25 janvier 2000.	NEANT	901.170 spec : 40.02 (Exercice N-2) 40.12 (Exercice N-1) 40.22 (Exercice N)

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 300 “ RECETTES D’IMPÔTS DIRECTS ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L’OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213A	COMPTE CGL
300.34	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – CRDB ”</i>	C		Instructions n°99-072 du 24 juin 1999, n°99-105 du 12 octobre 1999 et n°01-018 du 5 février 2001.	P962	901.130 specc : 3.72
300.35	<i>“ Impôts sans rôle- Impôt sur les sociétés – CACRDB ”</i>	C		Instructions n°00-072 du 31 août 2000 et n°99-072 du 24 juin 1999.	P962	901.130 specc : 3.75
300.36	<i>“ Impôts sans rôle- IFA ”</i>	C	Imposition Forfaitaire Annuelle.	Mêmes instructions que pour l’impôt sur les sociétés.	Bordereau avis de versement n°1810	901.130 specc : 3.92
300.37	<i>“ Impôts sans rôle – Taxe sur les salaires – Secteur public ”</i>	C	Il s’agit des taxes sur les salaires de la chambre d’agriculture, des maisons de retraite et hôpitaux, des établissements d’enseignement, OPHLM.	Instruction codificatrice n°96-076-A2 du 22 juillet 1996.	Bordereau avis de versement n°2501	901.140 specc : 11.22
300.38	<i>“ Impôts sans rôle – Taxe sur les salaires – Secteur privé ”</i>	C	Cette sous-rubrique concerne notamment les cabinets médicaux, les professions libérales et bien sûr les sociétés non publiques.	Instruction codificatrice n°96-076-A2 du 22 juillet 1996.	Bordereau avis de versement n°2501	901.140 specc : 11.12
300.39	<i>“ Impôts sans rôle- Retenue à la source (élus collectivités locales) ”</i>	C	Retenue à la source sur les indemnités de fonction perçues par les élus locaux.	Instructions n° 93-066 du 9 juin 1993, n°97-027-MO du 24 février 1997, n°97-047 du 10 avril 1997 et n°02-008 du 17 janvier 2002.	État liquidatif de l’impôt prélevé sur les indemnités de fonction des élus locaux.	901.140 specc : 4.02
300.40	<i>“ Impôts sans rôle - Cotisation minimale de taxe professionnelle ”</i>	C	Cotisation minimale de taxe professionnelle.	Instruction codificatrice n°99-138-A2 du 31 décembre 1999.	Bordereau avis de versement n°1328-TP	901.140 specc : 12.02
300.41	<i>“ Impôt sur les sociétés – Contribution sociale de 3,30 % - Recouvrements sur titre ou rôle ”</i>		Recouvrement contentieux de la Contribution Sociale sur les Bénéfices (CSB) suivis dans RAR.	Lettres-circulaire n°3952 du 19 janvier 2001 et n°15180 du 19 mars 2001.	Bordereau liquidatif de versement	901.170 specc : 40.32
300.42	<i>“ Autres opérations (à détailler) ”</i>	C	Cette sous-rubrique ne doit être utilisée que sur instruction de la DGCP (Bureau 6B). Dans ce cas, elle est subdivisée par le comptable.		P218	475.9885

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 300 “ RECETTES D’IMPÔTS DIRECTS ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L’OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213A	COMPTE CGL
<b>300.43</b>	<b>“ Rejets de recettes ”</b>	C	<p>Rubrique d’ordre à servir par le carnet des rectifications P28.</p> <p>Cette sous-rubrique ne doit être utilisée qu’après rejet de recette effectué par la TG au moyen d’un avis de règlement 0.402.</p> <p>Le rejet de recette doit, à réception de l’avis de règlement 0.402, être enregistré au journal P15B :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- débit 3900</li> <li>- crédit 3476 (ou rubrique concernée en cas de régularisation immédiate)</li> </ul> <p>Une écriture complémentaire est passée au P28 (sans impact en CGL) :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- crédit négatif sous-rubrique 300 initialement créditée</li> <li>- crédit positif 300 “ Rejets de recettes ”</li> </ul>	Instruction n°92-58-R3 du 15 mai 1992.	NEANT	Pas d’écriture comptable en CGL

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 301 “ AMENDES ET CONDAMNATIONS PECUNAIRES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213B	COMPTE CGL
301.1	<i>“ Divers services ”</i>	C	Sont notamment portées à cette sous- rubrique les recettes relatives au fonds de garantie automobile, au fonds de garantie chasse, aux tutelles et à l'aide juridictionnelle, aux enquêtes sociales, à l'ONF, et à l'ONC.  S'y rajoutent d'anciens extraits au profit de la Poste, du Centre d'Action Sociale et de la Ville de Paris.  Ces recettes donnent lieu à répartition par la TG.		État AMD 4310	466.1282
301.2	<i>“ Amendes avec prise en charge- Année courante ”</i>	C	Recouvrement des amendes sur titres dans l'année de l'émission.	Instruction spéciale n°85-008 du 1 <sup>er</sup> avril 1985, modifiée par les instructions spéciales n°86-008-A6 du 28 juillet 1986 et n°88-012-A6-R du 1 <sup>er</sup> juin 1988, et les instructions n°85-130-B2-A6 du 21 octobre 1985, n°90-113-A6 du 26 octobre 1990, n°93-021-A6 du 5 février 1993 et n°95-106-A6 du 20 octobre 1995.	NEANT	901.530 specc : 313.01
301.3	<i>“ Amendes avec prise en charge- Années antérieures ”</i>	C	Recouvrement d'amendes sur titres émis les années précédentes.	Idem	NEANT	901.531 specc : 313.01
301.4	<i>“ Amende sans prise en charge- Jours amendes ”</i>	C	Recouvrement d'amendes au comptant.	Idem	Extrait	901.530 specc : 313.12
301.5	<i>“ Amendes sans prise en charge- Autres produits (transaction,...) – État ”</i>	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Part des enquêtes sociales revenant à l'État,</li> <li>- Recouvrements après admissions en non-valeurs ou sur extraits transportés en surséances ou sur consignations prescrites,</li> <li>- Frais sur les procédures de liquidation judiciaire,</li> <li>- Amendes de pêche,</li> <li>- Frais sur états de poursuite extérieure,</li> <li>- Transactions avant jugement,</li> <li>- Ordonnances pénales (de plus de 2 ans).</li> </ul>	idem	État AMD 4310	901.530 specc : 313.02

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 301 “ AMENDES ET CONDAMNATIONS PECUNAIRES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213B	COMPTE CGL
301.6	<i>“ Amendes sans prise en charge- Autres produits (transaction,...) – Divers bénéficiaires ”</i>	C	Recouvrements après surséances (FGA, ONF, ONC) Mais les encaissements peuvent aussi être effectués directement par la TG.	idem	État AMD 4310	466.1282
301.7	<i>“ CSA – Amendes avec prise en charge – Année courante ”</i>	C	Recouvrement d’amendes émises dans l’année courante dans le cadre du Contrôle Sanction Automatisé (CSA).	Instruction n° 04-021-A6 du 2 mars 2004.	NEANT	901.530 specc : 313.61
301.8	<i>“ CSA – Amendes avec prise en charge – Années antérieures ”</i>	C	Recouvrement d’amendes émises les années antérieures dans le cadre du Contrôle Sanction Automatisé (CSA).	Instruction n° 04-021-A6 du 2 mars 2004.	NEANT	901.531 specc : 313.61
301.9	<i>“ CSA – Amendes sans prise en charge ”</i>	C	Recouvrement après admission en non-valeur des amendes émises dans le cadre du Contrôle Sanction Automatisé (CSA).	Instruction n° 04-021-A6 du 2 mars 2004.	NEANT	901.531 specc : 313.62
301.10	<i>“ Autres opérations (à détailler) ”</i>	C	A n’utiliser que sur instruction particulière de la DGCP (Bureau 6B).		P218	475.9885
301.11	<i>“ Rejet de recettes ”</i>	C	Rubrique d’ordre à servir par le carnet des rectifications P28. Mêmes modalités d’utilisation que la sous-rubrique 300.43.	Instruction n°92-58-R3 du 15 mai 1992.	NEANT	Pas de contrepartie en CGL



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.1	<i>“ Recettes sur prise en charge – Autres recettes sur titres – Frais de poursuites ”</i>	C	Il s’agit des frais de poursuites ( commandement, saisie...) pris en charge sur les bordereaux 1.701 relatifs à la redevance sur l’audiovisuel, aux produits locaux, aux pensions alimentaires (recouvrement public), à la taxe d’urbanisme et à la redevance d’archéologie préventive.	Instruction n°89-011 du 20 janvier 1989.	N E A N T	901.590 specc : 805.12
302.2	<i>“ Recettes sans prise en charge- Frais de poursuites sur EPE ”</i>	C	Il s’agit des frais de poursuites non pris en charge sur les bordereaux 1.701 concernant les EPE (hors redevance TV) reçus.	Instruction n°91-104 du 6 septembre 1991.	N E A N T	901.590 specc : 805.12
302.3	<i>“ Recettes sans prise en charge- Excédents de versement ”</i>	C	Cette sous- rubrique doit être utilisée lors de la constatation d’un excédent de versement de l’État supérieur à 8 € sauf ceux concernant l’impôt sur les sociétés.  Une lettre- chèque sur le Trésor doit être obligatoirement émise <b>le jour même de la constatation</b> de l’excédent de versement (contrôle bloquant en DDR3). L’écriture suivante est passée en DDR3 : Débit 303 “ <i>Excédents de versement</i> ” par Crédit 306 “ <i>Émission de chèques sur le Trésor État, régions, ou départements</i> ” (cf. sous-rubrique n° 303.36).	Instruction n° 95-072-A-B2 du 3 juillet 1995.  Instruction codificatrice n°97-053-A-B2 du 2 mai 1997.  Lettre DGCP/6B n° 27224 du 29 juin 2004.	N E A N T	466.111
302.4	<i>“ Recettes sans prise en charge- Frais d’émission VGM reversés par les CEPL ”</i>	C	L’émission d’un VGM est facturée par le Trésor Public à la collectivité locale à raison de 1,52 € par opération. Cette commission est prélevée à l’initiative du comptable sur le compte au Trésor de la collectivité pour être versée au Budget Général de l’Etat qui supporte les frais.	Lettre circulaire n° 55256 du 15 décembre 2003	N E A N T	901.590 specc : 899.22
302.5	<i>“Recettes sans prise en charge-Recettes avant émission (rôle ou titre) - Recettes et taxes avant émission des rôles ”</i>	C	Imputation des recettes dans l’attente de l’émission d’un rôle ou d’un titre. Après émission des rôles ou des titres correspondants, la recette est imputée par le comptable non centralisateur en l’acquit des impositions intéressées par l’écriture suivante : D303/C300 (cf. n° 303.35)  Au 31 décembre, un état détaillé des sommes restant en solde est produit en double exemplaire au comptable centralisateur. Les montants portés par la trésorerie sont conservés en comptabilité de l’État jusqu’au 31 décembre de l’année qui suit la date de leur enregistrement. Ainsi, le 31/12/N+1, si la mise en recouvrement effective n’est pas intervenue, la sous- rubrique doit être apurée de la manière suivante :  D/303 “ <i>Imputation des RAER</i> ” C/302 “ <i>Reliquats divers</i> ”. (cf. n° 302.13).	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987 (page 65).  Instruction n° 94-124-A1-P-R du 23 décembre 1994.	P218  Faire figurer sur le P218 le nom et le prénom du contribuable ainsi que la nature de l’impôt.	487.2

