

**INSTRUCTION BUDGÉTAIRE ET COMPTABLE  
M71**

**ANNEXES DU TOME II**

*VERSION EN VIGUEUR AU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2015*

## TOME II ANNEXES

ANNEXE N° 1 : Liste des chapitres budgétaires des budgets votés par nature.....	4
ANNEXE N° 2 : Liste des chapitres budgétaires des budgets votés par fonction.....	6
ANNEXE N° 3 : Liste des opérations d'ordre budgétaires (liste non exhaustive).....	8
ANNEXE N° 4 : Liste des opérations d'ordre non budgétaires (liste non exhaustive).....	12
ANNEXE N° 5 : Liste des opérations mixtes (liste non exhaustive).....	18
ANNEXE N° 6 : Bilan des régions- Tableau I-2 du compte de gestion.....	20
ANNEXE N° 7 : Compte de résultat des régions – Etat I-4 du compte de gestion.....	27
ANNEXE N° 8 : Les garanties d'emprunts accordés par la région.....	30
ANNEXE N° 9 : Recettes grevées d'affectation spéciale.....	32
ANNEXE N° 10 : Les services assujettis à la T.V.A.....	33
ANNEXE N° 11 : Modèles de comptabilité d'engagement.....	35
ANNEXE N° 12 : Protocole informatique INDIGO.....	41
ANNEXE N° 13 : Protocole informatique OCRE.....	89

# **TOME II**

## **Annexes**

## ANNEXE N° 1 : Liste des chapitres budgétaires des budgets votés par nature

SECTION D'INVESTISSEMENT**Chapitres globalisés d'ordre (dépenses et recettes) :***040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections**041 – Opérations patrimoniales***Autres chapitres réels non globalisés (dépenses et recettes) :**

10 - Dotations, fonds divers et réserves

13 - Subventions d'investissement

16 - Emprunts et dettes assimilées

18 - Compte de liaison : affectation (budgets annexes - régies non personnalisées)

20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204)

204 - Subventions d'équipement versées

21 - Immobilisations corporelles

22 - Immobilisations reçues en affectation

23 - Immobilisations en cours

26 - Participations et créances rattachées à des participations

27 - Autres immobilisations financières

**Chapitres ne comportant pas d'articles : Chapitres d'opérations pour compte de tiers (dépenses ou recettes) :**

4541, complété du numéro unique d'opération - Travaux exécutés d'office (dépenses)

4542, complété du numéro unique d'opération - Travaux exécutés d'office (recettes)

4551, complété par le numéro d'opération de mandat - Opérations d'investissement sur EPLE (dépenses)

4552, complété par le numéro d'opération de mandat - Opérations d'investissement sur EPLE (recettes)

4581, complété par le numéro d'opération de mandat - Opérations d'investissement sous mandat (dépenses)

4582, complété par le numéro d'opération de mandat - Opérations d'investissement sous mandat (recettes).

**Chapitres « Opérations d'équipement » (dépenses)**

L'assemblée délibérante a la possibilité d'opter pour le vote d'une ou plusieurs opérations en section d'investissement.

L'opération est constituée par « un ensemble d'acquisition d'immobilisations, de travaux sur immobilisations et de frais d'études y afférents et de subventions d'équipement versées aboutissant à la réalisation d'un ou de plusieurs ouvrages de même nature ».

Le chapitre correspond à chacune des opérations ouvertes. Chaque opération étant affectée d'un numéro librement défini par la région, (à partir de 10), ce dernier est ensuite utilisé pour identifier chacun des chapitres « opérations d'équipement ».

**Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution :**

020 - Dépenses imprévues (dépenses)

021 - Virement de la section de fonctionnement (recettes)

024 – Produit des cessions d'immobilisations (recettes)

## ANNEXE N°1 (suite et fin)

**SECTION DE FONCTIONNEMENT****Chapitres globalisés de dépenses (réels) :**

- 011 - Charges à caractère général (regroupement des comptes 60 (sauf 6031), 61, 62 (sauf 621), 635 et 637)
- 012 - Charges de personnel et frais assimilés (regroupement des comptes 621, 64, 631 et 633)
- 014 - Atténuations de produits (regroupement des comptes 739, 749)

**Chapitres globalisés de dépenses (d'ordre) :**

- 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections
- 043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement

**Autres chapitres de dépenses (réels):**

- 65 - Autres charges de gestion courante
- 6586 - Frais de fonctionnement des groupes d'élus
- 66 - Charges financières
- 67 - Charges exceptionnelles
- 68 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions

**Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution (dépenses) :**

- 022 - Dépenses imprévues
- 023 - Virement à la section d'investissement

**Chapitres globalisés de recettes (réels):**

- 013 - Atténuations de charges (regroupement des comptes 6032 (en recettes), 6037 (en recettes), 609, 619, 629, 6419, 6459, 6479, 65869)

**Chapitres globalisés de recettes (d'ordre):**

- 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections
- 043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement

**Autres chapitres de recettes :**

- 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses
- 731 - Impôts locaux
- 73 - Impôts et taxes
- 74 - Dotations, subventions et participations
- 75 - Autres produits de gestion courante
- 76 - Produits financiers
- 77 - Produits exceptionnels
- 78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

## ANNEXE N° 2 : Liste des chapitres budgétaires des budgets votés par fonction

**SECTION D'INVESTISSEMENT****Rubrique 90 « Opérations ventilées » (identiques en dépenses et en recettes)**

900 - Services généraux

901 - Formation professionnelle et apprentissage

902 - Enseignement

903 - Culture, sports et loisirs

904 - Santé et action sociale

905 - Aménagement des territoires

906 - Gestion des fonds européens

907 - Environnement

908 - Transports

909 - Action économique

**Rubrique 92 « Opérations non ventilées »**

921 - Taxes non affectées

922 - Dotations et participations

923 - Dettes et autres opérations financières

924 - non utilisé

925 - *Opérations patrimoniales*

926 - *Transferts entre les sections*

**Rubrique 95 « Chapitre de prévision sans réalisation»**

950 - Dépenses imprévues (dans le cadre d'une autorisation de programme)

951 - *Virement de la section de fonctionnement (recettes)*

954 - « Produit des cessions d'immobilisations (recettes)

**SECTION DE FONCTIONNEMENT**

**Rubrique 93 « Services ventilés » (identiques en dépenses et en recettes)**

- 930 - Services généraux
- 931 - Formation professionnelle et apprentissage
- 932 - Enseignement
- 933 - Culture, sports et loisirs
- 934 - Santé et action sociale
- 935 - Aménagement des territoires
- 936 - Gestion des Fonds européens
- 937 - Environnement
- 938 - Transports
- 939 - Action économique

**Rubrique 94 « Services communs non ventilés »**

- 940 - Impositions directes
- 941 - Autres impôts et taxes
- 942 - Dotations et participations
- 943 - Opérations financières
- 944 - Frais de fonctionnement des groupes d'élus
- 945 - Provisions et autres opérations mixtes
- 946 - Transferts entre les sections
- 947 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement

**Rubrique 95 « Chapitre de prévision sans réalisation»**

- 952 – Dépenses imprévues (dans le cadre d'une autorisation d'engagement)
- 953 - Virement à la section d'investissement (dépenses)

## ANNEXE N° 3 : Liste des opérations d'ordre budgétaires (liste non exhaustive)

Les opérations d'ordre budgétaires se caractérisent par le fait qu'elles concernent toujours à la fois une opération de dépense budgétaire et une opération de recette budgétaire. Elles ne donnent lieu à aucun décaissement.

Elles peuvent être constatées soit à l'intérieur de la section d'investissement, soit entre les deux sections du budget.

Afin de les distinguer des autres opérations, elles sont regroupées dans des chapitres budgétaires spécifiques.

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<b><u>I - A l'intérieur de la section d'investissement</u></b>		
<u>Dons et legs en capital : immobilisations physiques ou financières</u>	2...	10251
<u>Subventions reçues en nature</u>	2...	131., 132.
<u>Consolidation des emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie</u>	16441	16449
<u>Prime de remboursement des emprunts obligataires</u>	169	163
<u>Remboursement temporaire sur emprunt auprès des établissements de crédits :</u>	1645	1641, 1643
<u>Reversement de l'établissement de crédit sur remboursement temporaire d'emprunt</u>	1641, 1643	1645
<u>Subventions versées en nature ( dont cessions à titre gratuit par la région à un tiers)</u>	2044.	21...
- immobilisations corporelles	2044.	27...
- immobilisations financières		
<u>Prise de participation en nature</u>	261, 266	2...
<u>Titres de participation (part non libérée)</u>	261	269
<u>Versement restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés</u>	271, 272	279
<u>Frais d'études et frais d'insertion suivis de réalisation</u>	21..., 23...	2031, 2033



## ANNEXE N° 3 (suite)

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<u>Régularisation des avances versées</u>		
- immobilisations corporelles	21..., 22...,23...	238
- immobilisations incorporelles	20...	237
<u>Transfert de droit à déduction de TVA sur immobilisations concédées ou affermées</u>	2762	21...
<u>Transformation d'un prêt en subvention d'équipement</u>	204...	274, 276...
<u>Transformation d'un emprunt en subvention d'équipement</u>	204...	131, 132...
<u>Acquisition en viager :</u>		
- prix d'acquisition	2...	16878
- régularisation de la dette (gain)	16878	7788
<u>Opérations d'investissement pour le compte de tiers. :</u>		
<u>Chez le mandataire</u>		
- affectation d'un emprunt à l'opération de mandat	2763	45x2
- part à la charge définitive du mandataire, le cas échéant	204	45x2 238, 237
<u>Chez le mandant</u>		
- intégration de dette et créance sur travaux	2763	1687
- intégration des travaux exécutés au vu des pièces justificatives (chez le mandant)	231., 232.	237, 238
- apurement de la créance sur travaux (absence d'avances)	231., 232.	2763
- constatation de la subvention éventuellement reçue	231, 232.	131., 132.

