

## L'Ordre de Paiement Ordonnateur (OPO) dématérialisé

### Objet de la présente fiche

---

L'objet de la présente fiche est de rappeler les modalités d'utilisation des Ordres de Paiement Ordonnateur (OPO) en mode dématérialisé.

#### 1) Le paiement d'une dépense

---

L'article 32 du décret GBCP précise que *"l'ordonnancement est l'ordre, quelle qu'en soit la forme, donné par l'ordonnateur au comptable de payer une dépense"*.

Ce peut être un mandat lorsque la dépense est opérée sur un compte budgétaire ou un ordre de paiement dans les autres cas.

Le droit ne distingue donc pas la forme de l'ordre de payer donné par l'ordonnateur, C'est un sujet comptable et technique.

Par dérogation, certaines dépenses peuvent être payées sans ordonnancement ou avec ordonnancement sans que celui-ci soit préalable au paiement. Tel est l'objet de l'arrêté du 16 février 2015 qui précise les dépenses concernées :

- Les dépenses d'emprunts
- Les remboursements de crédits de trésorerie
- Les dépenses domiciliées : électricité, téléphonie
- Les débits d'office
- Les secours d'urgence
- Les vacances de police
- Les dépenses pour le compte des hébergés
- Le paiement de l'avance au régisseur

Il s'agit alors d'ordre de paiement comptable (OPC) et non d'ordre de paiement ordonnateur (OPO). En outre pour les quatre premiers éléments listés, la référence à une autorisation de paiement ou une convention est obligatoire.

#### 2) Les différents cas d'utilisation

---

L'OPO est utilisé pour régulariser les opérations sous mandat ou dans le cadre des retenues de garanties.

Les instructions budgétaires et comptables citent explicitement les cas où les ordres de paiement ordonnateurs sont requis.

---

○ Compte 1632 : opération sur capital remboursable in fine

Le compte 1632, permet la constatation par anticipation et par tranche annuelle de l'équivalent des amortissements pratiqués au cours de l'exercice au titre des emprunts obligataires remboursables in fine.

L'année d'échéance, le remboursement en capital de l'emprunt s'effectue par débit du compte 1632 par le crédit du compte 515 «Compte au Trésor». Il s'agit d'une opération réelle non budgétaire.

---

○ Compte 4091 « Fournisseurs – Avances versées sur commande »

Ce compte enregistre les avances versées sur charges, liées directement à l'existence future d'une prestation ou d'une livraison. Il est débité, lors du paiement d'avances sur commandes passées auprès des fournisseurs, par le crédit du compte au Trésor, au vu d'un ordre de paiement établi par l'ordonnateur auquel sont jointes les pièces générales (premier paiement) et les pièces particulières (avances) prévues à la rubrique marchés publics du décret portant établissement de la liste des pièces justificatives (article D.1617-19 à 21 du CGCT).

---

○ Compte 4093 «Mandat – Avance de fonds ou remboursement de débours»

Il permet notamment, dans le cadre d'une convention de mandat prévue à l'article L.1611-7 du CGCT, la comptabilisation dans les comptes de la collectivité, agissant en tant que mandant, des avances de fonds versées au mandataire, des remboursements de débours et des dépenses déléguées au mandataire

Le compte 4093 est débité au vu d'un ordre de paiement émis par l'ordonnateur.:

- par le crédit du compte au Trésor lors du versement de l'avance ou du remboursement de débours.

- par le crédit du compte 5428 «Disponibilités chez d'autres tiers» lorsque la convention de mandat prévoit l'avance des fonds nécessaires aux dépenses,

---

○ Compte 4648 – Autres encaissements pour le compte de tiers

Les sommes perçues par les régisseurs pour le compte de prestataires non publics sont des fonds privés qui n'ont pas vocation à être comptabilisés parmi les recettes de la collectivité. Ce compte de tiers dédié, crédité par le versement du régisseur, sera débité lorsque le comptable reversera aux tiers créanciers les sommes dues au vu d'un ordre de paiement émis par l'ordonnateur et de la convention passée entre le tiers et la collectivité.

Le reversement des aides pour la réforme des rythmes scolaires (fonds d'amorçage), versées aux communes qui ont transféré la compétence à un EPCI ou qui ont reçu les sommes destinées aux écoles privées s'impute de même au compte 4648

---

○ Compte 465 - Avances en garantie d'emprunt

Dès la mise en jeu de la garantie, la collectivité règle l'annuité de la dette garantie par crédit du compte au Trésor sur ordre de paiement de l'ordonnateur justifié par référence à la délibération de garantie et au contrat

○ Compte 506 – Obligations.