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.6	<i>“ Recettes sans prise en charge - Recettes avant émission (rôle ou titre) - Fonds consignés – Garanties d'impôts ”</i>	C	Ces montants sont constitués des cautions déposées en garantie d'impôts contestés. Les sommes déposées portent intérêt légal dans la mesure où le rôle a été mis en recouvrement dans le cadre d'un contrôle fiscal, et lorsque la DGI prononce un dégrèvement total de la réclamation suspensive.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.  Instruction confidentielle n° 92-1-A du 24 janvier 2002.	Déclaration d'affectation en garantie	466.133
302.7	<i>“ Recettes sans prise en charge- - Recettes avant émission (rôle ou titre) - Fonds consignés - Protection environnement ”</i>	C	Recouvrement des consignations relatives à la protection de l'environnement.	Instruction n°78-112-A7 du 26 juillet 1978.	P218	466.1351
302.8	<i>“ Recettes sans prise en charge- - Recettes avant émission (rôle ou titre) - Fonds consignés- Protection de la nature ”</i>	C	Recouvrement des consignations relatives à la protection de la nature.	Instruction n°78-112-A7 du 26 juillet 1978.	P218	466.1352
302.9	<i>“ Recettes sans prise en charge- - Recettes avant émission (rôle ou titre) Fonds consignés au Trésor (divers) ”</i>	C	Il s'agit de consignations diverses et notamment des amendes prononcées par les autorités de police envers les infractions commises par les particuliers étrangers ou ne possédant pas en France de domicile connu, dans le cadre de l'article L26 du code de la route. La régularisation (remboursement ou demande d'un complément), s'opère à l'aide du jugement fixant la somme définitive due à l'État.  On y trouve aussi les paiements anticipés.	Instruction n°76-166A6 du 21 décembre 1976.  Instruction n°78-049-A6 du 7 mars 1978.  Instruction n° 92-141-A6 du 10 novembre 1992.	Quittance à souche d'encaissement immédiat	466.1381
302.10	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers- Recettes sur CD après admission en non-valeur ”</i>	C	Encaissement de recettes d'impôts après admission en non-valeur.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	N E A N T	901.590 specc : 805.22
302.11	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers - Prélèvement progressif sur le produit des jeux ”</i>	C	Les encaissements enregistrés concernent les postes comptables dans le ressort desquels sont implantés des casinos.	Instructions n°91-011 du 24 janvier 1991, n°99-045 du 1er avril 1999 et n°01-090 du 1er octobre 2001.	P218	901.530 specc : 314.02

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.12	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Permis de chasser (part de l'État) ”</i>	C	Droit de visa et validation des permis de chasser (part de l'État) lors de la répartition mensuelle. Écriture à passer le dernier jour du mois : Débit 3.476 Crédit 302.	Instruction n°81-022 du 18 février 1981.	N E A N T	901.170 specc : 47.02
302.13	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers - Reliquats divers ”</i>	C	Les opérations suivantes doivent être imputées à cette sous- rubrique : - Excédents de caisse, - Différences positives sur états de restes, - Transport au 31/12/N+1 des recettes perçues avant émission des rôles, - RIAV supérieurs à 8€ et enregistrés en comptabilité depuis plus de 1 mois. Toutes les sommes imputées aux reliquats divers ont vocation à être remboursées.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987. Instruction codificatrice n° 95-072-A-B2 du 3 juillet 1995.	P218  P255 détaillé, signé par le chef de poste ou son délégataire	466.1181
302.14	<i>“ Recettes sans prise en charge- Salaires des conservateurs des hypothèques ”</i>	C	Salaires des conservateurs des hypothèques.	Instruction n° 99-041-A du 25 mars 1999.	Bordereau de versement	466.12888
302.15	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Timbres fiscaux ”</i>	C	Produit de la vente de timbres fiscaux.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	N E A N T	901.170 specc : 41-02
302.16	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Timbres-amendes ”</i>	C	Produit de la vente de timbres-amendes.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	N E A N T	901.530 specc : 312.02
302.17	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Amendes forfaitaires (quittances) ”</i>	C	Amendes forfaitaires payées immédiatement en chèques ou en espèces aux forces de police au moyen d'un carnet de quittances à souches. Versements des régies d'état des polices municipales.  Cette sous- rubrique reçoit également les amendes minorées.	Instruction n°98-053-A6 du 31 mars 1998.	Quittances	901.530 specc : 312.02
302.18	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers - Rémunérations ASA et assimilés ”</i>	C	Rémunérations versées au Trésor Public par les associations syndicales autorisées et assimilées.	Note de service n°01-117-R3 du 8 novembre 2001 ; Lettre n°CD-0332 du 23 janvier 2001.	Etat comportant le nom du comptable, des ASA et les modalités de calcul.	475.184

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.19	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Vacations funéraires ”</i>	C	Recouvrement des droits au comptant sur les vacations funéraires auxquelles assiste la police nationale.  Les recouvrements sur titres de perception sont comptabilisés, quant à eux , à la sous- rubrique “ <i>Autres encaissements à classer (État)</i> ”.	Note de service n°00-128 R3 du 13 novembre 2000. Instruction n°96-057-A-M du 4 juin 1996	Etat liquidatif	901.530 specc : 331.32
302.19	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Taxe sur les bureaux ”</i>	C	Versements des loueurs de bureaux meublés (en Île de France seulement).	Instruction codificatrice n°00-026-A2 du 17 mars 2000.	Bordereau de versement	475.1451
302.20	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Frais de recouvrement sur pensions alimentaires ”</i>	C	Frais de recouvrement relatifs au recouvrement public des pensions alimentaires.  Les frais de poursuites sont portés sur bordereau 1.701 et encaissés à la sous- rubrique “ <i>Autres recettes sur titres</i> ”.	Instruction n° 76-3-A8 du 2 janvier 1976, Instruction n° 81-63-A8 du 21 avril 1981, Instruction n° 82-94-A8 du 24 mai 1982.	P218	901.590 specc : 899.22
302.21	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Taxes d'urbanisme – Frais d'assiette et de recouvrement ”</i>	C	Cette sous- rubrique ne doit être utilisée que par les postes en charge du recouvrement des taxes d'urbanisme.  Le montant brut de la taxe d'urbanisme est comptabilisé à la sous- rubrique 306 “ <i>Autres opérations – Taxes d'urbanisme</i> ”.	Instruction codificatrice n° 96-080-A82 du 2 août 1996.  Lettre circulaire n° 6059 du 2 février 2000.	État RTU	901.530 specc : 309.22
302.22	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers - Excédents de versement - Sommes &lt;8€ ”</i>	C	Excédents de versement inférieurs au seuil de remboursement de 8 €.  Les excédents sur des produits autres que l'impôt peuvent être remboursés sur demande expresse du bénéficiaire.	Article 43 de la loi de finances pour 1993.	N E A N T	901.590 specc : 899.22
302.23	<i>“ Recettes sans prise en charge - Commissions interbancaires rétrocédées ”</i>	C	Versements par la Banque de France de commissions bancaires rétrocédées dans le cadre de l'Échange Image Chèque.	Lettre circulaire DGCP/7C/5A n° 43481 du 1 <sup>er</sup> octobre 2003.	Copie du relevé Banque de France où apparaissent les commissions	901.590 specc : 806.92

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.24	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Autres encaissements à classer (État) ”</i>	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Enregistrement des honoraires DDE et DDA dus par les collectivités locales,</li> <li>- Frais d’assiette et de recouvrement sur prélèvements sociaux.</li> <li>- Recouvrements sur titres des produits divers du budget de l’État faisant l’objet d’une prise en charge dans l’application REP en TG (titres FNDAE, titres du compte de commerce DDE....),</li> <li>- Annulations de majorations à tort (compte 901.590 – spec 805.92 en CGL)</li> <li>- Droits des diplômes acquittés par les lauréats de certains examens et concours,</li> <li>- Pénalités libératoires des chèques impayés,</li> <li>- Petits reliquats inférieurs à 5€,</li> <li>- Reliquats prescrits.</li> </ul>	<p>Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.</p> <p>Instruction n° 92-102-A7 du 13 août 1992.</p>	<p>P218 titre de perception papillon détachable</p> <p>copie lettre adressée au débiteur</p>	475.18855
302.25	<i>“ Recettes sans prise en charge- Encaissements divers – Autres encaissements à classer (tiers) ”</i>	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pensions alimentaires dans le cadre du recouvrement public,</li> <li>- Cotisations municipales,</li> <li>- Frais d’impression ou d’abonnements à la charge des collectivités locales,</li> <li>- Paiement des fournisseurs par l’intermédiaire des services de l’État.</li> </ul>	<p>Instruction n° 76-3-A8 du 2 janvier 1976.</p> <p>Instruction n° 81-63-A8 du 21 avril 1981.</p>	P218 et titre de perception	475.88

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

Les sous- rubriques “ *Contributions indirectes* ”, décrites ci-dessous aux numéros 302.26 à 302.61, ne doivent être utilisées que par les postes recouvrant des droits indirects.