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<b><u>II) - De section à section</u></b>		
<u>Transferts de recettes d'investissement en section de fonctionnement :</u>		
- subventions d'investissement transférées au compte de résultat	1391...	777
- fonds affectés à l'équipement transférés au compte de résultat	1393...	777
- FCTVA (en couverture des intérêts L.1615-5 du CGCT)	102291	777
- dons et legs en capital	10259	777
- produit d'un placement ayant pour origine une recette de fonctionnement	1068	7785
- excédent d'investissement	1068	7785
<u>Capitalisation:</u>		
- des intérêts de la dette	6611	16...
- des pénalités de réaménagement de la dette	6681, 6688	16...
<u>Transformation d'un prêt en subvention de fonctionnement</u>	6748	274., 276...
<u>Frais financiers sur renégociation de dette</u>	<u>16...</u>	7688
<u>Travaux en régie</u>		
- immobilisations incorporelles	20...	721
- immobilisations corporelles	21, 22, 24	722
- immobilisations corporelles en cours	231...	722
- immobilisations incorporelles en cours	232	721
<u>Transferts de charges</u>		
- frais d'émission des emprunts	4816	791
- charges exceptionnelles différées	4818	797

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<u>Variation de stocks</u>		
<i>Approvisionnement et marchandises :</i>		
- annulation du stock initial	6031	31
- consultation du stock final	31	6031
<i>En cours de production de biens, de services et stocks de produits</i>		
- annulation du stock initial	7133, 7134, 7135	33..., 34, 35...
- consultation du stock final	33..., 34, 35	7133, 7134, 7135
<u>Cession d'immobilisations :</u>		
<i>Opération de sortie de l'actif des immobilisations</i>		
- incorporelles	675	205, 208.
- corporelles	675	21..., 22..., 231..., 232...
- financières (cessions de titres de participation, d'actions ou d'obligations)	675	261, 266, 271 et 272
<i>Transfert ou reprise des différences sur cessions</i>		
- transfert des plus-values de cession en investissement	6761	192
- reprise des moins-values de cessions sur l'investissement	192	7761
<u>Opérations d'amortissement</u>		
Dotation aux amortissements		
- des immobilisations incorporelles	6811	280
- des immobilisations corporelles	6811	281..., 282...
- des charges de fonctionnement à répartir	68126, 68128	4816, 4818
- des primes de remboursement des obligations	6861	169
-		
Dotation aux amortissements exceptionnels		
- des immobilisations incorporelles et corporelles	6871	28...
Reprise sur amortissements		
- des immobilisations incorporelles	280...	7811
- des immobilisations corporelles	281..., 282...	7811
Neutralisation de l'amortissement des bâtiments administratifs et scolaires et des subventions d'équipement versées	198	7768

## ANNEXE N° 4 : Liste des opérations d'ordre non budgétaires (liste non exhaustive)

**A). Opérations de mise à la réforme d'un bien immobilisé**

	Débit	Crédit
- réintégration des amortissements	28...	2...
- sortie du bien pour sa valeur nette comptable	193	2...
- réintégration des subventions transférables (reprises au compte de résultat)	131..., 133...	1391..., 1393..
- apurement des subventions transférables (restant à reprendre)	131..., 133...	193

**B). Opérations d'apport en nature**

	Débit	Crédit
<i>Biens remis en apport</i>		
⇒ à une régie dotée de la personnalité morale et de l'autonomie financière		
- remise du bien (transfert de propriété)	1021	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	1021
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	1021
- transfert des reprises de subventions afférents à ce bien	1021	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16... <sup>1</sup> /2763... <sup>2</sup>	1021
□ à une autre personne morale de droit public		
- remise du bien (transfert de propriété)	193	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	193
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	193
- transfert des reprises de subventions afférentes à ce bien	193	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16... <sup>1</sup> /2763... <sup>2</sup>	193
<i>Biens reçus en apport</i>		
- réception du bien (transfert de propriété)	2...	1021
- intégration des amortissements afférents à ce bien	1021	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	1021	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	1021
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	1021	16... <sup>3</sup>

**Cette opération ne doit pas conduire à rendre le compte 1021 débiteur.**

1. Compte 16... où est inscrit l'emprunt si l'apport s'accompagne d'un transfert de dettes avec modification de l'identité de l'emprunteur initial (transfert du contrat). Le bénéficiaire de l'apport continuera à rembourser l'emprunt.
2. Compte 2763... si l'apport s'accompagne d'un transfert de dettes sans modification de l'identité de l'emprunteur initial (absence de transfert du contrat). L'apporteur continue à rembourser le prêteur et se fait rembourser par le bénéficiaire de l'apport.
3. Compte 16...(ex : compte 1641 si établissement de crédit) en cas de transfert du contrat, compte 1687 si contrat conservé par l'apporteur.

**C). Opérations d'affectation d'une immobilisation à un service non doté de la personnalité morale**

	Débit	Crédit
<i>Opérations d'affectation à un budget annexe ou à une régie dotée de la seule autonomie financière</i>		
<i>Biens affectés à un service non personnalisé (chez l'affectant)</i>		
- remise du bien affecté (valeur brute)	181	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	181
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	181
- transfert des reprises de subventions afférents à ce bien	181	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16... <sup>1</sup> /2763... <sup>2</sup>	181
<i>Biens reçus en affectation par un service non personnalisé (chez l'affectataire)</i>		
- réception du bien (valeur brute)	2...	181
- intégration des amortissements afférents à ce bien	181	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	181	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	181
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	181	16... <sup>3</sup>
<i>Opérations de retour de biens mis en affectation à un budget annexe ou à une régie dotée de la seule autonomie financière</i>		
<i>Chez l'affectant</i>		
- retour du bien (valeur brute)	2...	181
- intégration des amortissements afférents à ce bien	181	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	181	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	181
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	181	16.../2763
- apurement du compte 181	193	181
<i>Chez l'affectataire (service non personnalisé)</i>		
- remise du bien (valeur brute)	181	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	181
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	181
- transfert des reprises de subventions afférentes à ce bien	181	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16...	181
- apurement du compte 181	181	193

1. Compte 16... où est inscrit l'emprunt si ce dernier est clairement identifié comme ayant servi au financement du seul bien affecté. Le service non personnalisé continuera alors à rembourser l'emprunt au prêteur.

2. Compte 2763... si l'emprunt afférent au bien ne peut être rattaché au seul bien affecté, en d'autres termes, s'il fait partie d'un emprunt global ayant permis le financement d'autres immobilisations que celles affectées. L'affectant continuera à rembourser le prêteur et se fera rembourser par le service non personnalisé bénéficiaire de l'affectation.

3. Compte 16...(ex : compte 1641 si établissement de crédit) en cas de transfert du contrat, compte 1687 si contrat conservé par l'apporteur.

## ANNEXE N°4 (suite)

**D). Opérations de mise à disposition d'immobilisation dans le cadre d'un transfert de compétences**

	Débit	Crédit
<i><u>Opérations de mise à disposition du bien</u></i>		
<i>Biens mis à disposition (chez le remettant)</i>		
- remise du bien (valeur brute)	242	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	2492
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	2492
- transfert des reprises de subventions afférentes à ce bien	2492	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16... <sup>1</sup> /2763... <sup>2</sup>	2492
<i>Biens reçus au titre d'une mise à disposition (chez le bénéficiaire)</i>		
- réception du bien (valeur brute)	217...	1027
- intégration des amortissements afférents à ce bien	1027	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	1027	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	1027
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	1027	16... <sup>3</sup>
<i><u>Opérations de retour d'un bien mis à disposition</u></i>		
<i>Chez le remettant initial</i>		
- retour du bien (valeur brute)	20..., 21...	242
- intégration des amortissements afférents à ce bien	2492	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	2492	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	2492
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	2492	16.../2763
- apurement des comptes 2492 (et 242, en cas d'adjonction)	193	242, 2492
<i>Chez le bénéficiaire de la remise initiale</i>		
- remise du bien (valeur brute)	1027	217...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	1027
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	1027
- transfert des reprises de subventions afférentes à ce bien	1027	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16...	1027
- apurement du compte 1027	1027	193

1. Compte 16... où est inscrit l'emprunt si la remise du bien s'accompagne d'un transfert de dettes avec modification de l'identité de l'emprunteur initial (transfert du contrat). Le bénéficiaire du bien remis continuera alors à rembourser l'emprunt au prêteur.
2. Compte 2763... si la remise du bien s'accompagne d'un transfert de dettes sans modification de l'identité de l'emprunteur initial (absence de transfert du contrat) compte tenu de fait que ces emprunts financent également d'autres immobilisations que celles remises. Le remettant continue à rembourser le prêteur et se fait rembourser par le bénéficiaire du bien.
3. Compte 16...(ex : compte 1641 si établissement de crédit) en cas de transfert du contrat, compte 1687 si contrat conservé par l'apporteur.

**E). Opérations de mise en affectation à un organisme doté de la personnalité morale, de mise en concession ou affermage d'immobilisations**

Rappel : les comptes 242 et 2492 sont réservées aux opérations de mises à disposition chez le remettant.

	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
<i>Opérations d'affectation (à un organisme doté de la personnalité morale), de remise d'un bien en concession ou affermage</i>		
<i>Remise du bien (chez le remettant)</i>		
- remise du bien (valeur brute)	241, 243 à 248	2...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	249 (sauf 2492)
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	249 (sauf 2492)
- transfert des reprises de subventions afférents à ce bien	249 (sauf 2492)	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16... <sup>1</sup> /2763... <sup>2</sup>	249 (sauf 2492)
<i>Réception du bien (chez le bénéficiaire)</i>		
- réception du bien (valeur brute)	221 à 228	229...
- intégration des amortissements afférents à ce bien	229...	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	229...	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	229...
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	229...	16... <sup>3</sup>
<i>Opérations de retour d'un bien affecté (à un organisme doté de la personnalité morale), et opérations de retour de biens remis en concession ou affermage</i>		
<i>Retour du bien (chez le remettant initial)</i>		
- retour du bien (valeur brute)	20..., 21...	241, 243 à 248
- intégration des amortissements afférents à ce bien	249 (sauf 2492)	28...
- intégration des subventions afférentes à ce bien	249 (sauf 2492)	13...
- intégration des reprises de subventions afférentes à ce bien	139...	249...
- intégration du ou des emprunts afférents à ce bien	249 (sauf 2492)	16.../2763
- apurement des comptes 2492 (et 241, 242 à 248, en cas d'adjonction)	193	24...
<i>Remise du bien par le bénéficiaire de la remise initial</i>		
- remise du bien (valeur brute)	229...	221 à 228...
- transfert des amortissements afférents à ce bien	28...	229...
- transfert des subventions afférentes à ce bien	13...	229...
- transfert des reprises de subventions afférentes à ce bien	229...	139...
- transfert du ou des emprunts afférents à ce bien	16...	229...
- apurement du compte 229	229	193

1. Compte 16... où est inscrit l'emprunt si la remise du bien s'accompagne d'un transfert de dettes avec modification de l'identité de l'emprunteur initial (transfert du contrat). Le bénéficiaire du bien remis continuera alors à rembourser l'emprunt au prêteur.

2. Compte 2763... si la remise du bien s'accompagne d'un transfert de dettes sans modification de l'identité de l'emprunteur initial (absence de transfert du contrat) compte tenu de fait que ces emprunts financent également d'autres immobilisations que celles remises. Le remettant continue à rembourser le prêteur et se fait rembourser par le bénéficiaire du bien.

3. Compte 16...(ex : compte 1641 si établissement de crédit) en cas de transfert du contrat, compte 1687 si contrat conservé par l'apporteur.

## ANNEXE N°4 (suite)

**F). Autres opérations d'ordre non budgétaires patrimoniales**

Rappel : Elles sont passées par le seul comptable au vu des informations transmises par l'ordonnateur hors de tout flux INDIGO.