○ Compte 507 - Bons du Trésor

○ Compte 508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées

Ces comptes sont débités par le crédit du compte au Trésor au vu d'un ordre de paiement émis par l'ordonnateur du prix de souscription ou d'acquisition des titres.

○ Compte 5428 – Disponibilités chez d'autres tiers

Dans le cadre d'une convention de mandat prévue à l'article L.1611-7 du CGCT, enregistre l'avance permanente versée par le mandant, au mandataire. Cette avance permanente s'analyse comme un fonds de caisse destiné à garantir une trésorerie minimale au mandataire. En application de l'article D.1611-21 du CGCT, elle est notamment destinée à fournir l'alimentation initiale du compte de dépôt de fonds au Trésor que doit obligatoirement ouvrir un organisme mandataire non doté d'un comptable public.

Le compte 5428 est débité, au vu d'un ordre de paiement émis par l'ordonnateur, par le crédit du compte au Trésor à hauteur du montant de l'avance permanente versée au mandataire.

Cas particuliers en M31

○ Compte 4722- Reversements au mandant

Dans certaines opérations réalisées par l'office, agissant en tant que mandataire pour le compte de tiers, le mandataire est tenu de transférer au mandant le résultat excédentaire de l'activité déléguée. Avant la fin de la gestion considérée N, des reversements anticipés, en cours d'exercice, peuvent être prévus par la convention de mandat.

Le compte 4722 est débité à l'appui d'un ordre de paiement de l'ordonnateur par le crédit du compte 513 «Compte courant » (ou 4612 avec RCT et Hélios) du montant des différents paiements effectués au titre du reversement du résultat excédentaire.

○ Compte 542- Disponibilités chez d'autres tiers

Ce compte permet notamment, dans le cadre d'une convention de gérance, de comptabiliser les avances (fonds nécessaires aux dépenses ou avance permanente) qu'un office, agissant en tant que mandant, verse au mandataire.

### 3) Procédure

Le PES a prévu ce type de pièce, l'OPO peut donc être émis sous forme de flux dématérialisé par l'ordonnateur.

Il est géré dans le PES, dans le guichet XML et dans Hélios.

Techniquement, le PES codifie ces pièces par l'attribution des valeurs suivantes

TypBord=**03**

TypPce=**11**

NatPce=**01** (fonctionnement) ; **02** (investissement) ; **14** (avance sur marché de fonctionnement)

Les OPO peuvent être dématérialisés, signés, une ou plusieurs pièces justificatives peuvent y être adjointes.

On les fera remonter dans la bannette en filtrant sur "bordereaux de mandats", ils font cependant l'objet d'une série distincte de celle des bordereaux de mandats.

Il est à noter que ce sont dans Hélios des pièces à double émargement, qui doivent être émargées en débit et en crédit.

La nature de pièce « OPO » est maintenant référencée en tant que pièce de rattachement dans le PES. L'émargement avec le mandat de régularisation peut s'effectuer lors de la PEC de ce mandat.

Le traitement de l'OPO dans Hélios est décrit ci après.

#### ◦ Le typage

L'ordonnateur transmet un flux typé comme suit

```
<BlocBordereau>
```

```
<Exer V="2016"/>
```

```
<IdBord V="999"/>
```

```
<DteBordEm V="2016-03-07"/>
```

```
<TypBord V="03"/>
```

```
<NbrPce V="1"/>
```

```
<MtBordHT V="150"/>
```

```
</BlocBordereau>
```

```
<Piece>
```

```
<BlocPiece>
```

```
<InfoPce>
```

```
<IdPce V="181"/>
```

```
<TypPce V="11"/>
```

```
<NatPce V="14"/>
```

 la valeur peut aussi être **01** (fonctionnement) ou **02** (investissement) selon le cas

```
<Obj V="avance sur marché OPO"/>
```

```
</InfoPce>
```

#### ◦ Le filtrage dans la bannette



○ Signature

Le bordereau peut être signé

MÉTIER→DÉPENSE→BORDEREAUX→CONSULTATION→LISTE DES MANDATS D'UN BORDEREAU

10300 - VILLE DE FONTENAY-AUX-ROSES -

Bordereau sélectionné

Exercice	Type	Numéro	Date Emission	Etat	Mandats	Montant HT €	Montant TVA €	Montant TTC €
2016	Bordereau(x) ordres paiement	100731	28/02/2013	AE	1	123,00		123,00