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.26	“ <i>Contributions indirectes (sans prise en charge)- Droit de circulation- Vins mousseux</i> ”	C	Droits versés au Budget Général.	Lettre-circulaire DGCP/5A n° 160 du 7 janvier 2004.	P213C “ <i>Contributions indirectes</i> ”	475.688
302.27	“ <i>Contributions indirectes (sans prise en charge)- Droit de circulation- Autres vins</i> ”	C	Droits versés au Budget Général.	Lettre-circulaire 5A n° 160 du 7 janvier 2004.	P213C “ <i>Contributions indirectes</i> ”	475.688
302.28	“ <i>Contributions indirectes (sans prise en charge) - Droit de circulation Cidre, Poirés, Hydromels et jus de raisin</i> ”	C	Droits versés au Budget Général.	Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995. Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998. Lettre-circulaire 5A n° 160 du 7 janvier 2004.	P213C “ <i>Contributions indirectes</i> ”	475.688
302.29 à 302.32	“ <i>Contributions indirectes (sans prise en charge) - Droit de consommation sur les alcools – Vins doux naturels et de liqueur/Autres produits/Crème de cassis/Autres produits : taux à 1 450 €</i> ”	C	Droits versés au Budget Général.	Lettre-circulaire 5A n° 160 du 7 janvier 2004.	P213C “ <i>Contributions indirectes</i> ”	475.688
302.33 à 302.42	“ <i>Contributions indirectes (sans prise en charge) - Taxes parafiscales comité de vins AOC – Vins d’Alsace/Vins de Bourgogne/Vins de bordeaux/Vins de Touraine/Vins de Bergerac/Vins du pays Nantais/Vins d’Anjou et de Saumur</i> ”	C		Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995. Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998.	P213C “ <i>Contributions indirectes</i> ”	466.126

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.43 à 302.45	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) - Taxes parafiscales – Côtes-du-Rhône et Vallée – Côtes-du-Rhône/Vins de Die (Clairette et Chatillon)/Côtes du Tricastin/Côtes du Ventoux ”</i>	C		Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995.  Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998.	P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	466.126
302.46 à 302.49	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) - Taxes parafiscales autres – Vins du Languedoc Fitou-Corbières-Minervois/Vins des Côtes de Provence/Vins du Beaujolais/Vins de Gaillac ”</i>	C		Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995.  Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998.	P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	466.126
302.50	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) - Taxes parafiscales comités des alcools – Calvados et eaux-de-vie cidre pour BNICE ”</i>	C		Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995.  Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998.	P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	466.126
302.51	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – Taxe comité fruits à cidre et productions cidricoles ”</i>	C		Note de service n° 95-207-R3 du 16 novembre 1995.  Instruction codificatrice n° 98-130-A4 du 12 novembre 1998.	P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	466.126
302.52	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – Consignations – Cautionnements (Acquit-à-caution) ”</i>	C		Instruction n°92-141 du 10 novembre 1992.	Quittance de versement	466.1381

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 302 “ RECETTES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213C	COMPTE CGL
302.53 à 302.56	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) - Impôts sur les spectacles – 1ère/3ème/4ème/5ème catégorie ”</i>	C		Instruction codificatrice n°98-130 A4 du 12/11/1998.	P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i> et P218 (qui indique le nom de la commune bénéficiaire du versement)	475.711
302.57	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – Autres droits et taxes - Licence des débitants de boissons ”</i>	C			P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i> et P218 (qui indique le nom de la commune bénéficiaire du versement)	475.711
302.58	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – Cotisation sur boisson alcool p/c Fonds CMU ”</i>	C	Recouvrements de la cotisation pour le compte du Fonds de financement de la protection complémentaire de la couverture universelle du risque maladie (Fonds CMU).		État des douanes et P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	475.668
302.59 et 302.60	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – TVA taux normal/TVA taux réduit ”</i>	C			P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	475.18855
302.61	<i>“ Contributions indirectes (sans prise en charge) – Autres opérations (à détailler) ”</i>	C	A n'utiliser que sur instruction particulière de la DGCP (Bureau 6B).		P218 + P213C <i>“ Contributions indirectes ”</i>	475.9885
302.62	<i>“ Rejets de recettes ”</i>	C	Rubrique d'ordre à servir par le carnet des rectifications P28 (cf. sous-rubrique n° 300.43).	Instruction n°92-58-R3 du 15 mai 1992.	N E A N T	Pas de contrepartie en CGL



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ DEPENSES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.1	<i>“ Dégrèvements - Impôt sur le revenu ”</i>	D	Dégrèvements sur l'impôt sur le revenu , la CRDB et la CACRDB et les contributions sociales recouvrées comme en matière d'impôt sur le revenu.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Certificat de dégrèvement	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.41
303.2	<i>“ Dégrèvements - Autres Impôts d'État ”</i>	D	Dégrèvements sur les autres impôts d'État (Impôt sociétés sur rôle, taxe sur les salaires,...), sur les majorations, ainsi que sur les frais (de commandement ou de saisie), liés aux impôts d'état basculés dans RAR.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	P241 RAR et certificat de dégrèvement	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.43
303.3	<i>“ Dégrèvements - Taxe sur les logements vacants (TLV) ”</i>	D	Dégrèvements sur des articles de rôle émis au titre de la taxe sur les logements vacants + annulation et remise gracieuse sur TLV.	Instruction n° 00-89-A1 du 24 octobre 2000.	Certificat de dégrèvement P241	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.35
303.4	<i>“ Dégrèvements – Redevance TV ”</i>	D	Dégrèvements sur la redevance télévision (adossée à la taxe d'habitation à partir de 2005).	Texte réglementaire à paraître.	Certificat de dégrèvement	471.11886
303.5	<i>“ Remboursements CRDB et CACRDB recouvrées comme en matière d'IS ”</i>	D	Remboursements des excédents de versement constatés sur les contributions annuelles représentatives du droit de bail recouvrées comme en matière d'IS.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.  Lettre n° 68538 du 13/12/2000.	Documents de restitutions établis par la DSF + récap. 303 issue de RDB	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.33
303.6	<i>“ Dégrèvements - Collectivités locales- Taxe professionnelle ”</i>	D	Dégrèvements sur des articles de rôle émis au titre de la taxe professionnelle.	Instruction n° 93-110-R1-R3-A1-B2 du 30 septembre 1993.	Certificat de dégrèvement	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.16
303.7	<i>“ Dégrèvements - Collectivités Locales- Taxe d'habitation ”</i>	D	Dégrèvements sur des articles de rôle émis au titre de la taxe d'habitation.	Instruction n° 93-110-R1-R3-A1-B2 du 30 septembre 1993.	Certificat de dégrèvement	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.17
303.8	<i>“ Dégrèvements - Collectivités Locales- Taxes Foncières ”</i>	D	Dégrèvements sur des articles de rôle émis au titre de la taxe foncière.	Instruction n° 93-110-R1-R3-A1-B2 du 30 septembre 1993.	Certificat de dégrèvement	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.18
303.9	<i>“ Admission en non-valeur - Impôts État ”</i>	D	Admissions en non-valeur sur l'IR, l'IS sur rôle et la TS sur rôle.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P241 RAR + tableau de contrôle “ Impôts État ” (état UP RAR B 88A)	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.31

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ DEPENSES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.10	“ Admission en non-valeur - Impôts locaux ”	D	Admissions en non-valeur sur la TP, la TH, la TFB et la TFNB.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P241 RAR + tableau de contrôle “ Impôts locaux ” (état UP RAR B 88A)	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.32
303.11	“ Admissions en non-valeur - TLV ”	D	Admissions en non-valeur sur la taxe sur les logements vacants.	Instruction n° 03-012-A1 du 24 juillet 2003.	P241 RAR	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.36
303.12	“ Impôt sur les sociétés - Remboursements au titre de crédits d'impôts ”	D	Remboursements d'IS au titre de crédits d'impôts et de créances nées de reports en arrière de déficits.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.  Instruction codificatrice n°99-091-A21 du 30 août 1999.	P906A + pièce du carry back	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.13
303.13	“ Impôt sur les sociétés - Autres remboursements ”	D	Remboursements d'excédents de versement effectifs sur IS.  Écriture comptable spécifique à l'IS : débit 303 / crédit 306 « Émission de chèques sur le Trésor – État (EDV) ».	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.  Instruction codificatrice n°99-091-A21 du 30 août 1999.	P253 + récap. 303 issue de RIS signés par le chef de poste ou son délégué	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.14
303.14	“ Impôt sur les sociétés- Transferts d'acomptes d'IS et régularisations en gestion close ”	D	Transferts d'acomptes d'IS entre postes comptables et régularisations effectuées après la clôture de l'exercice.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Instruction codificatrice n°99-091-A21 du 30 août 1999.	Dossier explicatif et état RIS	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.19
303.15	“ Remises et annulations à l'initiative du poste - Impôts ”	D	Remises et annulations des majorations et frais de poursuites relatifs aux impôts.	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.	P241 RAR P258 le cas échéant	900.00 specnc : 920.15.01 specc : 10.15
303.16	“ Remises et annulations à l'initiative du poste - ANV - Produits locaux, EPE, TV, TU, RAP ”	D	Remises et annulations des frais de poursuites portant sur les produits locaux, les états de poursuites extérieures, les taxes d'urbanisme et les redevances d'archéologie préventive.  Admission en non-valeur des frais de poursuites sur produits locaux.	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.  Instruction confidentielle n° 03-007-A-M du 22 mai 2003.	P241  P258 bis ou P258bis spécial	900.00 specnc : 920.15.03 specc : 30.10