<u>Apurement de certains comptes d'immobilisations incorporelles amortis en totalité</u>		
- frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion	2803	203
- subventions d'équipement versées	2804	204
<u>Apurement des subventions transférables après reprise total au compte de résultat :</u>		
- subventions d'équipement transférable	131...	1391...
- fonds affectés à l'équipement transférable	133...	1393...
<u>Réintégration et apurement dans le cadre d'une cession d'immobilisation :</u>		
- réintégration des amortissements	2805, 2808, 281, 282	205, 208, 21, 22
- réintégration des subventions et fonds d'équipement transférables (reprises au compte résultat)	131..., 133...	1391., 1393.
- apurement des subventions et fonds d'équipement transférables (restant à reprendre)	131..., 133...	193
<u>Opérations connexes à l'opération de cession d'un don et legs immobilisé</u>		
<i>Opération préalable à la reprise en section de fonctionnement du produit de cession d'un don et legs supérieur à la valeur du bien reçu</i>		
- abondement du compte 10251	193	10251
<i>Opération d'apurement du dons et legs en capital inscrit au compte 10251 une fois le bien cédé</i>		
- apurement du 10251 après chaque cession de l'immobilisation, reçue au titre d'un don ou d'un legs à hauteur du montant repris en section de fonctionnement	10251	10259
- apurement du 10251 résiduel (cas d'un produit de cession inférieur à la valeur brut du bien cédé) <sup>1</sup>	10251	193
<u>Opérations pour le compte de tiers</u>		
<i>Apurement de l'opération pour le compte de tiers chez le mandataire</i>		
	45x2 - n°op°y	45x1 - n°op°y
<i>Apurement des acomptes versés au mandataire après achèvement des travaux</i>		
	20, 21	232, 231
<u>Prises de brevets (recherches liées à la réalisation de projets)</u>		
	205	203

<sup>1</sup> Saut s'il s'agit d'une cession à titre gratuit ou à l'euro symbolique.



## ANNEXE N°4 (suite et fin)

**G) Les autres opérations d'ordre non-budgétaires**

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<i><u>Transfert des travaux terminés au cours de l'exercice au compte définitif d'immobilisation :</u></i>		
- immobilisations corporelles	21..., 22...	231...
- immobilisations incorporelles	20...	232...
<i><u>Reprise du résultat excédentaire en section de fonctionnement<sup>1</sup> :</u></i>		
- au report à nouveau débiteur, dans la limite du solde débiteur de ce compte	12	119
- au report à nouveau créditeur après apurement du report à nouveau débiteur éventuel	12	110
<i><u>Reprise du résultat déficitaire en section de fonctionnement<sup>1</sup> :</u></i>		
- au report à nouveau créditeur, dans la limite du solde créditeur de ce compte	110	12
- au report à nouveau débiteur après apurement du report à nouveau créditeur éventuel	119	12
<i><u>Différences de conversion sur emprunts et dettes assimilées en monnaie étrangère :</u></i>		
- Perte latente	47621	16...
- Gain latent	16...	47721

---

<sup>1</sup> Opération passée par le comptable dès la reprise de la balance d'entrée.

## ANNEXE N° 5 : Liste des opérations mixtes (liste non exhaustive)

Une opération mixte est une opération dont une partie est budgétaire et l'autre ne l'est pas. Ce type d'opération ne se traduit par aucun flux de trésorerie ni en dépenses ni en recettes.

(liste non exhaustive)

DOTATIONS AUX DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS ET REPRISES SUR DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS

Dotations		Reprises
Articles de dépenses	Comptes non budgétaires	Articles de recettes
	<i>Dépréciations et provisions à caractère « courant »</i>	
	<u>Provisions pour risques et charges de fonctionnement</u>	
6815	1511, 1518, 1572, 158	7815
	<u>Dépréciation des immobilisations</u>	
	Incorporelles : 290.	
6816	Corporelles : 291. Reçues en affectation : 292.	7816
	<u>Dépréciation des actifs circulants</u>	
	Stocks : 39	
6817	Créances : 491, 496	7817
	<i>Dépréciations et provisions à caractère « financier »</i>	
	<u>Provisions pour risques et charges financiers</u>	
	Pertes de change : 1515	
6865	Garanties d'emprunts : 1517 Risques sur emprunts : 152	7865
	<u>Dépréciations des éléments financiers</u>	
	Participations et créances rattachées à des participations : 296.	
6866	Autres immobilisations financières : 297. Valeurs mobilières de placement : 590.	7866
	<i>Dépréciations et provisions à caractère « exceptionnel »</i>	
	<u>Provisions pour risques et charges exceptionnels</u>	
6875	1511, 1518	7875
	<u>Dépréciations des immobilisations en cours</u>	
6876	2931, 2932	7876

## ANNEXE N° 5 (suite et fin)

AUTRES OPÉRATIONS MIXTES  
(liste non exhaustive)

NATURE DES OPÉRATIONS	Débit	Crédit
<b><u>I – Débit non budgétaire - Crédit = recette budgétaire (titre)</u></b>		
Affectation du résultat à l'investissement	110	1068
Consolidation des emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	51932	16449
<i><u>Variation des stocks (stockage) :</u></i>		
- des autres approvisionnements	32	6032
- de marchandises	37	6037
- reprise sur provisions pour dépréciation des stocks	392, 397	7817
<i><u>Rattachement des intérêts courus non échus à recevoir :</u></i>		
- sur titres immobilisés	27682	7622
- sur prêts	27684	7622
- sur autres créances immobilisées	27688	7688
- sur valeurs mobilières de placement	5187	764
- sur comptes ouverts dans des établissements de crédit	5187	7688
<b><u>II – Débit = dépense budgétaire (mandat) - Crédit non budgétaire</u></b>		
<i><u>Variation des stocks (déstockage) :</u></i>		
- des autres approvisionnements	6032,	32
- de marchandises	6037	37
- dotation aux provisions pour dépréciation des comptes de stocks	6817	32, 37
<i><u>Rattachement des intérêts courus non échus à payer :</u></i>		
- sur emprunts obligataires	66112	16883
- sur emprunts auprès des établissements de crédits	66112	16884
- sur autres emprunts et dettes assimilées	66112	16888
- sur comptes courants et de dépôt créditeurs	6615	5186
<i><u>Emprunt obligataire remboursable in fine :</u></i>		
Mise en réserve budgétaire à hauteur de l'amortissement annuel de l'emprunt	16311	1632
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	667	50...

## ANNEXE N° 6 : Bilan des régions- Tableau I-2 du compte de gestion

<b>ACTIF</b>						
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>ACTIF BRUT</b> <b>1</b>	<b>AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>ACTIF NET</b>	
			<b>COMPTES</b>	<b>MONTANT</b> <b>2</b>	<b>EX. N</b> <b>3 = 1 - 2</b>	<b>EX. N-1</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Subventions d'équipement versées	204			2804		
Autres immobilisations incorporelles	20 (sauf 204), (- 2095)			280 (sauf 2804), 290		
Immobilisations incorporelles en cours	232, 237			2932		
<b>Immobilisations corporelles</b>						
<u>1) En toute propriété</u>						
Terrains	211, 212			2811, 2812, 2911		
Constructions	213			2813, 2913		
Constructions sur sol d'autrui	214			2814, 2914		
Réseaux, installations de voirie, voies navigables et réseaux divers	2151, 2152, 2153, 2154			28151, 28152, 28153, 28154, 29151, 29152, 29153, 29154		
Collections et œuvres d'art	216					
Autres immobilisations corporelles	2157, 2158, 218			28157, 28158, 2818, 29157, 29158, 2918		
Immobilisations en cours	231, 235, 236, 238			2931		

## ANNEXE N° 6 (suite)

ACTIF						
LIBELLES	COMPTES	ACTIF BRUT 1	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS		ACTIF NET	
			COMPTES	MONTANT 2	EX. N 3 = 1 - 2	EX. N-1
Immobilisations affectées à un service non personnalisé	181D					
Immobilisations mises en concession ou à disposition et immobilisations affectées <sup>2</sup>	24 (sauf 249)					
<u>2) Recues au titre d'une mise à disposition</u>						
Terrains	2171, 2172		28171, 28172 29171, 29172			
Constructions	2173		28173, 29173			
Constructions sur sol d'autrui	2174		28174, 29174			
Réseaux, installations de voirie, voies navigables et réseaux divers	21751, 21752, 21753, 21754		281751, 281752, 281753, 281754, 291751, 291752, 291753, 291754			
Autres immobilisations corporelles	21757, 21758, 2178		281757, 281758, 28178, 291757, 291758, 29178			
<u>3) Recues au titre d'une affectation</u>						
Terrains	221, 222		2821, 2822, 2921, 2922			
Constructions	223		2823, 2923			
Constructions sur sol d'autrui	224		2824, 2924			

<sup>2</sup> à un organisme doté de la personnalité morale

## ANNEXE N° 6 (suite)

<b>ACTIF</b>						
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>ACTIF BRUT 1</b>	<b>AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>ACTIF NET</b>	
			<b>COMPTES</b>	<b>MONTANT 2</b>	<b>EX. N 3 = 1 - 2</b>	<b>EX. N-1</b>
Réseaux , installations de voirie, voies navigables et réseaux divers	2251, 2252, 2253, 2254		28251, 28252, 28253, 28254, 29251, 29252, 29253, 29254			
Collections et œuvres d'art	226					
Autres immobilisations corporelles	2257, 2258, 228		28257, 28258, 2828, 29257, 29258, 2928			
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations et créances rattachées à des participations	26 (sauf 269)		296			
Autres titres immobilisés	271, 272, 27682		2971, 2972			
Avances en garanties d'emprunt	2761		29761			
Prêts	274, 27684		2974			
Autres créances	273, 275, 276 (sauf 2761, 27682, 27684)		2975, 2976 (sauf 29761)			
<b><u>TOTAL I</u></b>						

## ANNEXE N° 6 (suite)

<b>ACTIF</b>						
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>ACTIF BRUT 1</b>	<b>AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>ACTIF NET</b>	
			<b>COMPTES</b>	<b>MONTANT 2</b>	<b>EX. N 3 = 1 - 2</b>	<b>EX N-1</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>						
Production	31, 33, 34, 35		391, 393, 394, 395			
Autres stocks	32, 37		392, 397			
<b>Créances</b>						
Redevables et comptes rattachés	411, 414, 415, 417 <sup>3</sup> , 418					
Créances irrécouvrables admises par le juge des comptes	416		491			
Créances sur l'Etat et les collectivités publiques	441, 443D, 4456, 4458D, 4487					
Créances sur les budgets annexes	451D					
Opérations pour le compte de tiers (créances)	454D, 455D, 458D					
Autres créances	409 (sauf 4093C), 4287, , 425, 429, 4387, 461D, 462, 465, 4672, 4675, 46772 <sup>4</sup> , 4687		496			

<sup>3</sup> Retranché en cas de solde créditeur.

<sup>4</sup> Retranché en cas de solde créditeur.

## ANNEXE N° 6 (suite)

<b>ACTIF</b>						
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>ACTIF BRUT 1</b>	<b>AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>ACTIF NET</b>	
			<b>COMPTES</b>	<b>MONTANT 2</b>	<b>EX. N 3 = 1 - 2</b>	<b>EX. N-1</b>
Valeurs mobilières de placement	50		590			
Disponibilités	51 (sauf 5186 et 519), 54 (sauf 5421C, 5428C)					
Avances de trésorerie	55					
Fonds de garantie	56					
Charges constatées d'avance	486					
<b><u>TOTAL II</u></b>						
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>						
Frais d'émission des emprunts	4816					
Indemnités de renégociation de la dette	4817					
Charges différées	4818					
Primes de remboursement des obligations	169					
Dépenses à classer et à régulariser	472, 478D					
Écarts de conversion - Actif	476					
<b><u>TOTAL III</u></b>						
<b><u>TOTAL GENERAL (I + II + III)</u></b>						



## ANNEXE N° 6 (suite)

<b>PASSIF</b>			
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>EXERCICE N</b>	<b>EXERCICE N-1</b>
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>Fonds internes</b>			
Dotations	1021, 1025, (- 10259)		
Mise à disposition (chez le bénéficiaire)	1027		
Affectation (par la collectivité de rattachement)	181 C		
Réserves	106		
Neutralisation des amortissements	(- 198)		
Report à nouveau	11 <sup>5</sup>		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	12* <sup>5, 6</sup>		
Subventions transférables	131, 133, (- 139)		
Différences sur réalisations d'immobilisations	192 <sup>7</sup> , 193, (- 194)		
<b>Autres fonds</b>			
Fonds d'investissement	1022 (- 10229)		
Subventions non transférables	132, 138		
Droits de l'affectant	229		
Droits du remettant	249		
<b><u>TOTAL I</u></b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques	151, 152		
Provisions pour charges	157, 158		
<b><u>TOTAL II</u></b>			

<sup>5</sup> Précédé du signe moins en cas de déficit.