Signataire	Rôle	Email	Téléphone	Lieu de signature	Date	Cumul Annuel HT €
				st mande	21/04/2016	8.885,10

Liste des mandats (total 1 mandats)

Type	Mandat	Ligne	Etat	Date Emission	Code Service	Montant TTC €	Imputation	Compte tiers	Créancier	CHD	Afficher
Ordre(s) paiement ordonnateur	40921		PRNF	28/02/2013		123,00	47211		URGO DIJON	Non	Détail
		1				123,00	47211		URGO DIJON	Non	Détail

○ Pièce justificative

L'adjonction d'une pièce justificative est possible qu'elle soit incluse dans le flux OPO ou transmise dans un flux séparé comme ci-dessous.

</Contenu>

<IdUnique V="VILLE DORNAI2011D00132324373"/>

<NomPJ V="AR-NOTIF-LOT-3-AV-1.PDF"/>

<TypePJ V="003"/>

<Description V="AR"/>

<RefCompta>

<Domaine V="01"/>

<Exercice V="2016"/>

<TypeObjet V="03"/>

<Identifiant V="181"/>

</RefCompta>

</PJ>

○ Consultation de la PJ dans Hélios

**MÉTIER – DÉPENSE – MANDATS – CONSULTATIONS – CONSULTATION D'UN MANDAT** 1

**01900 - ALLIER - DEPARTEMENT - BUDGET PR**

Bordereau de Ordres de paiement ordonnateur. n° 16. émis le: 07/03/2016

N° Mandat	181	Type Ordre(s) paiement ordonnateur	Etat du mandat Pris en charge	Mandat
Nature	Avance	HT	100,00 €	
Date Valeur	02/02/2016	TVA	€	
Code Service		TTC	100,00 €	
Objet test avec sur marché OPO		Informations PJ		
Critère d'affectation				
N° Ligne	1	Ligne 1/1		
Zone Nature	4091	Zone Fonction	Zone Opération	Compte Tiers
				4011
N° Facture				HT
				100,00 €
				TVA
				€
				TTC
				100,00 €
Libellé virement 1	test avec sur marché OPO			
Libellé virement 2				
Créancier	Ref. Stable 99	Nom/RS DIVERS	Durée	Détail
DGP	Date début	Date fin	jours	Taux intérêts %
Etat Marquage	A priori Non marquée	A posteriori		
N° Régie	N° Emprunt - N° Echéance	N° Inventaire	N° Convention	
Détail	- Détail	Détail	Détail	

Code TVA intracommunautaire non

http://pti-helios6.appli.dgfiip:7821 - Hélios - Mozilla Firefox

**Bordereau(x) ordres paiement n° 181 – Pièces Justificatives associées** 1

01900 ALLIER - DEPARTEMENT - BUDGET PR

Cliquer sur la référence pour accéder au document

Identifiant PJ	Nom PJ	Stockage	Etat	Date	Affich.
<a href="#">VILLEORNAI2011D00132324373</a>	AR-NOTIF-LOT-3-AV-1.PDF	En ligne	Dispo	13/05/2016	

○ Emargement automatique

L'emargement de l'OPO peut s'effectuer automatiquement lors de la PEC du mandat de régularisation.

Pour cela, il est indispensable que le mandat comporte les références de la pièce à émarger dans le bloc « RattachPiece »

```
<RattachPiece>
<NatPceOrig V=" 05"/>
<ExerRat V="2016"/>
<IdPceOrig V="9999"/>
<IdLigneOrig V="1"/>
</RattachPiece>
```

Code	Taille	Valeurs possibles	Description
NatPceOrig			Type de la pièce d'origine à rattacher. La NatPceOrig ne peut avoir que les valeurs décrites sinon rejet du flux Elle s'inscrit dans le bloc RattachPiece.
NatPceOrig	2	01	Mandat
NatPceOrig	2	02	Titre
NatPceOrig	2	03	Paiement
NatPceOrig	2	04	Liste non valeur
NatPceOrig	2	05	Ordre de paiement ordonnateur

### Prise en charge de l'OPO et traitement dans HELIOS

L'OPO étant une pièce à double émargement, à la PEC, deux lignes sont créées dans le compte-pièce.

il doit donc tout d'abord être mis en paiement (premier émargement) puis émargé avec le mandat de régularisation (deuxième émargement).