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ DEPENSES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.17	<i>“ Intérêts moratoires ”</i>	D	Paiement d'intérêts moratoires aux contribuables qui ont droit à des remboursements à raison de dégrèvements prononcés à la suite d'instances fiscales.	Instruction n° 97-053-A-B2 du 2 mai 1997.	Décomptes des intérêts moratoires + P253 signé par le chef de poste ou son délégataire	900.00 specnc : 920.15.03 specc : 30.20
303.18	<i>“ Paiement de chèques sur le Trésor - État ”</i>	D	Paiement des chèques sur le Trésor émis par la trésorerie générale ou la direction des services fiscaux en règlement des dépenses de l'État.	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.	Chèque sur le Trésor	401.1
303.19	<i>“ Paiement de chèques sur le Trésor - Régions ”</i>	D	Paiement des chèques sur le Trésor émis en règlement des dépenses des régions. (lettres-chèques émises par le Conseil Régional).	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.	Chèque sur le Trésor	401.4
303.20	<i>“ Paiement de chèques sur le Trésor - Départements ”</i>	D	Paiement des chèques sur le Trésor émis en règlement des dépenses des départements (lettres-chèques émises par le Conseil Général et, le cas échéant, les établissements publics départementaux).	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.	Chèque sur le Trésor	401.2
303.21	<i>“ Paiement de chèques sur le Trésor - Ville de Paris ”</i>	D	Paiement des chèques sur le Trésor émis en règlement des dépenses de la Ville de Paris.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	Chèque sur le Trésor	401.3
303.22	<i>“ Paiement de chèques sur le Trésor - Restitution de taxes d'urbanisme ”</i>	D	Paiement des chèques sur le Trésor émis en règlement du remboursement des taxes d'urbanisme.	Instruction codificatrice n° 96-080-A82 du 2 août 1996.  Lettre circulaire n° 6059 du 2 février 2000.	Chèque sur le Trésor	401.8
303.23	<i>“ Ordre de paiement de l'arrondissement financier (&lt; 2 ans) ”</i>	D	Ordres de paiement émis par les divers services de la TG.		Ordre de paiement	466.163
303.24	<i>“ Ordre de paiement de l'arrondissement financier (&gt; 2 ans) ”</i>	D	Ordres de paiement émis par les divers services de la TG.		Ordre de paiement	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
303.25	<i>“ Frais d'encaissement de chèques tirés sur les banques étrangères ”</i>	D	Frais d'encaissement de chèques tirés sur les banques étrangères.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Bordereau Banque de France	900.00 specnc : 920.13.03 specc : 30.50

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ DEPENSES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.26	<i>“ Frais d'encaissement des cartes bancaires ”</i>	D	Frais de commissionnement relatifs aux opérations carte bancaire réalisées auprès des services de l'État.	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.  Lettre circulaire N° 7592 du 25 novembre 1998.	Décomptes	466.882
303.27	<i>“ Commissions bancaires (chèques impayés, EIC,...) ”</i>	D	Frais de rejet de chèques imputables au Budget de l'État ainsi que les commissions interbancaires instaurées par l'échange d'images chèques (EIC).	Instruction N° 95-131-K1-P-R3 du 29 décembre 1995.  Lettre circulaire n° 43481 du 1 <sup>er</sup> octobre 2003.	Bordereau Banque de France (chèques impayés) ou copie du relevé de compte (commissions EIC)	900.00 specnc : 920.13.03 specc : 30.40
303.28	<i>“ Taxes d'urbanisme - Restitutions (part État) ”</i>	D	Remboursement de la part État des taxes d'urbanisme.	Instruction codificatrice n° 96-080-A82 du 2 août 1996.  Lettre circulaire n° 6059 du 2 février 2000.	État RTU	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
303.29	<i>“ Redevance d'archéologie préventive - Restitutions (part État) ”</i>	D	Remboursement de la part État de la redevance d'archéologie préventive.	Lettre circulaire n° 57655 du 24/12/2003.	État RTA	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
303.30	<i>“ Redevance d'archéologie préventive - Restitutions (part des EPN) ”</i>	D	Remboursement de la part EPN de la redevance d'archéologie préventive.	Lettre circulaire n° 57655 du 24/12/2003.	État RTA	461.443
303.31	<i>“ Redevance d'archéologie préventive - Restitutions (part des Collectivités locales) ”</i>	D	Remboursement de la part Collectivités locales de la redevance d'archéologie préventive.	Lettre circulaire n° 57655 du 24/12/2003.	État RTA	461.442
303.32	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Restitutions ”</i>	D	Désimputations de recouvrements constatés à la rubrique 301 (postes dotés de l'application AMD).	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	État AMD	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ DEPENSES DIVERSES DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.33	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Désimputations sur amendes admises en non-valeur ”</i>	D	Annulations des recouvrements constatés lors d'exercices antérieurs sur des amendes admises en non-valeur (postes dotés de l'application AMD).	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	État AMD	900.00 specnc : 920.15.02 specc : 50.10
303.34	<i>“ Frais de service ”</i>	D	Paiement de factures de fournitures présentant le caractère d'urgence autorisé par la trésorerie générale.	Lettre DGCP/1B/5A n° 195 du 5 janvier 2004.	Factures avec certification du service fait par le chef de poste ou son délégataire	471.11885
303.35	<i>“ Imputation des R.A.E.R. ”.</i>	D	Remboursements ou imputation définitive des recettes perçues avant émission de rôle constatées à la sous-rubrique 302 “ R.A.E.R. ” (cf. n° 302.5).	Note de service n° 96-204-R3 du 19 novembre 1996.	P255 signé par le chef de poste ou son délégataire	487.2
303.36	<i>“ Excédents de versement ”</i>	D	Remboursements ou imputation en l'acquit d'autres dettes des excédents de versement.  Les EDV doivent être constatés à la rubrique 302 et remboursés le jour même (contrôle bloquant en DDR3).	Instruction codificatrice n° 93-55-A-B2 du 10 mai 1993.  Lettre DGCP/6B n° 27224 du 29 juin 2004.	N E A N T	466.111
303.37	<i>“ Taxes d'urbanisme - Restitutions (part collectivité locale) ”</i>	D	Remboursements de la part des collectivités locales pour les taxes d'urbanisme.	Instruction codificatrice n° 96-080-A82 du 2 août 1996.  Lettre circulaire n° 6059 du 2 février 2000.	État RTU	461.441
303.38	<i>“ Autres dépenses ”</i>	D	Sont imputées à cette sous- rubrique les opérations de dépenses traitées par le service de la Dépense de la TG ne pouvant être comptabilisées à une autre sous-rubrique 303.  <i>Exemple :</i>  - Remboursement de frais bancaires, après accord de la TG, suite à des frais de poursuites (ex : ATD) notifiés à tort.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Pièces diverses	471.11885

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 303 “ *DEPENSES DIVERSES DU TRESOR* ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213D	COMPTE CGL
303.39	“ <i>Rejets de dépenses</i> ”	D	<p>Rubrique d'ordre à servir par le carnet des rectifications P28.</p> <p>Cette sous-rubrique ne doit être utilisée qu'après rejet de dépense effectué par la TG au moyen d'un avis de règlement 0.402. Elle ne concerne que les rejets d'excédents de versement.</p> <p>Le rejet de dépense doit, à réception de l'avis de règlement 0.402, être enregistré au journal P15B :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- débit 3472 (ou 303 « <i>EDV</i> » en cas de régularisation immédiate)</li> <li>- crédit 3900</li> </ul> <p>Une écriture complémentaire est passée au P28 (pas de remontée en CGL):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- débit négatif sous-rubrique 303 « <i>EDV</i> »</li> <li>- débit positif 303 “ <i>Rejets de dépenses</i> ”</li> </ul>	Instruction n°92-58-R3 du 15 mai 1992.	NEANT	Pas de contrepartie en CGL

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 304 “ RECETTES ET DEPENSES DU SERVICE DE LA CDC ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213E	COMPTE CGL
304.1	“ Comptes de dépôts (Notaires, huissiers,...) ”	D	Opérations de dépenses sur comptes de dépôts CDC.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Chèque	399.020 specc : 08.09
304.2	“ Comptes de dépôts (Notaires, huissiers,...) ”	C	Opérations de recettes sur comptes de dépôts CDC.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Récépissé de dépôt	399.021 specc : 08.09
304.3	“ I.R.C.A.N.T.E.C. ”	C	Cotisations sociales versées à l'I.R.C.A.N.T.E.C.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Vignettes	475.6188
304.4	“ PREFON ”	C	Cotisations sociales versées à la PREFON.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Vignettes	475.6188
304.5	“ C.N.R.A.C.L. ”	C	Cotisations sociales versées à la C.N.R.A.C.L.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.  Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Vignettes	475.6188
304.6	“ FONPEL ”	C	Cotisations sociales versées au FONPEL.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Vignettes	475.6188
304.7	“ CDC – Autres versements avec vignettes ”	C	Autres cotisations sociales avec vignettes (Fonds pour l'Emploi Hospitalier, Fonds Nationaux de Compensation du Supplément Familial,...).	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	Vignettes	475.6188
304.8	“ Retrait d'espèces contre chèques CDC ”	D	Paiements en espèces de tous les chèques CDC, quel que soit leur lieu d'émission.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Chèques et quittances	399.020

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 304 “ RECETTES ET DEPENSES DU SERVICE DE LA CDC ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213E	COMPTE CGL
304.9	<i>“ RF dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers,...) - Dépenses ”</i>	D	Opérations de dépenses effectuées pour le compte de la clientèle CDC par les RF dotées de GEODE.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Chèques et quittances	488.951
304.10	<i>“ RF dotées de GEODE – Clientèle CDC (Notaires, huissiers,...) -Recettes ”</i>	C	Opérations de recettes effectuées pour le compte de la clientèle CDC par les RF dotées de GEODE.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	Ordres de virement, bordereaux de remise de chèques	488.911
304.11	<i>“ Autres opérations ”</i>	D	Opérations diverses de dépenses traitées par le service CDC.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	P218	399.020 specc : 08.09
304.12	<i>“ Autres opérations ”</i>	C	Opérations diverses de recettes traitées par le service CDC. <i>Exemple</i> : consignations des dépôts des hébergés décédés depuis plus d'un an.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	P218	399.021 specc : 08.09