<sup>6</sup> Égal au résultat de l'exercice apparaissant au compte de résultat, Etat I-3 du compte de gestion.

<sup>7</sup> Précédé du signe moins en cas de solde débiteur.

## ANNEXE N° 6 (suite et fin)

<b>PASSIF</b>			
<b>LIBELLES</b>	<b>COMPTES</b>	<b>EXERCICE N</b>	<b>EXERCICE N-1</b>
<b>DETTES</b>			
<b>Dettes financières</b>			
Emprunts obligataires	163, 16883		
Emprunts auprès des établissements de crédit	164, 16884		
Emprunts et dettes financières divers	165, 167, 168 (sauf 16883, 16884)		
Crédits et lignes de trésorerie	5186, 519, 5421C, 5428C		
<b>Dettes diverses</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	401, 403, 4071 <sup>8</sup> , 408, 4093C		
Dettes fiscales et sociales	421, 427, 4282, 4286, 431, 437, 4382, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 4458C, 447, 4482, 4486		
Dettes envers l'Etat et les collectivités publiques (opérations particulières)	443C		
Opérations pour le compte de la CE, Deniers des pupilles, Fonds gérés par le CG	453		
Dettes envers les budgets annexes	451C		
Opérations pour le compte de tiers (dettes)	454C, 455C, 458C		
Autres dettes	419, 461C, 463, 464, 466, 4671, 46771 <sup>9</sup> , 4686		
Fournisseurs d'immobilisations	269, 279, 404, 4074 <sup>10</sup> , 405		
Produits constatés d'avance	487		
<b><i>TOTAL III</i></b>			
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Recettes à classer ou à régulariser	471, 478C		
Écart de conversion - Passif	477		
<b><i>TOTAL IV</i></b>			
<b><u>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</u></b>			

<sup>8</sup> Retranché en cas de solde débiteur.

<sup>9</sup> Retranché en cas de solde débiteur.

<sup>10</sup> Retranché en cas de solde débiteur.

## ANNEXE N° 7 : Compte de résultat des régions – Etat I-4 du compte de gestion

POSTES	COMPTES	MONTANT	
		Ex. N	Ex. N-1
<b>PRODUITS COURANTS NON FINANCIERS</b>			
<b>Impôts et taxes</b>			
Impôts locaux	731 (- 7391)		
Autres impôts et taxes	73 (sauf 731), (- 739 hors 7391)		
<b>Production</b>			
Produits des services, du domaine et ventes diverses	70		
Production stockée	+ SC 713, - SD 713		
Travaux en régie	72		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	781		
<b>Transferts de charges</b>	791		
<b>Autres produits</b>	75		
<b>Dotations et subventions</b>			
Dotations de l'Etat	741, 745, 746, (- 749)		
Subventions et participations	747		
Autres attributions (péréquation, compensation, etc.)	748		
<b><u>TOTAL I</u></b>			
<b>CHARGES COURANTES NON FINANCIERES</b>			
<b>Traitements et salaires</b>	641 (- 6419), 648		
<b>Charges sociales</b>	645 (- 6459), 647 (- 6479)		
<b>Achats et charges externes</b>	601 + 602 + 604 + 605 + 606 + 607 (- 609) + (SD 6031 - SC 6031 + SD 6032 - SC 6032 + SD 6037 - SC 6037) + 61 (- 619) + 62 (- 629)		
<b>Impôts et taxes</b>	63		
<b>Dotations aux amortissements</b>			
sur immobilisations	6811		
sur charges à répartir	68126, 68128		
<b>Dotations aux dépréciations et aux provisions</b>	6815, 6816, 6817		
<b>Autres charges</b>	65 (-65869) (sauf 655, 656 et 657)		
<b>Participations et interventions</b>			
Contributions obligatoires	655		
Participations	656		
Subventions	657		
<b><u>TOTAL II</u></b>			
<b>A.1 – RESULTAT COURANT NON FINANCIER COMPTABLE (I – II + 68128)</b>			
<b>A.2 – RESULTAT COURANT NON FINANCIER BUDGETAIRE (I - II)</b>			

## ANNEXE N° 7 (suite)

POSTES	COMPTES	MONTANT	
		Ex. N	Ex. N-1
<b>PRODUITS COURANTS FINANCIERS</b>			
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	761, 762		
Autres intérêts et produits assimilés	764, 765, 768		
Gains de change	766		
Produit net sur cessions de valeurs mobilières de placement	767		
Reprises sur dépréciations et provisions	786		
Transferts de charges	796		
<b><u>TOTAL III</u></b>			
<b>CHARGES COURANTES FINANCIERES</b>			
Intérêts et charges assimilées	661, 665, 668		
Pertes de change	666		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	686		
<b><u>TOTAL IV</u></b>			
<b>B - RESULTAT COURANT FINANCIER (III - IV)</b>			
<b>A.2 + B - RESULTAT COURANT</b>			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Subventions	774		
Autres opérations	771, 773		

## ANNEXE N° 7 (suite)

POSTES	COMPTES	MONTANT	
		Exercice N	Exercice N-1
<b>Sur opérations en capital</b>			
Produits des cessions d'immobilisations	775		
Différences sur réalisations (négatives) reprises au compte de résultat	7761		
Neutralisation des amortissements	7768		
Autres opérations	777, 778		
<b>Reprises sur dépréciations et provisions</b>	787		
<b>Transferts de charges</b>	797		
<b><u>TOTAL V</u></b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
Subventions	674		
Autres opérations	671, 673		
<b>Sur opérations en capital</b>			
Valeur comptable des immobilisations cédées	675		
Différences sur réalisations (positives) transférées à l'investissement	676		
Autres opérations	678		
<b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>	687		
<b><u>TOTAL VI</u></b>			
<b>C.1 - RESULTAT EXCEPTIONNEL COMPTABLE</b> (V - VI - 776 + 676 - 797)			
<b>C.2 - RESULTAT EXCEPTIONNEL BUDGÉTAIRE (V - VI)</b>			
<b>Total des produits hors neutralisation et étalement dérogatoire de charges (I + III + V - 776 - 797)</b>			
<b>Total des charges hors neutralisation et étalement dérogatoire de charges (II + IV + VI - 676 - 68128)</b>			
<b>D1 - RÉSULTAT COMPTABLE HORS NEUTRALISATION</b> (A.1 + B + C.1)			
<b>Neutralisation budgétaire des plus et moins values</b> (7761 - 6761)			
<b>Neutralisation budgétaire d'amortissements (7768)</b>			
<b>Étalement dérogatoire de charges (797 - 68128)</b>			
<b>D2 - RESULTAT BUDGETAIRE DE L'EXERCICE (A.2 + B + C.2)</b>			

## ANNEXE N° 8 : Les garanties d'emprunts accordés par la région

Dans le cadre de l'exercice de leurs compétences, les régions ont la possibilité d'intervenir en garantissant les emprunts d'un tiers.

Si les garanties financières aux emprunts contractés par des personnes de droit public ne sont soumises à aucune disposition particulière, celles accordées à des personnes de droit privé sont encadrées par les dispositions des articles L.4253-1 et 4253-2 du code général des collectivités territoriales (C.G.C.T.)

Celles-ci destinées à protéger les finances des départements contre les risques liés à l'exécution de tels engagements contractuels, consistent à en encadrer les possibilités d'octroi en les conditionnant au respect de trois ratios prudentiels, dont les modalités sont fixées par les articles D. 1511-30 à D. 1511-35 du C.G.C.T.

### **1. LE RATIO ÉTABLI PAR RAPPORT AUX RECETTES RÉELLES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**

Lorsqu'une région souhaite accorder sa garantie à un emprunt, elle doit veiller à ce que le montant total des annuités d'emprunts déjà garantis au profit de personnes de droit privé et de droit public, majoré du montant net des annuités de la dette et de la première annuité entière de l'emprunt nouveau dont la garantie est envisagée, n'excède pas 50% des recettes réelles de la section de fonctionnement de son budget.

Il convient de noter que, dans ce calcul, toutes les garanties d'emprunts qu'elles soient accordées à des personnes publiques ou à des personnes et privées doivent être prises en compte.

### **2. LE RATIO DE DIVISION DU RISQUE**

Le montant des annuités garanties ou cautionnées au profit d'un même débiteur ne peut excéder 10 % du montant total des annuités susceptibles d'être garanties, c'est à dire 10 % de la capacité totale à garantir de la région.

### **3. LE RATIO DE PARTAGE DU RISQUE**

La quotité maximale susceptible d'être garantie pour un même emprunt par une ou plusieurs collectivités territoriales est fixée à 50 % quel que soit le nombre de collectivités locales qui apporte leur caution.

Toutefois, cette quotité maximale peut être portée à 80% lorsque les emprunts ont pour objet de financer la réalisation d'opérations d'aménagement définies aux articles L 300-1 à L 300-4 du code de l'urbanisme

Toutefois, ont été exclues du champ d'application de cette règle les garanties d'emprunts accordées pour des opérations menées par les organismes d'intérêt général visés aux articles 200 et 238 bis du code général des impôts, qui peuvent couvrir 100% de l'emprunt.

## ANNEXE N° 8 (suite et fin)

En outre, l'ensemble de ce dispositif prudentiel n'est pas applicable aux garanties d'emprunts accordées par la région au profit de personnes privées pour des opérations de construction, d'acquisition ou d'amélioration de logements bénéficiant d'une subvention de l'Etat, ou réalisées avec le bénéfice de prêts aidés par l'Etat ou adossés en tout ou partie à des ressources défiscalisées ainsi que pour les opérations de construction, d'acquisition ou d'amélioration de logements réalisés par les organismes d'habitations à loyer modéré ou les sociétés d'économie mixte (article L. 4253-2 du C.G.C.T.).

Par ailleurs, il est à noter que les régions ne peuvent accorder leur garantie à des personnes privées que pour des emprunts. Aucune autre forme de dette ou de modalité de financement ne peut bénéficier de cette garantie. Par conséquent, les loyers, les annuités de crédit-bail ainsi que les lignes de crédit ou les avances de trésorerie sont exclues de ce dispositif (C.E. n°141148 du 16 janvier 1995, Ville de Saint-Denis).

Enfin, les sommes exigibles du fait de la mise en jeu d'une garantie d'emprunt accordée par une région doivent s'analyser comme une dépense obligatoire au sens de l'article L 1612-15 du CGCT. Elles peuvent faire l'objet à ce titre d'une inscription et d'un mandatement d'office par le préfet.