#### Pas à pas.

Cas d'un OPO émis par l'ordonnateur pour le paiement d'une avance forfaitaire dans le cadre de marché de fournitures ou de prestations de service.

- [Sélection de l'OPO dans la bannette en filtrant sur « Bordereau de mandats »](#)

**SERVICE→WORKFLOW→BANNETTE** 1

Filtrage des éléments en instance

Budget Collectivité (valeurs)	01900 - ALLIER - DEPARTEMENT - BUDGET PR	Type Éléments	Bordereau de mandats
Groupe Travail (valeurs)		Type Nature	-----
Code Service (valeurs)		État Éléments	----
Exercice	2016	CAP/CHD	-----
Priorité	Tous	Éléments Sensibles	<input type="checkbox"/>
Montant	€ à €	Tri	Arrivée
Date arrivée	jj/mm/aaaa		<input type="radio"/> Ascendant <input checked="" type="radio"/> Descendant
Date échéance	jj/mm/aaaa		<input type="button" value="Filtrer"/>
Numéro Élément			

  

Liste des éléments en instance (total 2 éléments) Groupe de travail

Éléments	État	Montant	Priorité	Arrivée	Échéance	Budget	Affich/Action
1617	AE	780,35 €	1	13/05/2016	J-7	01900	Détail <input type="button" value="Traiter"/>
999	S	150,00 €	1	13/05/2016	J-7	01900	Détail <input type="button" value="Traiter"/>

- [PEC](#)

Liste des éléments (total 1 mandats)

Éléments	Numéro	Total	Lignes	Créancier	Pré-Visa/Visa	Affich/Action	Visa sans obs. (CHD)	Enr.
	999	150,00€				Détail	<input type="button" value="Sél -"/>	<input type="button" value="Sél -"/>
	9999	150,00€	1 AAAAA		PPEC+	Détail <input type="button" value="Viser"/> <input type="button" value="Modif"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



# MISSION DE DEPLOIEMENT DE LA DEMATERIALISATION

05/02/2018

Fiches Métier : *l'OPO dématérialisé*

## • Consultation du compte pièce après PEC

L'OPO étant une pièce à double émargement, le compte-pièce comporte deux lignes, l'une en débit et l'autre en crédit

Ordre de paiement ordonnateur N° 9999						
Exercice	2016	Tiers	AAAAA BBBB		Compte de tiers	4011
Pièce HT	300,00 €		Pièce TVA	0,00 €	Pièce TTC	300,00 €
Emargé	0,00 €		<b>Solde</b>	<b>300,00 €</b>		

  

Lignes d'écriture (total 2 lignes)							
Date	Libellé	Cpte Tiers	Sens	Montant	Reste à émarger	Affich/Action	
02/02/2016	PEC mandat 4091		D	150,00 €	300,00 €	Détail	Liens Rectif
02/02/2016	PEC mandat 4011		C	150,00 €	300,00 €	Détail	Liens Rectif

## ▪ Consultation du compte-pièce après mise en paiement de l'avance

L'OPO est en partie émargé

Ordre de paiement ordonnateur N° 9999						
Exercice	2016	Tiers	AAAAA BBBB		Compte de tiers	4011
Pièce HT	300,00 €		Pièce TVA	0,00 €	Pièce TTC	300,00 €
Emargé	150,00 €		<b>Solde</b>	<b>150,00 €</b>		

  

Lignes d'écriture (total 3 lignes)							
Date	Libellé	Cpte Tiers	Sens	Montant	Reste à émarger	Affich/Action	
02/02/2016	PEC mandat 4091		D	150,00 €	300,00 €	Détail	Liens Rectif
02/02/2016	PEC mandat 4011		C	150,00 €	300,00 €	Détail	Liens Rectif
02/02/2016	Paiement 4011		D	150,00 €	150,00 €	Détail	Liens Rectif

Il reste à prendre en charge le mandat sur lequel s'imputera la récupération de l'avance. Il permettra de solder l'OPO

## ▪ Injection d'un flux typé mandat marché de fonctionnement

```
<Pce>  
<BlocPce>  
<InfoPce>  
<IdPce V="8888"/>  
<TypPce V="09"/> l'émargement automatique est possible également si V=01  
<NatPce V="01"/>  
<Obj V="test OPO mdt marché"/>  
</InfoPce>
```