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 305 “ OPERATIONS DU SERVICE EPARGNE GESTION ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213F	COMPTE CGL
305.1	<i>“ Compte de dépôts de fonds au Trésor - ANPE - Paiement des aides à la mobilité (Arrondissement TG de région uniquement) ”</i>	D	Paiement des aides à la mobilité versées par l'ANPE.  Ne concerne que les postes rattachés à une TG de région. Pour les autres TG, les paiements des aides à la mobilité versées par l'ANPE sont comptabilisés à la rubrique 306, sous-rubrique “ Opérations à transférer à des comptes d'autres départements ” (cf. sous-rubrique n° 306.23).	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Document ANPE	399.020 specc : 08.06
305.2	<i>“ Compte de dépôts de fonds au Trésor - Divers (régies, lycées, DDE,...) ”</i>	D	Opérations de dépenses sur comptes de dépôts de fonds au Trésor.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Chèque	399.020 specc : 08.06
305.3	<i>“ Compte de dépôts de fonds au Trésor - Divers (régies, lycées, DDE,...) ”</i>	C	Opérations de recettes sur comptes de dépôts de fonds au Trésor.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Chèque ou P1D (numéraire)	399.021 specc : 08.06
305.4	<i>“ Opérations de portefeuille-Remboursements des bons du Trésor ”</i>	D	Remboursement des bons du Trésor sur formule	Instruction n° 96-131-PR du 3 décembre 1996.  Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Bons du trésor ou PIC lorsque le bon est remboursé sur autorisation de paiement	471.52
305.5	<i>“ Opérations de portefeuille-Remboursements des coupons sur emprunt ”</i>	C	Cette sous-rubrique ne concerne que les emprunts non dématérialisés (coupons et emprunts).	Instruction n° 76-49-L6 19 mars 1976.  Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P307 + coupons	471.488
305.6	<i>“ Opérations de portefeuille - Comptes à terme CEPL ”</i>	D	Remboursements des comptes à terme (capital et intérêts) des comptes à terme ouverts par les collectivités locales.	Instruction n° 04-004-K1 du 12 janvier 2004.	Demande de retrait anticipé, le cas échéant	447.2
305.7	<i>“ Opérations de portefeuille - Comptes à terme CEPL ”</i>	C	Ouvertures de comptes à terme par les collectivités locales.	Instruction n° 04-004-K1 du 12 janvier 2004.	Contrat d'ouverture	447.2
305.8	<i>“ Opérations de portefeuille - Divers ”</i>	D	Autorisation de paiement de l'emprunt libératoire 1976 et des rentes perpétuelles,  Emprunt obligatoire 1983	Instruction n° 81-160-L-PR du 23 octobre 1981.  Instruction confidentielle n° 86-18-A1-L-P-R du 18 septembre 1986.	P333 + PIC  Titre + PIC	471.9885

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 305 “ OPERATIONS DU SERVICE EPARGNE GESTION ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213F	COMPTE CGL
305.9	<i>“ Opérations de portefeuille - Divers ”</i>	C	Retenues Impôt de Solidarité sur la Fortune (ISF), au titre du remboursement des bons du Trésor anonymes.	Instruction n° 03-076-L1 du 29 décembre 2003.	P218	475.9885

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.1	<i>“ Approvisionnement de la caisse par La Poste ”</i>	C	- Opération d’approvisionnement de caisse. - Émission d’un mandat cash par un comptable public au profit d’une personne protégée par la loi. NB : Ces opérations impactent le CCP A/D de la TG.	- Instruction codificatrice n° 94-053-K1-P1-R du 19 avril 1994. - Dispositif d’apurement des CCP (fiche 11)	État d’approvisionnement Reçu délivré par La Poste	513.21
306.2	<i>“ Approvisionnement de la caisse par l’intermédiaire des transporteurs de fonds ”</i>	C	Opération d’approvisionnement de caisse. NB : Cette opération impacte le compte Banque de France de la TG.	Instruction n° 01-113-P-R du 26 novembre 2001.	Demande de fonds	581.1
306.3	<i>“ Dégagement de la caisse par l’intermédiaire de La Poste ”</i>	D	Opération de dégagement de caisse du poste comptable et des régisseurs du secteur public local habilités à dégager leur caisse sur le CCP A/D du TPG. NB : Cette opération impacte le CCP A/D de la TG.	Instruction codificatrice n° 94-053-K1-P1-R du 19 avril 1994.	État de dégagement	513.22
306.4	<i>“ Dégagement de la caisse par l’intermédiaire des transporteurs de fonds ”</i>	D	Opération de dégagement de la caisse. NB : Cette opération impacte le compte Banque de France de la TG.	Instruction n° 01-113-P-R du 26 novembre 2001.	État de dégagement remis par le TDF	581.1
306.5	<i>“ Banque de France- Apurement des masses du compte au Trésor ”</i>	D	La rubrique 3512 doit être soldée <b>en masse</b> (et non en solde) en fin d’année uniquement et avant le changement de gestion. L’ajustement semestriel ne donne pas lieu à apurement des masses.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	Copie du dernier relevé BdF de l’année	512.21
306.6	<i>“ Banque de France- Apurement des masses du compte au Trésor ”</i>	C	La rubrique 3512 doit être soldée <b>en masse</b> (et non en solde) en fin d’année uniquement et avant le changement de gestion. L’ajustement semestriel ne donne pas lieu à apurement des masses.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	Copie du dernier relevé BdF de l’année	512.25
306.7	<i>“ Mandats postaux à encaisser ”</i>	D	Mandats postaux reçus (mandats cash et mandats compte).	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	Mandats + état récapitulatif des mandats	513.22
306.8	<i>“ Autres opérations - Taxes d’urbanisme ”</i>	C	Encaissement des taxes d’urbanisme.	Instruction codificatrice n° 96-080-A82 du 2 août 1996. Lettre circulaire n° 6059 du 2 février 2000.	État d’ajustement	466.1289

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.9	“ <i>Autres opérations - C.N.F.P.T. ”</i>	C	Cotisations versées au Centre National de la Fonction Publique Territoriale.	Note de service n° 97-169-r3 du 17 novembre 1997.	Vignettes CNFPT	475.7888
306.10	“ <i>Autres opérations - Cotisations sociales réglées par la TG ”</i>	C	Versements de cotisations sociales (URSSAF notamment) effectués directement par la TG sur demande du comptable.	Note de service n° 98-157-R3 du 19 novembre 1998.	Bordereau URSSAF	471.788
306.11	“ <i>Autres opérations - Dotation globale de financement des hôpitaux ”</i>	D	Versement de la dotation globale de financement des hôpitaux.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997. Instruction n°02-034-M21-PR du 26 avril 2002.	Accusé de réception de l'ordre de virement de la DGFH	475.711
306.12	“ <i>Autres opérations- Dégrèvements magnétiques sans emploi ”</i>	C	Comptabilisation des dégrèvements magnétiques “ <i>sans emploi</i> ” (pour lesquels le DIT a détecté une anomalie).	Instruction n° 97-070-A1-A3 du 5 juin 1997.	Etat détaillé des dégrèvements “ sans emploi ” édité par REC	475.143
306.13	“ <i>Autres opérations - Remboursements des frais d'affranchissement ”</i>	C	Remboursements des frais d'envoi en recommandé des chèquiers (DFT).	Note de service n° 96-204-R3 du 19 novembre 1996.	N E A N T	475.17
306.14	“ <i>Autres opérations - Écarts de conversion ”</i>	D	Écarts de conversion franc/euro négatifs.	Instruction n° 01-076-E-R3 du 20 août 2001.	N E A N T	471.1182
306.15	“ <i>Autres opérations - Écarts de conversion ”</i>	C	Écarts de conversion franc/euro positifs.	Instruction n° 01-076-E-R3 du 20 août 2001.	N E A N T	475.182
306.16	“ <i>Commissions interbancaires- Différences négatives liées aux arrondis de TVA ”</i>	D	Arrondis de TVA sur les commissions interbancaires facturées par la Banque de France.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	P218	900.00 spenc : 920.13.03 specc : 30.40
306.17	“ <i>Commissions interbancaires- Différences positives liées aux arrondis de TVA ”</i>	C	Arrondis de TVA sur les commissions interbancaires facturées par la Banque de France.	Note de service n° 99-138-R3 du 25 octobre 1999.	P218	901.590 specc : 805.92
306.18	“ <i>Redevance d'archéologie préventive ”</i>	C	Recouvrement de la redevance d'archéologie préventive (un poste spécialisé par département).	Lettre circulaire n° 57655 du 24 décembre 2003.	NEANT	466.1284
306.19	“ <i>Autres opérations – Aide à l'apprentissage ”</i>	C	Sous-rubrique réservée aux payeurs régionaux dans le cadre de l'indemnité compensatrice versée par les régions aux employeurs d'apprentis.	Lettres circulaires n° 13637 du 24 mars 2003 et n° 26890 du 16 juin 2003.	NEANT	466.341

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.20	<i>“ Autres opérations – Divers ”</i>	D	Opérations de dépenses traitées par le service Comptabilité de la TG ne pouvant être comptabilisées à une autre sous- rubrique 306. <u>Exemples</u> : - Décharges de responsabilité (faux billets, autres débits) - Renvoi par le poste comptable d'opérations de dépenses figurant sur les avis de règlement 0.402 et ne le concernant pas.	Instruction n° 01-003-P-R du 10 janvier 2001.	P218 Demande en décharge de responsabilité et en remise gracieuse	471.9885
306.21	<i>“ Autres opérations – Divers ”</i>	C	Opérations de recettes traitées par le service Comptabilité de la TG ne pouvant être comptabilisées à une autre sous- rubrique 306. <u>Exemple</u> : - Renvoi par le poste comptable d'opérations de recettes figurant sur les avis de règlement 0.402 et ne le concernant pas.		P218	475.9885
306.22	<i>“ Opérations à transférer à des comptes d'autres départements ”</i>	D	- Opérations de dépenses à destination d'autres TG, - Paiement des aides à la mobilité (PNC non rattachés à TG de région), - Chèques Trésor et dépôts de fonds hors département réglés en numéraire.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Pièces de dépenses	471.9885
306.23	<i>“ Opérations à transférer à des comptes d'autres départements ”</i>	C	- Opérations de recettes à destination d'autres TG, - Transferts pour la DGE.	Lettre circulaire n° 11641 du 1 <sup>er</sup> mars 2002. Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Avis de crédit	475.9885
306.24	<i>“ Opérations à transférer à des comptes du même département – Comptes du Trésor ”</i>	D	Transferts de dépenses entre comptes non centralisateurs (ex : secours versés par le département). Les recettes entre PNC sont transférées par virement Banque de France.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Pièces de dépense ou avis de crédit	471.9885
306.25	<i>“ Opérations à transférer à des comptes du même département – Comptes des Impôts ”</i>	D	Opérations de dépenses à transférer aux comptes des Impôts.		Pièces de dépense	471.9885