## ANNEXE N° 9 : Recettes grevées d'affectation spéciale

Nature	Texte de référence	Affectation
Taxe spéciale d'équipement de la région Ile-de-France	articles 1599 <i>quinquies</i> , 1636 B <i>sexies</i> et 1636 C du code général des impôts	Le produit de la taxe est affecté en section de fonctionnement à hauteur de la charge des intérêts de la dette, pour la part restante la recette est affectée en section d'investissement.
Taxe additionnelle à la taxe locale d'équipement perçue au profit de la région Ile-de-France	article 1599 <i>octies</i> du code général des impôts	La recette est affectée au financement d'équipements collectifs liés au programme de construction de logements.
Redevance pour création de bureaux en Ile-de-France	articles L. 520-1 à L. 520-11 du code de l'urbanisme	La recette est affectée au financement d'infrastructures routières et d'équipements nécessaires au desserrement d'activités industrielles ou tertiaires dans certaines parties de la région et les infrastructures routières d'intérêt régional
Taxe spéciale de consommation (Outre-Mer)	L. 4434-2 à L. 44-34-4 du code général des collectivités territoriales	La recette est affectée à l'aménagement du réseau routier national et des pistes forestières et au développement des transports publics de personnes.
Droit de consommation sur les tabacs en Corse	articles 268 <i>bis</i> du code des douanes, 575 E du code général des impôts et L. 4425-1 du code général des collectivités territoriales	La recette est affectée au financement de travaux de mise en valeur de la Corse.
Dotation de continuité territoriale (Corse)	articles L. 4425-4, L. 4424-27 et L. 4424-28 du code général des collectivités territoriales	La recette est affectée à l'atténuation des contraintes liées à l'insularité.
Dotation régionale d'équipement scolaire	article L. 4332-3 du code général des collectivités territoriales	Reconstruction, grosses réparations, et équipement des collèges et, dans les conditions du IV de l'article 13 de la loi n°83-663 du 22 juillet 1983, extension et reconstruction des lycées, des établissements d'éducation spéciale, des écoles de formation maritime et aquacole et des établissements d'enseignement agricole visés à l'article 811-8 du code rural.



## ANNEXE N° 10 : Les services assujettis à la T.V.A.

Certains services sont assujettis à la T.V.A. soit de plein droit en application de l'article 256 B du C.G.I., soit sur option (art. 260 A dudit code).

Toutes les précisions utiles en la matière sont exposées dans une instruction fiscale du 8 septembre 1994 (BOI n° spécial 3CA-94, § 57 et suivants) à laquelle il convient de se reporter en tant que de besoin.

Dans tous les cas, les collectivités assujetties à la T.V.A. sont soumises aux mêmes obligations que celles incombant aux autres assujettis à cette taxe.

S'agissant des modalités pratiques de déclaration et de règlement de la TVA et des rôles respectifs de l'ordonnateur et du comptable en la matière, il convient de se reporter à l'instruction n°75-136-MO du 10 octobre 1975.

### 1. OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

L'ordonnateur de la collectivité locale a seul qualité pour représenter la collectivité redevable vis-à-vis de l'administration fiscale.

En conséquence, l'ordonnateur est seul compétent et seul responsable de l'établissement des diverses déclarations exigées par les services fiscaux en matière de T.V.A. : déclaration d'existence, de cessation, d'option pour l'assujettissement à la T.V.A., de fin d'option.

Pour chacune de ces déclarations, deux formalités sont indispensables :

- une décision de l'assemblée délibérante ;
- une déclaration rédigée par l'ordonnateur et déposée auprès de l'administration fiscale.

La déclaration doit être accompagnée de la copie de la délibération.

Par ailleurs, comme tout redevable à la T.V.A., les collectivités locales sont tenues de remettre chaque mois ou chaque trimestre une déclaration de T.V.A. conforme au modèle prescrit par l'administration et indiquant d'une part, le montant total des opérations qu'elles ont réalisées et d'autre part, le détail des opérations taxables. Cette déclaration doit être accompagnée du paiement de la taxe exigible.

### 2. OBLIGATIONS D'ORDRE COMPTABLE

Certaines activités de service public industriel ou commercial ou de service public administratif sont assujetties de plein droit à la T.V.A., soit par détermination de la loi, soit en raison de leur nature concurrentielle (cf. Bulletin officiel des impôts précité).

De plus, l'assujettissement peut résulter de l'exercice d'un droit d'option pour l'assujettissement à la T.V.A. exercé par les collectivités locales en application de l'article 260 A du C.G.I. et selon les modalités prévues aux articles 201 quinquies à 201 octies de l'annexe II au code général des impôts.

L'article 201 octies dispose que « chaque service couvert par l'option doit faire l'objet, conformément au code des communes, d'une comptabilité distincte s'inspirant du plan comptable général faisant apparaître un équilibre entre :

- d'une part, l'ensemble des charges du service, y compris les amortissements techniques des immobilisations ;
- d'autre part, l'ensemble des produits et recettes du service ».

## ANNEXE N° 10 (suite et fin)

Dans ces cas, l'activité doit être suivie dans un budget annexe.

Toutefois, lorsque l'activité se limite à un nombre restreint d'opérations de recettes et de dépenses, qu'elle n'a pas trait à un service public industriel et commercial pour lequel le budget annexe est obligatoire, que cette activité ne comporte aucune dépense ou recette de la section d'investissement (y compris d'amortissement), il est admis que les obligations d'ordre comptable qui résultent de l'article 201 octies de l'annexe II au C.G.I. sont satisfaites lorsque les opérations soumises à la taxe font l'objet de séries distinctes de bordereaux de titres et de mandats par activité, faisant apparaître le montant des opérations budgétaires hors taxe, le montant de la TVA collectée ou déductible applicable à ces opérations et le net à payer ou à recouvrer.

En effet, dans cette situation, la collectivité est à même de respecter les conditions posées par les articles 212, 213 ou 207 bis de l'annexe II au C.G.I. pour un suivi distinct de ses opérations.

Au compte administratif, il est produit un état détaillant par activité le total des charges et produits apparaissant sur les derniers bordereaux.

Enfin, il est rappelé que :

- les collectivités locales sont exclues du régime du forfait quel que soit le chiffre d'affaires réalisé par le service. Elles ne peuvent donc être imposées que suivant le régime du chiffre d'affaires réel ;
- s'agissant des prestations de services, l'exigibilité de la taxe a lieu lors de l'encaissement des acomptes, du prix ou de la rémunération. Cependant, aux termes de l'article 269-2 c du Code Général des Impôts, les personnes qui effectuent des prestations de service peuvent être autorisées à acquitter la taxe d'après leurs débits (c'est-à-dire lors de l'inscription des sommes correspondantes au débit des comptes clients). La demande d'autorisation doit être adressée par les redevables au service des impôts dont ils relèvent pour le paiement de la taxe.

Cependant, à titre de règle pratique, l'administration fiscale a admis que les collectivités locales, leurs groupements et leurs établissements publics sont réputés déclarer l'ensemble de leurs opérations imposables au titre d'une période déterminée en retenant le total des sommes ayant fait l'objet de titres de recettes émis par l'ordonnateur et pris en charge dans les écritures du comptable au cours de cette période ( doc.adm. DB 3 A-444 ). Ainsi, l'autorisation pour le paiement de la TVA d'après les débits prévue à l'article 269-2-c du C.G.I. est tacite pour les collectivités locales.

Cette règle vise les activités assujetties des collectivités locales qui consistent en des prestations de service, dont le fait générateur de droit commun est l'encaissement du prix. Elle ne s'applique pas, par exemple, aux ventes de terrains bâtis dont le fait générateur est constitué par la date de l'acte constatant la mutation ( article 269-1-c du C.G.I. ).

Il est précisé que les difficultés d'ordre fiscal relatives notamment à l'application des règles de la T.V.A. qui ont été succinctement rappelées ci-dessus, peuvent être évoquées auprès de la Direction des Services Fiscaux du département de situation de la collectivité.

## ANNEXE N° 11 : Modèles de comptabilité d'engagement

CHAPITRE : 011					CRÉDITS OUVERTS				CUMUL	MONTANT DES MANDATEMENTS				
					Libellé : charges à caractère général				Pour mémoire : budget précédent : 35 000 BP date : 30/12/n-1 : 33.000 BS DM n° 1					
n° engagement.	Date	Nature de l'engagement	Article	Désignation du créancier	n°BC ou marché	Montant de l'engag.	Cumul des engag.	Crédits disponibles	Date serv.fait	n° mandat	Date mandat.	Montant du mandat.	Cumul des mandats	
1	2/01	Engagement provisionnel contrat entretien chaudière	6156	Entreprise La Chauffe		3 000	3 000	30.000						
2	30/1	Commande fioul	60621	« «	1	1 500	4 500	28.500	5/2	24	21/2	1 612,18	1 612,18	
3	19/2	Engagement complémentaire à l'engagement n°2	60621	« «		113	4 613	28.387						

## ANNEXE N° 11 (suite)

CHAPITRE : 011					CRÉDITS OUVERTS				CUMUL	MONTANT DES MANDATEMENTS				
Libellé : charges à caractère général					Pour mémoire : budget précédent : 35 000				33 000					
					BP date : 30/12/n-1									
					BS									
					DM n° 1									
n° engag.	Date	Nature de l'engagement	Article	Désignation du créancier	n°BC ou marché	Montant de l'engag.	Cumul des engag.	Crédits disponibles	Date serv.fait	n° mandat	Date mandat.	Montant du mandat.	Cumul des mandats	Engagt.compl. ou rectific.
4	25/3	Achats de fournitures scolaires	6067	Librairie Lafleur	2	900	5 513	27.487	25/3	40	30/3	775,46	2487,64	n°4
5	30/3	Rectification engagement n°4	6067	« «		- 124	5 389	27 611						
6	24/4	Petites réparations au siège du conseil régional	61522	Entreprises Chateau	3	550	5 939	27 061	30/4	63	30/4	545,10	3 032,74	

## ANNEXE N° 11 (suite)

**CHAPITRE : 012****CRÉDITS OUVERTS****CUMUL**

Libellé :

Pour mémoire : budget précédent : 315 000

..