# MISSION DE DEPLOIEMENT DE LA DEMATERIALISATION

05/02/2018

Fiches Métier : *l'OPO dématérialisé*

```
</BlocPice>  
<LigneDePice>  
<BlocLignePice>  
<InfoLignePce>  
<IdLigne V="1"/>  
<Nature V="60612"/>  
<LibVir1 V="test mdt pour OPO"/>  
<TVAlntraCom V="false"/>  
<MtHT V="150"/>  
</InfoLignePce>  
<RattachPice>  
<NatPceOrig V="05"/>  
<ExerRat V="2016"/>  
<IdPceOrig V="9999"/>  
<IdLigneOrig V="1"/>  
</RattachPice>  
</BlocLignePice>
```

La pièce d'origine peut être émargée automatiquement à la condition que le bloc « RattachPice » soit présent dans le flux, avec la valeur de la balise **NatPceOrig à 05**

## Rappel des spécifications

Pour 01 01 01 (mandat ordinaire fonctionnement) ou 01 09 01 (mandat sur marché fonctionnement), bloc RattachPice complet et obligatoire, la NatPceOrig =05 (Ordre de paiement ordonnateur). Toute autre valeur= rejet du bordereau

- [Prise en charge du mandat avec appel de la pièce à émarger par action du lien « rattachement pièce »](#)

Contexte		MÉTIER → DÉPENSE → MANDATS → MODIFICATION						
Indicateur d'activité dans Hélios		Bordereau de Mandats ordinaires n° 8888 émis le 07/03/2016						
Informations globales		N° Mandat	8888	Type	Ordinaire	Prévisé pec avec ano	Mandat 1/1	
Détails de la ligne		Nature	Fonctionnement			HT	150,00 €	
Créancier		Date Valeur			TVA	€		
Rattachement pièce		Code Service (valeurs)			TTC	150,00 €		
Marché		Objet	test mdt pour ratt OPO					
Référentiel CHD/CAP-Marché		Critère d'affectation		Numéro de P.J.				
Actions		DGP	Date début	Date fin	Date début délai comptable	Durée	Taux intérêts	
Modification Globale						jours	% Autres	
Comptes-Rendus		N° Ligne	1				Ligne 1/1	
Anomalies		Zone Nature	60612	Zone Fonction	01	Compte Tiers (valeurs)	4011	
						HT	150,00 €	
						TVA	€	
						TTC	150,00 €	
		N° Facture						
		Libellés virements 1	test mdt pour ratt OPO					
		Libellés virements 2						
		Créancier Ref. Stable	99	Nom/RS	AAAA	Rechercher		



# MISSION DE DEPLOIEMENT DE LA DEMATERIALISATION

05/02/2018

Fiches Métier : *l'OPO dématérialisé*

MÉTIER → EMARGEMENT → MODIFICATION → SÉLECTION DES PIÈCES À RATTACHER 1

01900 - - ALLIER - DEPARTEMENT - BUDGET PR

Pièces sélectionnées

Code BC	Date	Référence	Service	Tiers	Cpte tiers	Sens	Montant à pré-émarger	Affich.
01900		8888-1		AAAA	4011	C	150,00	Détail

Tri

Type de pièce  Ascendant  Descendant  [Filtrer](#)

Liste des pièces à rattacher proposées (total 1 pièces)

Pièces	Date	Référence	Service	Tiers	Cpte tiers	Sens	Reste à pré-émarger	Pré-émargé	Sél.
Ordre de paiement ordonnateur	02/02/2016	9999- 1	AAAAA		4091 D		0,00	150,00	Détail <input checked="" type="checkbox"/>

[Terminer](#) [Réinitialiser](#) [Annuler](#)

Sélectionner l'OPO, Terminer puis Valider

## ■ Consultation du compte-pièce après PEC avec émargement

Ordre de paiement ordonnateur N° 9999						
Exercice	2016	Tiers	AAAAA BBBB		Compte de tiers	4011
Pièce HT	300,00 €		Pièce TVA	0,00 €	Pièce TTC	300,00 €
Emargé	0,00 €		<b>Solde</b>	<b>0,00 €</b>		

  

Lignes d'écriture (total 4 lignes)						
Date	Libellé	Cpte Tiers	Sens	Montant	Reste à émarger	Affich/Action
02/02/2016	PEC mandat 4011		C	150,00 €	300,00 €	Détail Liens Rectif
02/02/2016	PEC mandat 4091		D	150,00 €	300,00 €	Détail Liens Rectif
02/02/2016	Païement 4011		D	150,00 €	150,00 €	Détail Liens Rectif
02/02/2016	PEC mandat 4091		C	150,00 €	0,00 €	Détail Liens Rectif

L'OPO est maintenant soldé.