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.26	<i>“ Opérations à transférer à des comptables du même département – Comptables des Impôts ”</i>	C	Opérations de recettes à transférer aux comptables des Impôts. <i>Exemples :</i> - TVA sur les ateliers-relais - Concessions de terrain dans le cimetière communal.		Avis de crédit	475.9885
306.27	<i>“ Opérations à transférer - Recette principale des ventes mobilières de Paris ”</i>	D	Chèques impayés non régularisés relatif au produit des ventes mobilières déposé au guichet des comptables par les commissaires aux ventes.	Instruction n° 00-070-R1-R2-R42 du 23 août 2000.	Photocopie du chèque impayé	390.55
306.28	<i>“ Opérations à transférer - Recette principale des ventes mobilières de Paris ”</i>	C	Encaissements du produit des ventes mobilières déposé au guichet des comptables par les commissaires aux ventes.	Instruction n° 00-070-R1-R2-R42 du 23 août 2000.	Bordereau de versement	390.55
306.27	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - 1% solidarité ”</i>	C	Encaissements du 1% solidarité.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	Déclaration de contribution de solidarité	391.01 specnc : 9000 specc : 0560.06 JC : 475.688
306.28	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts DEXIA-CLF – Impayés ”</i>	D	Rejets des échéances de prêts DEXIA-CLF pour insuffisance de trésorerie	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État des impayés	391.00 specnc : 9000 specc : 0434.00 JC : 471.688
306.29	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts DEXIA-CLF - Régularisation des impayés ”</i>	C	Régularisation des échéances de prêts DEXIA-CLF rejetées pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État de régularisation des impayés	391.01 specnc : 9000 specc : 0434.00 JC : 475.688
306.30	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts DEXIA-CLF Banque - Impayés ”</i>	D	Rejets des échéances de prêts DEXIA-CLF <u>Banque</u> pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État des impayés	391.00 specnc : 9000 specc : 0451.00 JC : 471.688
306.31	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts DEXIA-CLF Banque - Régularisation des impayés ”</i>	C	Régularisation des échéances de prêts DEXIA-CLF <u>Banque</u> rejetées pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État de régularisation des impayés	391.01 specnc : 9000 specc : 0451.00 JC : 475.688

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.32	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts Caisse d'Épargne - Impayés ”</i>	D	Rejets des échéances de prêts Caisses d'Épargne pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État des impayés	391.00 specnc : 9000 specc : 0420.00 JC : 471.688
306.33	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts Caisses d'Épargne - Régularisation des impayés ”</i>	C	Régularisation des échéances de prêts Caisses d'Épargne rejetées pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État de régularisation des impayés	391.01 specnc : 9000 specc : 0420.00 JC : 475.688
306.34	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts Crédit Agricole - Impayés ”</i>	D	Rejets des échéances de prêts Crédit Agricole pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État des impayés	391.00 specnc : 9000 specc : 0409.10 JC : 471.688
306.35	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts Crédit Agricole - Régularisation des impayés ”</i>	C	Régularisation des échéances de prêts Crédit Agricole rejetées pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État de régularisation des impayés	391.01 specnc : 9000 specc : 0409.10 JC : 475.688
306.36	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – Prêts DFE - Impayés ”</i>	D	Rejets des échéances de prêts DFE (CDC - Direction des Fonds d'Épargne) pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État des impayés	391.00 specnc : 9000 specc : 0433.02 JC : 471.688
306.37	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Prêts DFE - Régularisation des impayés ”</i>	C	Régularisation des échéances de prêts DFE (CDC - Direction des Fonds d'Épargne) rejetées pour insuffisance de trésorerie.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	État de régularisation des impayés	391.01 specnc : 9000 specc : 0433.02 JC : 475.688
306.38	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Permis de chasser (part de l'ONC) ”</i>	C	Part de l'Office National de la Chasse et de la Faune Sauvage sur la vente des droits de visa et de validation des permis de chasser.  Lors de la répartition mensuelle, l'écriture suivante doit être passée :  Débit 3476 « Droits de permis de chasser » / Crédit 306	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	P218	391.01 specnc : 0750 specc : 1162.02 JC : 475.688
306.39	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Office des Migrations Internationales ”</i>	C	Produits de la vente des timbres fiscaux OMI.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	N E A N T	391.01 specnc : 0752 specc : 2575.05 JC : 475.688

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.40	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) - Droits de chancellerie ”</i>	C	Encaissements des droits de chancellerie versés par les récipiendaires des distinctions honorifiques.  Le bénéficiaire doit fournir la lettre officielle comportant un numéro d'identification. Le montant de ces droits figure, selon le grade, au Journal Officiel du 30/04/1998.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	Lettres de nomination	391.01 specnc : 9000 specc : 0294.01 JC : 475.688
306.41	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNAF – CSG Jeux ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des jeux au profit de la CNAF (Caisse Nationale des Allocations Familiales).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0632.07 JC : 475.688
306.42	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNAF – CSG Placements ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits de placements au profit de la CNAF (Caisse Nationale des Allocations Familiales).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0633.05 JC : 475.688
306.43	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNAMTS – CSG Jeux ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des jeux au profit de la CNAMTS (Caisse Nationale d'Assurance Maladie des Travailleurs Salariés).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0622.10 JC : 475.688
306.44	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNAMTS – CSG Placements ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits de placements au profit de la CNAMTS (Caisse Nationale d'Assurance Maladie des Travailleurs Salariés).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0622.10 JC : 475.688



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.45	<b>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNAVTS – 2% Placement ”</b>	C	Prélèvement de 2 % sur les produits de placements au profit de la CNAVTS (Caisse Nationale d'Assurance Vieillesse des Travailleurs Salariés).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 speccc : 0642.04 JC : 475.688
306.46	<b>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNSA – CSG Jeux ”</b>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des jeux au profit de la CNSA (Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 speccc : 0608.04 JC : 475.688
306.47	<b>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNSA – CSG Placement ”</b>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des placements au profit de la CNSA (Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 speccc : 0609.02 JC : 475.688
306.48	<b>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CNSA – 0,3% Placement ”</b>	C	Prélèvement de 0,3 % sur les produits de placements au profit de la CNSA (Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 speccc : 0609.02 JC : 475.688
306.49	<b>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – FRR – 2% Placement ”</b>	C	Prélèvement de 2 % sur les produits de placements au profit du FRR (Fonds de Réserve pour les Retraites).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 speccc : 0572.10 JC : 475.688

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.50	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – FSV – CSG Jeux ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des jeux au profit du FSV (Fonds de Solidarité Vieillesse).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0573.08 JC : 475.688
306.51	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – FSV – CSG Placement ”</i>	C	Encaissements de la CSG sur les produits des placements au profit du FSV (Fonds de Solidarité Vieillesse).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0574.06 JC : 475.688
306.52	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – FSV – 2% Placement ”</i>	C	Prélèvement de 2% sur les produits des placements au profit du FSV (Fonds de Solidarité Vieillesse).  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0570.03 JC : 475.688
306.53	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CADES – CRDS Placement ”</i>	C	Encaissement de la CRDS sur les produits de placement au profit de la CADES  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0316.06 JC : 475.688
306.54	<i>“ Opérations à transférer à des correspondants du Trésor (hors CDC) – CADES – CRDS Jeux ”</i>	C	Encaissement de la CRDS sur les produits des jeux au profit de la CADES  Un logiciel de liquidation de cette cotisation est en ligne sur Magellan, à « Informations budgétaires et comptables », « Les Téléchargements », « Prélèvements sociaux ».	Lettre DGCP/5A n° 27841 du 30 juin 2004.  Note de service n° 04-066-R3 du 11/10/04.	Certificat de recette édité par le logiciel « Prélèvements sociaux »	391.01 specnc : 9000 specc : 0318.02 JC : 475.688

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.55	<i>“ Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) ”.</i>	D	Impayés des échéances du Crédit Agricole, du Crédit Foncier, de la Caisse d'Épargne, de l'Agence Française de Développement et de la KBC Bank.	Instruction n° 99-070-MO-P-R du 21 juin 1999.  Instruction n° 98-098-MO-P-R du 11 août 1998.	État des impayés	471.688
306.56	<i>“ Opérations à transférer aux autres correspondants du Trésor (hors CDC) ”.</i>	C	Opérations au profit de l'ONAC : “ <i>Bleuets de France</i> ” ou subventions communales aux anciens combattants.  Régularisation des impayés des échéances du Crédit Agricole, du Crédit Foncier, de la Caisse d'Épargne, de l'Agence Française de Développement et de la KBC Bank.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.  Instruction n° 99-070-MO-P-R du 21 juin 1999.  Instruction n° 98-098-MO-P-R du 11 août 1998.	P218  État de régularisation des impayés	475.688
306.57	<i>“ Émission de chèques sur le Trésor- État (EDV) ”</i>	C	Remboursements des excédents de versement et des intérêts moratoires dus par l'État. Le comptable effectue ces remboursements par lettre chèque (D303/C306). La constatation à la rubrique 302 et le remboursement doivent intervenir le même jour (contrôle bloquant en DDR3).	Instruction codificatrice n° 93-55-A-B2 du 10 mai 1993.  Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P253 signé par le chef de poste ou son délégataire	401.1
306.58	<i>“ Émission de chèques sur le Trésor- Régions ”</i>	C	Émissions de chèques sur le Trésor par la Région (lettres-chèques émises par le Conseil Régional).	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P253 signé par le chef de poste ou son délégataire	401.4
306.59	<i>“ Émission de chèques sur le Trésor- Départements ”</i>	C	Émissions de chèques sur le Trésor par le Département (lettres-chèques émises par le Conseil Général et, le cas échéant, par les établissements publics départementaux).	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P253 signé par le chef de poste ou son délégataire	401.2
306.60	<i>“ Émission de chèques sur le Trésor- Divers (Taxes d'urbanisme, collectivités locales) ”</i>	C	Émissions de chèques sur le Trésor pour le remboursement des taxes d'urbanisme et pour le règlement de certaines dépenses des collectivités locales.	Note de service n° 97-169-R3 du 17 novembre 1997.	P253 signé par le chef de poste ou son délégataire	401.8
306.61	<i>“ Retrait billets francs- Opérations de retraits des billets francs ”</i>	D	Sous-rubrique à servir lors de la transmission par la sacoche des billets francs de la dernière gamme échangés et invalidés ou lors du dépôt à la TG des billets de 20 F de la dernière gamme échangés (cf. sous-rubrique n° 3472.9) ; les autres billets francs sont traités comme des valeurs inactives.  <i>Écriture comptable : D306 / C3472 (cf. n° 3472.9)</i>	Instruction 01-132-P-R-E du 28 décembre 2001.	Billets francs invalidés	488.821