**MONTANT DES  
MANDATEMENTS**

Charges de personnel et frais assimilés

BP Date : 30/12/n-1

320 000

325.000

DM n° 1 : 15/06

+ 5 000

N° engagement	Date	Nature de l'engagement	Article	Désignation du créancier	N° BC ou marché	Montant de l'engagement	Cumul des engagements	Crédits disponibles	Date service fait	n° mandat	Date mandat	Montant du mandat	Cumul mandats	Engt compl. n°
		<u>Engagements provisionnels</u>												
1	2/1		64111	Personnel titulaire Rémunération principal	-	270.000	270 000	50.000		12	20/1	18 156	18 156	
										23	21/2	19 070	37 226	
										36	22/3	19 565	56 791	
										54	20/4	19 603	76 394	
										70	20/5	19 586	95 980	
										96	19/6	21 383	117 363	
										114	20/7	23 865	141 228	
										137	22/8	23 774	165 002	
										198	21/9	24 002	189 004	
										232	20/10	24 989	213 993	
										303	21/11	25 607	239 600	
										356	20/12	23 748	263 348	

## ANNEXE N° 11 (suite)

<b>CHAPITRE : 012</b>				<b>CRÉDITS OUVERTS</b>					<b>CUMUL</b>	<b>MONTANT DES MANDATEMENTS</b>					
<b>Libellé :</b>				Pour mémoire : budget précédent : 315 000					.						
<b>Charges de personnel et frais assimilés</b>				BP Date : 30/12/n-1					320 000	325.000					
				DM n° 1 : 15/06					+ 5 000						
N° engagement	Date	Nature de l'engagement	Article	Désignation du créancier	N° BC ou marché	Montant de l'engagement	Cumul des engagements	Crédits disponibles	Date service fait	N° mandat	Date mandat	Montant du mandat	Cumul mandats	Engt compl . n°	
2	30/6	Recrutement d'un formateur vacataire à compter du 1/7	64131	M. Martin		55 000	325 000	0							
3	1/12	Demande temps non complet rédactrice à compter du 1/12	6411	Mme Durand		- 1 000	324 000	1.000						1	

## ANNEXE N° 11(suite)

														AUTORISATION DE PROGRAMME :		CREDITS DE PAIEMENT DES A.P.						
														AP n°1 : 1.100.000		CP/ AP n°1 : 300.000						
														AP n°2 : 50.000		CP/ AP n°2 : 5.000						
														CRÉDITS OUVERTS				CUMUL				
														Pour mémoire : budget précédent : 450 000				MONTANT DES MANDATEMENTS				
														BP Date : 20/12/n-1 460.000				490.000				
														DM n° 1 : 15/06 + 30.000								
N° engagement	Date	Nature de l'engagement	Article	Désignation du créancier	N° BC ou marché	Montant de l'engagement	Cumul des engagements		Crédits disponibles		Date service fait	N° mandat	Date mandat	Montant du mandat	Cumul mandats	Engt compl. n°						
							Sur AP	Hors AP	Sur AP	Hors AP												
1	02/1	Acquisition de biens mobilier	902-222	UGAP	20	20.000		20.000		135.000	15/2	20	25/2	20.000	20.000							
2	15/01	AP n°1 « lycée Victor Hugo »	902-222	Entre. BTP	50	600.000	600.000		500.000		10/2	18	18/02	30.000	50.000							
											15/3	55	25/3	255.000	285.000							
3	20/2	AP n°2 « cité mixte Boris VIAN »	902-24	Ent. Maçon	70	50.000	50.000		0		10/3	50	18/3	5.000	290.000							
4	18/06	Achat de bus	902-28	Soc. Beaux voyages	80	85.000		105.000		60.000	15/07	60	15/06	30.000	320.000							
														25.000	345.000							





# PROCOLE INDIGO

FICHIERS DE LIAISON  
AVEC L'ORDONNATEUR

—  
SPÉCIFICATIONS  
FONCTIONNELLES  
ET TECHNIQUES

TRAITEMENT AUTOMATISE  
DES OPÉRATIONS EFFECTUÉES PAR  
LES COMPTABLES  
DES COLLECTIVITÉS LOCALES

## ANNEXE N° 12 (suite)

<p style="text-align: center;"><b>PROTOCOLE INDIGO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Fichiers Ordonnateurs --&gt; Comptables</b></p>
--

Dans les relations entre les ordonnateurs et les comptables, la réforme du cadre comptable des collectivités a eu pour conséquence informatique l'actualisation du protocole d'échange de données, plus connu sous le vocable de protocole "RCT".

Ce protocole a été rebaptisé "INDIGO" pour INterface D'échange d'Informations de Gestion Ordonnateur/comptable. Ce protocole totalement banalisé s'applique quel que soit le mode de gestion technique du comptable (micro-informatique ou télétraitement).

Ce document présente le dessin des quatre types d'enregistrements qui composent INDIGO.

- INDIGO BUDGET pour les données budgétaires,
- INDIGO TITRE pour les émissions de titres de recettes,
- INDIGO MANDAT pour les émissions de mandats de paiement,
- INDIGO SUIVI DES MARCHES pour les informations relatives aux marchés,
- INDIGO INVENTAIRE pour le suivi de l'inventaire.

Il détaille les modalités fonctionnelles que doivent respecter la confection et la transmission de ces fichiers.

En particulier :

- le contenu exact des concepts utilisés pour chacune des zones des fichiers,
- les normes de présentation qui s'imposent aux deux partenaires (exemple : les normes adresse postale et identification bancaire),
- les consignes pour servir chaque rubrique.

<b>FICHER DE LIAISON BUDGÉTAIRE</b>
-------------------------------------

<b>INDIGO BUDGET</b>
----------------------

Il est destiné à la communication :

- de la nomenclature budgétaire et des intitulés complémentaires éventuels ;
- des niveaux de contrôle des crédits ;
- des décisions budgétaires exécutoires (autorisations, prévisions) affectant chacun des comptes ouverts à cette nomenclature, à chaque étape de la formation du budget.

## **I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS.**

### **10 - Généralités.**

- organisation séquentielle ;
- aucun critère de tri particulier n'est exigé des ordonnateurs (tri par n° croissant d'identifiant effectué par les Services du Trésor préalablement à l'exploitation des données).

### **11 - Structure.**

**110** - La définition des zones qui composent l'enregistrement sont données ci-après.

**111 - Identifiant de la collectivité** ou de l'ensemble Collectivité/Budget rattaché, zones CODCOL (caractères 1 à 3) et CODBUDGET (caractères 4 et 5).

Il s'agit de l'indicatif numérique permanent de la collectivité et de ses budgets rattachés. La définition de ces rubriques est décrite dans le chapitre : "Identification des collectivités".

**112 - Code budget** (zone CODBUDGET, caractères 4 et 5).

A zéro dans le cas de la collectivité principale.

**113 - Code exercice** (zone CODEXER, caractères 6 à 9).

Cette zone est destinée à recevoir le millésime de l'exercice budgétaire concerné.

Au cours de la journée complémentaire, un fichier peut comporter simultanément des enregistrements concernant les uns l'exercice qui s'achève, les autres l'exercice qui débute.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**114 - Compte par nature** (zone NATURE, 10 caractères alphanumériques 10 à 19, cadrage à gauche).

*1141 - Pour les régions votant par fonction*

**Pour les opérations non ventilées, :**

- cette zone n'est pas servie pour les chapitres qui retracent des prévisions sans réalisations (950, 951, 952, 953 et 954),
- reçoit 001 ou 002 s'agissant des résultats reportés ,
- et dans les autres cas, la numérotation la plus détaillée inscrite dans les plans de comptes. Cette numérotation correspond au niveau du compte par nature qui doit être utilisé pour l'exécution du budget.

**Pour les opérations ventilées par fonction**, la définition des chapitres et des articles ne fait pas intervenir le compte par nature (ces chapitres et articles font seulement sur le document budgétaire l'objet d'une présentation croisée avec les comptes par nature à deux chiffres). Néanmoins, la zone doit être renseignée :

- soit du compte par nature le plus détaillé concerné,
- soit de la première subdivision détaillée du compte à deux chiffres concerné.

Pour les comptes 454, 455 et 458, la zone comporte le compte le plus détaillé figurant à la nomenclature complété du numéro d'opération sous mandat. Le numéro n'est donc pas porté dans la zone opération.

*1142 - Pour les régions votant par nature*

Cette zone reçoit la numérotation la plus détaillée inscrite dans les plans de comptes. Cette numérotation correspond au niveau du compte par nature qui doit être utilisé pour l'exécution du budget.

La liste détaillée des comptes budgétaires figure dans la présente instruction et devra servir de référence minimale et maximale à utiliser.

S'agissant des chapitres et lignes budgétaires de prévisions sans réalisation, cette zone est servie respectivement par le numéro du chapitre ou de ligne.

Pour répondre à des situations particulières d'identification plus précise de certaines opérations, des subdivisions plus fines de certains comptes, à l'intérieur de la nomenclature, pourront être acceptées.

Il est cependant précisé que ces subdivisions seront regroupées au niveau du compte "racine" auquel elles se rattachent, sur les documents produits en fin de gestion.

Pour les comptes 454, 455 et 458, la zone comporte le compte le plus détaillé figurant à la nomenclature complété du numéro d'opération sous mandat.

**115 - Fonction** (zone FONCTION, caractères alphanumériques 20 à 26) cadrage à gauche.

*1151 - Budgets principaux* (code BUDGET = "00").

*11511* - Pour les régions votant par nature, cette zone comporte la référence fonctionnelle la plus détaillée conforme à la liste des codes fonctionnels.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Pour répondre à des situations particulières d'identification plus précise de certaines opérations, des subdivisions plus fines des références fonctionnelles pourront être acceptées, sans pouvoir, cependant, être restituées.

Pour une imputation budgétaire donnée comportant plusieurs références fonctionnelles, il devra être transmis autant d'enregistrements que de références fonctionnelles différentes.

*11512* - Pour les régions votant par fonction,

\* En section d'investissement :

- Pour les équipements régionaux :

rubrique 90 suivie de la codification la plus détaillée de la nomenclature fonctionnelle.

- Pour les opérations financières et diverses :

sous-rubriques 921 à 926.

Pour les chapitres de prévisions sans réalisations :

sous-rubriques 950 à 954.

\* En section de fonctionnement :

- Pour les services individualisés :

rubrique 93 suivie de la codification la plus détaillée de la nomenclature fonctionnelle.

- Pour les services communs :

sous-rubriques 940 à 946.

Pour les chapitres de prévisions sans réalisations :

sous-rubriques 952 à 953.

**116 - Opération** (zone OPÉRATION, caractères 27 à 36) cadrage à droite.

Dans tous les autres cas que ceux indiqués ci-dessous, la zone est servie à zéro.

*1161 – l'opération d'investissement*

Cette zone numérique est renseignée chaque fois que la collectivité spécifie les crédits au niveau de l'opération d'investissement. Elle permet de suivre le contrôle des crédits lorsque le conseil régional a voté les crédits à ce niveau. La définition de la notion d'opération d'investissement figure dans la présente instruction (Tome II, titre 1, chapitre 3).

Le numéro d'opération est librement défini par l'ordonnateur, à partir de 10 (les neuf premiers numéros étant « réservés » notamment pour le traitement des opérations sur chapitres d'ordre évoqués ci-dessous).

*1162 - Le cas particulier des chapitres d'ordre (vote par nature)*

Cette zone permet, en cas de vote par nature, d'identifier les dépenses et les recettes concernant les chapitres d'ordre.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Ces opérations sont alors codifiées :

- en section d'investissement :

4 lorsqu'elles concernent le chapitre de dépenses ou le chapitre de recettes 040  
« Opérations d'ordre de transfert entre sections »

5 lorsqu'elles concernent le chapitre de dépenses ou le chapitre de recettes 041  
« Opérations patrimoniales »

- en section de fonctionnement :

6 lorsqu'elles concernent le chapitre de dépenses ou le chapitre de recettes 042  
« Opérations d'ordre de transfert entre sections »

**117 - Niveau de contrôle des crédits.**

Zone CONTNATURE (caractères 37 à 46). Cadrage à gauche.

Zone CONTFONCT. (caractères 47 à 53). Cadrage à gauche.

Zone CONTOPERA. (caractères 54 à 63). Cadrage à droite.