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 306 “ OPERATIONS DIVERSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES A JOINDRE AU P213G	COMPTE CGL
306.62	<i>“ Retraits pièces francs- Opérations de retrait des pièces francs ”</i>	D	Sous-rubrique à servir lors du dépôt à la TG des pièces francs échangées (cf. sous-rubrique n° 3472.9) <i>Écriture comptable</i> : D306 / C3472 (cf. n° 3472.9)	Instruction 01-132-P-R-E du 28 décembre 2001.	Pièces francs	488.822
306.63	<i>“ Rejets de recettes ”</i>	C	Rubrique d'ordre à servir par le carnet des rectifications P28.  Cette sous-rubrique ne doit être utilisée qu'après rejet de recette effectué par la TG au moyen d'un avis de règlement 0.402.  Le rejet de recette doit, à réception de l'avis de règlement 0.402, être enregistré au journal P15B :  - débit 3900  - crédit 3476 (ou rubrique concernée en cas de régularisation immédiate)  Une écriture complémentaire est passée au P28 :  - crédit négatif sous-rubrique 306 initialement créditée  - crédit positif 306 “ <i>Rejets de recettes</i> ”	Instruction n° 92-58-R3 du 15 mai 1992.	NEANT	Pas d'écriture comptable en CGL
306.64	<i>“ Rejets de dépenses ”,</i>	D	Rubrique d'ordre à servir par le carnet des rectifications P28.  Cette sous-rubrique ne doit être utilisée qu'après rejet de dépense effectué par la TG au moyen d'un avis de règlement 0.402.  Le rejet de dépense doit, à réception de l'avis de règlement 0.402, être enregistré au journal P15B :  - débit 3476 (ou rubrique concernée en cas de régularisation immédiate)  - crédit 3900  Une écriture complémentaire est passée au P28 :  - débit négatif sous-rubrique 306 initialement débitée  - débit positif 306 “ <i>Rejets de dépenses</i> ”	Instruction n° 92-58-R3 du 15 mai 1992.	NEANT	Pas d'écriture comptable en CGL

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 343 “ CORRESPONDANTS – COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
343.1	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Régions (métropole) [431.1] ”</i>	D	Opérations de dépenses des régions.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.1
343.2	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Régions (métropole) [431.1] ”</i>	C	Opérations de recettes des régions.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.1
343.3	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Départements (métropole) [431.2] ”</i>	D	Opérations de dépenses des départements.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.2
343.4	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Départements (métropole) [431.2] ”</i>	C	Opérations de recettes des départements.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.2
343.5	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Communes de moins de 10 000 h [431.321] ”</i>	D	Opérations de dépenses des communes de moins de 10 000 habitants.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.321
343.6	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Communes de moins de 10 000 h [431.321] ”</i>	C	Opérations de recettes des communes de moins de 10 000 habitants.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.321
343.7	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Communes de plus de 10 000 h [431.322] ”</i>	D	Opérations de dépenses des communes de plus de 10 000 habitants.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.322
343.8	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Communes de plus de 10 000 h [431.322] ”</i>	C	Opérations de recettes des communes de plus de 10 000 habitants.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.322
343.9	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Centres hospitaliers régionaux [431.41] ”</i>	D	Opérations de dépenses des centres hospitaliers régionaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.41
343.10	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. Centres hospitaliers régionaux [431.41] ”</i>	C	Opérations de recettes des centres hospitaliers régionaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.41
343.11	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Autres établissements hospitaliers [431.48] ”</i>	D	Opérations de dépenses des autres établissements hospitaliers.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.48

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 343 “ CORRESPONDANTS – COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
343.12	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Autres établissements hospitaliers [431.48]</i> ”	C	Opérations de recettes des autres établissements hospitaliers.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.48
343.14	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - O.P.H.L.M. [431.51]</i> ”	D	Opérations de dépenses des O.P.H.L.M.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.51
343.15	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - O.P.H.L.M. [431.51]</i> ”	C	Opérations de recettes des O.P.H.L.M.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.51
343.16	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - O.P.A.C. [431.52]</i> ”	D	Opérations de dépenses des O.P.A.C.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.52
343.17	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - O.P.A.C. [431.52]</i> ”	C	Opérations de recettes des O.P.A.C.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.52
343.18	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Établissements régionaux [431.61]</i> ”	D	Opérations de dépenses des Établissements régionaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.61
343.19	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Établissements régionaux [431.61]</i> ”	C	Opérations de recettes des Établissements régionaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.61
343.20	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Ententes et institutions interdépartementales [431.62]</i> ”	D	Opérations de dépenses des Ententes et institutions interdépartementales.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.62
343.21	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Ententes et institutions interdépartementales [431.62]</i> ”	C	Opérations de recettes des Ententes et institutions interdépartementales.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.62
343.22	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Service départemental d'incendie et de secours [431.63]</i> ”	D	Opérations de dépenses du Service départemental d'incendie et de secours.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.63
343.23	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Service départemental d'incendie et de secours [431.63]</i> ”	C	Opérations de recettes du Service départemental d'incendie et de secours.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.63
343.24	“ <i>Correspondants - C.E.P.L. - Régies dotées de la personnalité morale [431.64]</i> ”	D	Opérations de dépenses des régies dotées de la personnalité morale.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.64

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 343 “ CORRESPONDANTS – COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
343.25	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Régies dotées de la personnalité morale [431.64] ”</i>	C	Opérations de recettes des régies dotées de la personnalité morale.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.64
343.26	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés urbaines [431.651] ”</i>	D	Opérations de dépenses des communautés urbaines.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.651
343.27	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés urbaines [431.651] ”</i>	C	Opérations de recettes des communautés urbaines.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.651
343.28	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés d'agglomération [431.652] ”</i>	D	Opérations de dépenses des communautés d'agglomération.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.652
343.29	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés d'agglomération [431.652] ”</i>	C	Opérations de recettes des communautés d'agglomération.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.652
343.30	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés de communes [431.653] ”</i>	D	Opérations de dépenses des communautés de communes.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.653
343.31	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Communautés de communes [431.653] ”</i>	C	Opérations de recettes des communautés de communes.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.653
343.32	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [431.654] ”</i>	D	Opérations de dépenses des syndicats de communes (SIVU, SIVOM).	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.654

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 343 “ CORRESPONDANTS – COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
343.33	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Syndicats de communes (SIVU, SIVOM) [431.654] ”</i>	C	Opérations de recettes des syndicats de communes (SIVU, SIVOM).	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.654
343.34	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Syndicats d'agglomération nouvelle [431.655] ”</i>	D	Opérations de dépenses des syndicats d'agglomération nouvelle.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.655
343.35	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - E.P.L. de coopération intercommunale – Syndicats d'agglomération nouvelle [431.655] ”</i>	C	Opérations de recettes des syndicats d'agglomération nouvelle.	Note de service n° 00-128-R3 du 13 novembre 2000.	NEANT	431.655
343.36	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Syndicats mixtes [431.66] ”</i>	D	Opérations de dépenses des syndicats mixtes.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.66
343.37	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Syndicats mixtes [431.66] ”</i>	C	Opérations de recettes des syndicats mixtes.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.66
343.38	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Autres établissements locaux [431.68] ”</i>	D	Opérations de dépenses des autres établissements locaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.68
343.39	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Autres établissements locaux [431.68] ”</i>	C	Opérations de recettes des autres établissements locaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	431.68
343.40	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Établissements d'enseignement agricole [441.311] ”</i>	D	Opérations de dépenses des établissements d'enseignement agricole.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.311
343.41	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Établissements d'enseignement agricole [441.311] ”</i>	C	Opérations de recettes des établissements d'enseignement agricole.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.311
343.42	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Universités, Facultés, grands écoles, I.U.T. [441.312] ”</i>	D	Opérations de dépenses des Universités, Facultés, grands écoles, I.U.T.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.312



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 343 “ CORRESPONDANTS – COLLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
343.43	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Universités, Facultés, grands écoles, I.U.T. [441.312] ”</i>	C	Opérations de recettes des Universités, Facultés, grands écoles, I.U.T.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.312
343.44	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Établissements hospitaliers nationaux [441.313] ”</i>	D	Opérations de dépenses des établissements hospitaliers nationaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.313
343.45	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Établissements hospitaliers nationaux [441.313] ”</i>	C	Opérations de recettes des établissements hospitaliers nationaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.313
343.46	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Agences de bassin [441.314] ”</i>	D	Opérations de dépenses des agences de bassin.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.314
343.47	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Agences de bassin [441.314] ”</i>	C	Opérations de recettes des agences de bassin.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.314
343.48	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Centres régionaux de propriété forestière [441.315] ”</i>	D	Opérations de dépenses des centres régionaux de propriété forestière.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.315
343.49	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Centres régionaux de propriété forestière [441.315] ”</i>	C	Opérations de recettes des centres régionaux de propriété forestière.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.315
343.50	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Autres E.P.A. nationaux [441.318] ”</i>	D	Opérations de dépenses des autres E.P.A. nationaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.318
343.51	<i>“ Correspondants - C.E.P.L. - Autres E.P.A. nationaux [441.318] ”</i>	C	Opérations de recettes des autres E.P.A. nationaux.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	441.318

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3472 “ IMPUTATION PROVISOIRE DE DEPENSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3472.1	<i>“ Opérations des collectivités locales et E.P.L - Dépenses à régulariser ”</i>	D	Doivent être enregistrées à cette sous-rubrique les opérations concernant les collectivités territoriales.  <i>Exemples :</i>  - versement à date prévue (attributions mensuelles, ligne de trésorerie ou prêt)  - déficit de comptage des parcmètres	Instruction n° 02-079-R3 du 7 octobre 2002	NEANT	472.3
3472.2	<i>“ Opérations des collectivités locales et E.P.L - Dépenses à régulariser ”</i>	C	Régularisation des opérations de la sous-rubrique 3472.1	Instruction n° 02-079-R3 du 7 octobre 2002	NEANT	472.3
3472.3	<i>“ Opérations des collectivités locales et E.P.L – Chèques impayés flux 53 ”</i>	D	Chèques impayés sur le compte courant du trésor à la Banque de France, code flux 53 (opérations du secteur public local).	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	NEANT	472.3
3472.4	<i>“ Opérations des collectivités locales et E.P.L – Chèques impayés flux 53 ”</i>	C	Régularisation des opérations de la sous-rubrique 3472.3.	Note de service n° 04-066-R3 du 11 octobre 2004.	NEANT	472.3
3472.5	<i>“ Opérations de l'État - Chèques impayés flux 50 ”</i>	D	Chèques impayés sur le compte courant du trésor à la Banque de France, code flux 50 (opérations de l'Etat).	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	NEANT	472.8
3472.6	<i>“ Opérations de l'État - Chèques impayés flux 50 ”</i>	C	Régularisation des opérations de la sous-rubrique 3472.5.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	NEANT	472.8
3472.7	<i>“ Opérations de l'État - Rejets de dépenses ”</i>	D	Opérations rejetées par la TG (irrégularité formelle des justifications de dépenses concernant l'État ou erreur dans le montant du paiement effectué), notifiées par bordereau avis de règlement 0.402.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	NEANT	472.8

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3472 “ IMPUTATION PROVISOIRE DE DEPENSES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3472.8	<i>“ Opérations de l'État - Rejets de dépenses ”</i>	C	Régularisation des opérations de la sous-rubrique 3472.7.	Instruction codificatrice R3 du 5 mai 1987.	NEANT	472.8
3472.9	<i>“ Opérations de l'État - Autres dépenses à régulariser ”</i>	D	Dont : - les remboursements en attente de dégrèvements - échanges francs/euros (pièces francs de l'ancienne gamme et billets de 20 F recueillis lors des échanges, avant acheminement vers la TG) - menues dépenses de fonctionnement du poste (sur autorisation de la TG, à régulariser rapidement par 303 « <i>Frais de service</i> » avec facture à l'appui du P213D).	Instruction n° 01-132-P-R-E du 28 décembre 2001.  Lettre circulaire DGCP 1B/5A n° 195 du 5 janvier 2004.	NEANT	472.8
3472.10	<i>“ Opérations de l'État - Autres dépenses à régulariser ”</i>	C	Régularisation des opérations de la sous-rubrique 3472.9.		NEANT	472.8

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3476 “ IMPUTATION PROVISOIRE DE RECETTES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
<b>3476.1</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Excédents en attente de traitements ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.2.		NEANT	476.1
<b>3476.2</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Excédents en attente de traitements ”</i>	C	Sont enregistrés ici les excédents traités une fois par mois par l'application AMD.		NEANT	476.1
<b>3476.3</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Frais provisionnels de saisie ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.4.		NEANT	476.1
<b>3476.4</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Frais provisionnels de saisie ”</i>	C	Frais provisionnels de saisie constatés dans l'application AMD.		NEANT	476.1
<b>3476.5</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.6.		NEANT	476.1
<b>3476.6</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Recettes à imputer après émission des extraits ou des titres ”</i>	C	Recettes à imputer après émission des extraits ou titres constatées dans l'application AMD.		NEANT	476.1
<b>3476.7</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Autres recettes à ventiler ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.8.		NEANT	476.1
<b>3476.8</b>	<i>“ Amendes et condamnations pécuniaires - Autres recettes à ventiler ”</i>	C	Autres recettes à ventiler constatées dans l'application AMD.		NEANT	476.1
<b>3476.10</b>	<i>“ Opérations des collectivités locales et EPL – Recettes à imputer après vérification ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.11.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.3

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3476 “ IMPUTATION PROVISoire DE RECETTES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3476.11	<i>“ Opérations des collectivités locales et EPL – Recettes à imputer après vérification ”</i>	C	Virements pris en compte par la Banque de France mais dépourvus de références exploitables par le comptable et autres RIAV du secteur public local.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.3
3476.12	<i>“ Opérations des collectivités locales et EPL – Autres recettes à régulariser ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.13.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.3
3476.13	<i>“ Opérations des collectivités locales et EPL – Autres recettes à régulariser ”</i>	C	Débets d'office des emprunts CCF, CFF, Caisse d'épargne et Crédit agricole.  Recouvrements sur frais de poursuites avant prise en charge (sur bordereau 1.701 pour les produits des collectivités locales).  Autres opérations devant être transférées par avis de règlement 0.402.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.3
3476.14	<i>“ Opérations de l'Etat - Recettes à imputer après vérification ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.15.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.8
3476.15	<i>“ Opérations de l'Etat - Recettes à imputer après vérification ”</i>	C	Versements reçus sans précision de leur objet ou sans pièce justificative : chèques (code flux 50) sans référence.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.8
3476.16	<i>“ Opérations de l'Etat - Autres recettes à régulariser ”</i>	D	Régularisation des opérations constatées à la sous-rubrique 3476.17.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.8
3476.17	<i>“ Opérations de l'Etat - Autres recettes à régulariser ”</i>	C	- Rejet de recettes effectué par le comptable centralisateur et qui ne peut être régularisé le jour même, - Recouvrement sur frais de poursuite avant prise en charge (sur bordereau 1.101 pour les impôts et 1.701 pour CERA). - Recettes d'impôts durant la phase “ aveugle ” de basculement entre REC et RAR.	Note de service n° 02-113-R3 du 7 novembre 2002.	NEANT	476.8
3476.18	<i>“ Droits de permis de chasser ”</i>	D	Répartition en fin de mois des redevances cynégétiques comptabilisées à la sous-rubrique n° 3476.19.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	476.8

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3476 “ IMPUTATION PROVISOIRE DE RECETTES ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3476.19	<i>“ Droits de permis de chasser ”</i>	C	Montant des redevances cynégétiques avant répartition en fin de mois (part revenant à l'État et par revenant à l'office national de la chasse et de la faune sauvage).	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	476.8
3476.20	<i>“ États de poursuites extérieures (EPE) - CERA ”</i>	D	Transfert en fin de mois au centre de la redevance des recettes encaissées à la sous-rubrique n° 3476.21.	Instruction n° 02-016-R3 du 15 février 2002.	NEANT	476.8
3476.21	<i>“ États de poursuites extérieures (EPE) - CERA ”</i>	C	Recouvrements contentieux opérés au titre de la redevance de l'audiovisuel. Les recettes sont transférées aux centres de la redevance chaque fin de mois.	Instruction n° 02-016-R3 du 15 février 2002.	NEANT	476.8
3476.22	<i>“Produits/ opérations de la Française des jeux, des tombolas et collectes publiques ”</i>	D	Transfert des recettes comptabilisées à la sous-rubrique n° 3476.23.	Instruction n° 02-069-R3 du 21 août 2002.	NEANT	476.8
3476.23	<i>“Produits/ opérations de la Française des jeux, des tombolas et collectes publiques ”</i>	C	Comptabilisation des produits des tombolas, collectes publiques et opérations de la Française des Jeux avant transfert.	Instruction n° 02-069-R3 du 21 août 2002.	NEANT	476.8
3476.24	<i>“ Opérations de l'État - Virements à imputer ”</i>	D	Imputation définitive des virements sans référence comptabilisés à la sous-rubrique n° 3476.25.	Instruction n° 02-069-R3 du 21 août 2002.	NEANT	476.2
3476.25	<i>“ Opérations de l'État - Virements à imputer ”</i>	C	Sont portés à cette sous- rubrique, le montant des virements figurant sur le relevé Banque de France code flux 50 pour lesquels des recherches sont nécessaires à l'imputation définitive de la recette. Sont impérativement exclus de cette sous- rubrique les virements relatifs au secteur public local (code flux 53).	Instruction n° 02-069-R3 du 21 août 2002.	NEANT	476.2

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3511 “ DEBITS ET CREDITS ATTENDUS SUR LE COMPTE COURANT DU TRESOR ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3511.1	<i>“ Banque de France – Chèques remis à l'encaissement ”</i>	D	Encaissement des chèques bancaires et postaux reçus. Les chèques sont comptabilisés le jour même de leur réception.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	NEANT	511.35
3511.2	<i>“ Banque de France – Chèques remis à l'encaissement ”</i>	C	Comptabilisation du relevé Banque de France comportant les opérations de la sous-rubrique n° 3511.1.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	NEANT	511.35
3511.3	<i>“ Banque de France – Virements émis ”</i>	D	Comptabilisation du relevé Banque de France comportant les opérations de la sous-rubrique n° 3511.4.	Instruction n° 02-050-P-R-R3 du 5 juin 2002.  Instruction n° 02-073-R3 du 6 septembre 2002.	NEANT	512.95
3511.4	<i>“ Banque de France – Virements émis ”</i>	C	Émission de virements bancaires (y compris à destination de comptes de dépôt de fonds au Trésor).  Tous les transferts de recettes entre PNC s'effectuent par virement bancaire.	Instruction n° 02-050-P-R-R3 du 5 juin 2002.  Instruction n° 02-073-R3 du 6 septembre 2002.	NEANT	512.95

## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3512 “ COMPTE COURANT DU TRESOR A LA BANQUE DE FRANCE ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3512.1	<i>“ Compte du Trésor à la Banque de France ”</i>	D	Opérations de recettes figurant sur le relevé Banque de France. Le relevé Banque de France doit être comptabilisé à réception.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	Dernier relevé de chaque compte traité dans la journée du 30 juin accompagné de l'état de discordances et dernier relevé annuel	512.15
3512.2	<i>“ Compte du Trésor à la Banque de France ”</i>	C	Opérations de dépenses figurant sur le relevé Banque de France. Le relevé Banque de France doit être comptabilisé à réception.	Instruction n° 93-136-P-R du 8 décembre 1993.	Dernier relevé de chaque compte traité dans la journée du 30 juin accompagné de l'état de discordances et dernier relevé annuel	512.15



## ANNEXE (suite)

**RUBRIQUE 3531 “ NUMERAIRE ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L'OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3531.1	“ <i>Numéraire</i> ”	D	Opérations de recettes en numéraire.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	531.15
3531.2	“ <i>Numéraire</i> ”	C	Opérations de dépenses en numéraire.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	531.15

ANNEXE (suite et fin)

**RUBRIQUE 3900 “ OPERATIONS A L’INITIATIVE DES COMPTABLES CENTRALISATEURS ”**

N°	LIBELLE	D/C	NATURE DE L’OPERATION	REFERENCES	DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES	COMPTE CGL
3900.1	<i>“ Opérations à l’initiative des comptables centralisateurs ”</i>	D	Opérations de recettes à l’initiative des comptables centralisateurs transférées par avis de règlement 0.402.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	390.31
3900.2	<i>“ Opérations à l’initiative des comptables centralisateurs ”</i>	C	Opérations de dépenses à l’initiative des comptables centralisateurs transférées par avis de règlement 0.402.	Instruction R3 du 5 mai 1987.	NEANT	390.31