Zones destinées à recevoir le niveau de vote (chapitre ou article) des crédits. Ces zones ne sont servies que pour les dépenses soumises à autorisations budgétaires.

Les zones seront servies conformément aux tableaux des deux pages suivantes.

## ANNEXE N° 12 (SUITE)

## RÉGIONS VOTANT PAR NATURE

	NIVEAU DE VOTE	ZONE CONTRÔLE – NATURE (c. 37 à 46) Zone alphanumérique cadrée à gauche	ZONE CONTRÔLE – FONCTION (c. 47 à 53) Zone alphanumérique cadrée à gauche	ZONE CONTRÔLE - OPÉRATION (c. 54 à 63) Zone numérique cadrée à droite
SECTION D'INVESTISSEMENT	Ligne 001	espaces	espaces	zéros
	Chapitre sans opération	2 ou 3 caractères (*)	espaces	zéros
	Cas particulier des chapitres sans opération concernant les comptes 454, 455 et 458	Compte le plus détaillé de la nomenclature + numéro d'opération	espaces	zéros
	Article sans opération	Identique à la zone nature c. 10 à 19	espaces	zéros
	Chapitre opération d'équipement et chapitres globalisés d'ordre	espaces	espaces	Identique à la zone opération c. 27 à 36
	Article d'une opération d'équipement ou d'un chapitre globalisé d'ordre	Identique à la zone nature c. 10 à 19	espaces	Identique à la zone opération c. 27 à 36
SECTION DE FONCTIONNEMENT	Ligne 002	espaces	espaces	zéros
	Chapitre	2 ou 4 caractères (*) (cas général) espaces (chap. d'ordre)	espaces	zéros (cas général) Identique à la zone opération c. 27 à 36 (chap d'ordre)
	Article	Identique à la zone nature c. 10 à 19	espaces	zéros (cas général) Identique à la zone opération c. 27 à 36 (chap d'ordre)

(\*) Suivant la définition des chapitres, telle qu'elle ressort de l'arrêté ministériel relatif à l'application du nouveau plan comptable. Les comptes qui forment ensemble un chapitre (charges à caractère général, charges de personnel, produits des ventes de biens et de services, atténuations de charges ...), seront regroupés automatiquement dans les applications de la Comptabilité Publique.

## ANNEXE N° 12 (SUITE)

## RÉGIONS VOTANT PAR FONCTION

		NIVEAU DE VOTE	CONTNATURE zone alphanumérique cadrée à gauche (c. 37 à 46)	CONFONC. zone alphanumérique cadrée à gauche (c. 47 à 53)	CONTOPERA. zone numérique cadrée à droite (c. 54 à 63)
Section d'investis- sement	Solde d'exécution de la SI reporté	Ligne 001	espaces	espaces	zéros
	Équipements régionaux 90	Chapitre	espaces	3 caractères : 90 + n° de fonction	zéros
		Article	espaces	Identique à la zone fonction c. 20 à 26	zéros
	Opérations non ventilées 92X	Chapitre	espaces	3 caractères 92X	zéros
		Article	Identique à la zone nature c. 10 à 19	identique à la zone fonction c. 20 à 26	
	Chapitres sans réalisation 918, 919 et 95	Chapitres	espaces	espaces	zéros
Section de fonction- nement	Résultat de fonctionnement reporté	Ligne 002	espaces	espaces	zéros
	Services ventilés	Chapitre	espaces	3 caractères 93X	zéros
		Article	espaces	identique à la zone fonction c. 20 à 26	zéros
	Services communs non ventilés	Chapitre	espaces	3 caractères 94X	zéros
		Article	identique à la zone nature c. 10 à 19	3 caractères 94X	zéros
	Chapitres sans réalisation	Chapitre	espaces	3 caractères 95X	zéros



## ANNEXE N° 12 (suite)

**118 - Code R/D** (zone CODRD, caractère 64).

Cette zone permet d'indiquer à la fois la nature de la décision budgétaire (B.P., B.S., D.M.) et le sens (recette ou dépense) du crédit concerné, selon les valeurs suivantes :

- Budget primitif = 1 (Recettes)  
ou A (Dépenses)
- Budget supplémentaire = 2 (Recettes)  
ou B (Dépenses)
- Autres décisions modificatives = 3 (Recettes)  
ou C (Dépenses).

Les modalités pratiques d'utilisation de ces valeurs, aux différents stades de formation du budget, sont données ci-dessous au § 214.

Un même fichier physique de liaison peut comporter des enregistrements ayant différentes valeurs de ce code.

**119 - Code "mouvement"** (zone CODMAJ, caractère 65, un caractère numérique).

La valeur du code indique si le montant des crédits figurant dans la zone "montant" doit être cumulé algébriquement ou au contraire substitué au(x) montant(s) de même nature (soit B.P., soit B.S., soit "autres décisions") antérieurs.

- Valeur 1 = A cumuler : le contenu de la zone "montant" viendra en augmentation ou en diminution du cumul antérieur soit du B.P., soit B.S., soit des autres décisions selon la valeur du code "nature" mentionné ci-dessus au § 118.
- Valeur 2 = A substituer (le montant antérieur soit du B.P., soit du B.S., soit des autres décisions, selon la valeur du code "nature" précité, sera écrasé et remplacé par le nouveau montant).

Au sein d'un fichier physique de liaison donné, le code "mouvement" doit avoir une valeur uniforme pour tous les enregistrements.

Il convient par ailleurs, lorsqu'est utilisée la valeur "substitution" de ce code, que le fichier de liaison ne contienne, pour une collectivité et un exercice donnés, et pour une valeur déterminée du code "nature" qu'un seul enregistrement par imputation budgétaire élémentaire.

Cette contrainte n'existe pas lorsqu'est utilisée la valeur '1' (A cumuler) du code "mouvement".

**120 - Code signe montant** (zone SIGNE, un caractère 66).

Ce caractère numérique indique si le montant qui suit est :

- Positif = valeur 1
- Négatif = valeur 2

Les crédits négatifs ne doivent jamais conduire à un cumul général (B.P. + B.S. + autres décisions) négatif, à quelque stade que ce soit de la formation du budget.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Par ailleurs, aucun crédit négatif n'est admis au budget primitif autrement que sur les articles 6611, 6615, 6616 et 6618 en dépense et 761, 7622, 764 et 768 en recette, afin de permettre la constatation des rattachements d'intérêts courus non échus. Ces anomalies entraînent le rejet de l'enregistrement incriminé.

**121 - Montant** (zone MONTANT, caractères 67 à 82).

Montant de forme COBOL 9 (14) V 99, non signé.

Ex = 21000,16 euros :

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	1	6
67											82					

Cette zone peut être égale à zéro (voir § 23).

**122 - Libellés des imputations** (zone LIBELLE, caractères 83 à 128).

Cette zone, d'usage facultatif, permet le cas échéant de personnaliser le strict libellé du compte par nature et d'y adjoindre un complément "physique".

Exemple : "Construction école Jean Moulin".

Lorsque la longueur des libellés chez les ordonnateurs est supérieure à 46 caractères, il leur est demandé de les tronquer au mieux, à leur initiative, afin de limiter les interventions ultérieures nécessaires, au poste comptable, pour "compacter" au coup par coup les libellés devenus peu explicites.

**123 - Code Monnaie** (zone MONNAIE, caractère 129).

Zone servie à "E" (euros) ou à espace.

**124 - Filler** (caractères 130 à 448). Zone non utilisée.**125 - Version fichier** (zone VERSION, caractère 449).

Pour cette version, caractère "B".

La zone version du fichier est destinée à identifier les différentes générations du protocole INDIGO en vue d'une gestion automatique de cette interface.

**126 - Type d'enregistrement** (zone CODTYPE, caractère 450).

Pour les enregistrements INDIGO budget, le type est toujours égal à 3.

L'utilisation de cette dernière zone permet de distinguer, lors des envois, les enregistrements de prévisions budgétaires de ceux relatifs aux titres, aux mandats ou à l'inventaire.

## **II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON BUDGÉTAIRE.**

### **21 - Échéancier des liaisons.**

**211** - Les fichiers de liaison budgétaire communiqués par l'ordonnateur constituent l'outil normal de création et de mise à jour des fichiers budgétaires permanents mis en œuvre au bénéfice du comptable. La saisie directe par les services du Trésor des informations qu'ils retracent est possible mais il ne peut s'agir là que d'une procédure de rectification ou de dépannage lorsque les informations à saisir sont d'un volume ne justifiant pas un transfert informatisé.

**212** - Lors de la mise en place initiale de la procédure, il est indispensable que l'ordonnateur transmette un fichier budgétaire (montants à zéro en l'absence de décision budgétaire exécutoire), préalablement aux premiers titres de recette ou mandats de paiement.

Pour les collectivités tenues sur micro-informatique, l'envoi d'un tel fichier en début d'exercice est souhaitable mais non obligatoire.

**213** - Au début de chacun des exercices suivants, un envoi comparable peut être envisagé, mais il ne présente d'intérêt réel que lorsque la nomenclature budgétaire du nouvel exercice s'écarte sensiblement de celle de l'exercice précédent (ce sera éventuellement le cas des régions utilisant le n° d'opération).

**214** - En cours d'exercice, doivent être communiqués en même temps que les documents "papier" correspondants :

- le budget primitif (code R/D = 1 ou A),
- les crédits reportés (code R/D = 2 ou B correspondant au budget supplémentaire ou DM1),
- les décisions modificatives éventuelles antérieures au budget supplémentaire (code R/D 2 ou B correspondant au budget supplémentaire),
- le budget supplémentaire ou DM1 proprement dit (code R/D 2 ou B = budget supplémentaire),
- les décisions modificatives éventuelles postérieures au budget supplémentaire (code R/D = 3 ou C).

N.B.: dans la pratique, les crédits reportés peuvent parfois être antérieurs au budget primitif.

### **22 - Recommandations particulières tendant à garantir la fiabilité des informations relatives aux autorisations et prévisions budgétaires.**

- les décisions budgétaires ne doivent être communiquées aux services du Trésor au moyen de fichiers de liaison que lorsqu'elles sont devenues exécutoires.
- chacun des documents budgétaires massifs (budget primitif, budget supplémentaire) doit, sauf difficulté majeure, être communiqué globalement au sein d'un même fichier de liaison : en effet leur fractionnement en envois successifs rendrait complexe leur rapprochement, par le comptable, des documents "papier" qui matérialisent leur approbation par l'autorité compétente, risquant ainsi de compromettre un contrôle utile non seulement au comptable mais également à l'ordonnateur, auquel peuvent être signalées les erreurs matérielles susceptibles d'entacher ses fichiers.

## ANNEXE N° 12 (suite)

- il est indiqué par ailleurs que le fichier de liaison destiné en début d'année à la communication des "reports de crédits" ne doit indiquer que les crédits effectivement reportés, à l'exclusion de ceux qui sont annulés.

**23 - Modalités de communication du montant des crédits budgétaires. Deux systèmes peuvent être envisagés.**

Les mêmes modalités de communication des crédits budgétaires s'appliquent pour la transmission des crédits des collectivités votant leur budget soit par nature, soit par fonction.

**231** – Ventilation, pour chaque imputation budgétaire d'exécution, des crédits votés.

Exemple n°1 : montant des crédits votés au chapitre globalisé 011 : 300 € donnant lieu à des émissions de mandats sur 3 imputations 6011, 60221, 60222.

Article niveau exécution	Référence fonctionnelle	Montant	Niveau de contrôle
6011	10	100	011
60221	20	100	011
60222	20	100	011

Exemple n°2 : montant des crédits votés au chapitre 930 : 300 € donnant lieu à des émissions de mandats sur 3 imputations 930-222, 930-21, 930-23.

Article niveau exécution	Montant	Niveau de contrôle
930-222	100	930
930-21	100	930
930-23	100	930

**232** - Affectation des crédits votés à une seule imputation dépendant d'un niveau de contrôle donné, les autres imputations comportant des montants à zéro.

Exemple n°1 : le fichier pourra être constitué de la façon suivante (vote nature) :

Article niveau exécution	Référence fonctionnelle	Montant	Niveau de contrôle
6011	10	300	011
60221	20	0	011
60222	20	0	011

ou :

Article niveau exécution	Référence fonctionnelle	Montant	Niveau de contrôle
6011	10	0	011
60221	20	0	011
60222	20	300	011

Exemple n°2 : le fichier pourra être constitué de la façon suivante (vote fonction) :

Article niveau exécution	Montant	Niveau de contrôle
930-222	300	930
930-21	0	930
930-23	0	930

## ANNEXE N° 12 (suite)

ou :

Article niveau exécution	Montant	Niveau de contrôle
930-222	0	930
930-21	0	930
930-23	300	930

## ANNEXE N° 12 (suite)

**FICHER DE LIAISON TITRES ÉMIS****INDIGO TITRE**

Les informations communiquées au moyen de ce fichier permettent :

- la comptabilisation des titres de recettes émis par l'ordonnateur (débit à un compte de la classe 4, crédit à un compte budgétaire),
- la constitution d'un fichier nominatif des débiteurs destiné au suivi du recouvrement (amiable ou contentieux).

Doivent être communiqués au moyen de l'enregistrement INDIGO-TITRE tous les titres de recette des bordereaux de titres, y compris :

- les opérations budgétaires d'ordre,
- les titres portés sur P 503 par le payeur régional,
- les titres de réduction ou d'annulation,
- les produits constatés d'avance,
- les titres permettant de comptabiliser les produits à recevoir.

**I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS.****10 - Généralités**

- organisation séquentielle ;
- enregistrement de longueur fixe (450 caractères) ;
- aucun critère de tri particulier n'est exigé des ordonnateurs (tri par numéro croissant d'identifiant effectué par les services du Trésor préalablement à l'exploitation des données).

**11 - Structure.*****110 – Elle est uniforme, quel que soit le type de comptabilité***

Chacun des enregistrements figurant sur le fichier INDIGO enregistrement titre correspond à un débiteur, sous réserve des remarques du § 23 concernant les titres collectifs ou à imputation multiple.

Le dessin d'un enregistrement et la définition des zones qui le composent sont donnés en annexe.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**111 - Code collectivité** (zone CODCOL, caractères 1 à 3).

Mêmes caractéristiques que pour INDIGO enregistrement budget (cf. le chapitre "Identification des collectivités").

**112 - Code budget** (zone CODBUDGET, caractères 4 et 5),

Même remarque que précédemment.

**113 - Code exercice** (zone CODEXER, caractères 6 à 9).

Mêmes caractéristiques que pour INDIGO Budget.

**114 - Numéro de bordereau** (zone NUMBORD, caractères 10 à 16).

Numéro de bordereau récapitulatif de titres de recettes sur lequel figure le titre (ou la fraction de titre) de recette qui fait l'objet de l'enregistrement INDIGO titre.

La numérotation des bordereaux récapitulatifs de titres de recettes de la série normale doit respecter les règles de séquentialité qui sont exposées ci-dessous au § 1152.

**115 - Numéro de titre et numéro d'ordre** (zones NUMTITRE, caractères 17 à 24 et NUMORDRE, caractères 25 à 30).

**1151** - Elles sont destinées à recevoir respectivement :

- la première, le numéro de chacun des titres de recettes portés sur les bordereaux récapitulatifs de titres (série normale), y compris ceux qui, perçus avant leur émission, ont été portés sur un P 503 par le payeur régional,

- la seconde, le numéro d'ordre permettant de subdiviser ces titres afin de gérer soit la pluralité de débiteurs (titre collectif), soit la pluralité d'imputations budgétaires (titre à imputations multiples). Elle fonctionne en relation avec la zone "nature du titre" (caractères 303 et 304) qui affinera la nature de ce numéro d'ordre,

- dans le cas général des titres individuels n'intéressant qu'une imputation budgétaire, le numéro d'ordre étant inutile, les caractères 25 à 30 doivent être mis à zéros,

- en revanche, pour les titres collectifs ou à imputations multiples qui font l'objet de plusieurs enregistrements différenciés par leur numéro d'ordre, la série des numéros d'ordre doit débiter à 1, la valeur "zéro" n'étant pas attribuée, sauf pour les collectivités gérées sur micro-ordinateur ou l'utilisation du numéro d'ordre est facultative. Le numéro d'ordre sera attribué pour retracer la pluralité de débiteurs, accessoirement, si l'ordonnateur le souhaite, pour suivre la pluralité de comptes, budgétaires ou de tiers. Toutefois la pluralité des imputations ne doit pas faire obstacle à l'unicité des pièces.

**1152** - Au sein de chaque collectivité, établissement autonome ou budget annexe, la numérotation des bordereaux récapitulatifs de titre de recettes et celle des titres de recettes eux-mêmes doivent respecter les règles de séquentialité fixées par l'instruction.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Les bordereaux de titres et de mandats à annuler ainsi que les n° de titres et de mandats d'annulation doivent faire l'objet de séries spéciales différentes des séries de bordereaux d'émission et de n° de titres et de mandats d'émission.

Chaque série de bordereaux (Titres, Mandats, Annulation de Titres, Annulation de Mandats) est numérotée dans une série ininterrompue commencée pour chaque exercice au numéro 1. Il en va de même pour les titres et mandats de chaque série de bordereaux-

Toutefois, pour les activités assujetties à TVA retracées au sein du budget principal, les bordereaux, les titres et les mandats devront être respectivement numérotés de manière continue à l'intérieur de plages réservées.

Il pourra également en être ainsi pour répondre à des besoins spécifiques de la région ou de l'établissement.

*1153* - En revanche, sont interdites, pour une collectivité et un exercice donnés, les homonymes entre :

- deux titres dont les numéros d'ordre sont à zéro,
- deux numéros d'ordre identiques appartenant à un même titre.

En d'autres termes, les articles INDIGO TITRE d'une collectivité ne doivent pas, au cours d'un exercice, comporter de "doublons" pour les valeurs données par l'ensemble des deux zones NUMTITRE et NUMORDRE.

*1154* - Les règles fixées aux § 1152 et 1153 ne s'étendent évidemment pas aux opérations des services rattachés (budgets annexes) qui ont le même code "collectivité" que leur collectivité de rattachement.

En revanche, elles s'appliquent à l'intérieur de chacun de ces services.

**116 - Compte par nature, fonction, opération** zone NATURE (caractères 31 à 40), zone FONCTION (caractères 41 à 47), zone OPÉRATION (caractères 48 à 57).

Ces zones ont les mêmes caractéristiques et obéissent aux mêmes règles que les zones correspondantes du fichier INDIGO Budget. Un titre de recette ne peut être pris en charge que si l'imputation budgétaire correspondante a été créée au préalable.

Ainsi qu'il est exposé par ailleurs, cette création implique en règle générale la transmission antérieure d'un article INDIGO Budget ayant des valeurs identiques pour les rubriques "Collectivité", "Budget", "Exercice", "Fonction", "Opération", à celles du titre à prendre en charge et, pour le code R/D l'une des valeurs 1, 2 ou 3.

Exceptionnellement toutefois, l'imputation budgétaire peut être créée à l'initiative du comptable (réparation des omissions accidentelles).

**117 - Montant.** (Zone MONTANT, caractères 58 à 73).

Montant H.T. ou T.T.C.

Montant de forme COBOL 9 (14) V 99 non signé.

Les montants négatifs ne sont pas admis.

Le montant à faire figurer dans cette zone est celui de la recette constatée au budget.

Il s'agira dans la grande majorité des cas d'un montant T.T.C., en dehors des opérations des services industriels et commerciaux ayant opté pour le régime de la T.V.A.



## ANNEXE N° 12 (suite)

**118 - Montant T.V.A.**

Zone TVA caractères 74 à 89.

Montant de forme COBOL 9 (14) V 99 non signé.

Cette zone n'a à être renseignée du montant de la TVA que pour des opérations effectuées dans le cadre d'une activité assujettie à TVA, le montant HT (figurant par ailleurs au budget) étant retracé dans la zone MONTANT précité.

En dehors de cette hypothèse, elle doit être mise à "zéro".

**119 - Référence Débiteur**

*1191 - État-civil (zone ETATCIV caractères 90 à 95).*

Zone destinée à recevoir, de manière abrégée l'état-civil (MR, MME, MLLE...) ou la qualité (ASSOC...) du débiteur. Cette zone est d'utilisation facultative. Si elle n'est pas utilisée, la remplir avec des espaces.

*1192 - Nom et adresse des débiteurs.*

Six zones alphanumériques de 32 caractères chacune :

Conforme à la normalisation postale.

ZONEAD1	(caractères 96 à 127)
ZONEAD2	(caractères 128 à 159)
ZONEAD3	(caractères 160 à 191)
ZONEAD4	(caractères 192 à 223)
ZONEAD5	(caractères 224 à 255)
ZONEAD6	(caractères 256 à 287)

Les modalités d'utilisation de ces zones sont indiquées dans la note annexe « structure des noms et adresses des débiteurs et créanciers ».

*1193 - Référence stable (zone REFSTABLE, caractères 288 à 302).*

Zone d'utilisation facultative, destinée à recevoir une référence ou un identifiant, éventuellement géré par l'ordonnateur, autorisant le regroupement des dettes d'un même débiteur.

Si cette zone n'est pas utilisée, la remplir à espaces.

L'usage d'une telle notion par les collectivités, est subordonnée à sa conformité avec les dispositions de la loi "Informatique et Liberté" du 6 janvier 1978.

*1194 - Code nature du titre (zone NATURETITRE, caractères 303 et 304).*

Ce code est obligatoire.

Il permet d'adapter les traitements à certains cas particuliers.

Il permet d'affiner la nature du numéro d'ordre et de gérer sans ambiguïté, soit la pluralité des débiteurs, soit la pluralité des imputations budgétaires.

- valeur "00" ou "01" : cas général des titres ordinaires ne nécessitant pas de traitements particuliers.

- valeur "03" : titres collectifs. Ce code permet de gérer la pluralité de débiteurs (en particulier dans les rôles massifs). Ce code est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

## ANNEXE N° 12 (suite)

- valeur "04" et "05" : destinées à identifier, lorsque les procédures automatisées utilisées par l'ordonnateur le permettent, les titres émis au vu d'un P503 (bordereau des recettes perçues avant émission de titres) établi et transmis par le payeur régional.

- valeur "04" : P503 ordinaires (le compte de tiers "P503 en cours" où avait initialement été constatée la recette, est au vu de ce code, automatiquement soldé dès la prise en charge dans les écritures du comptable, en même temps qu'est apuré l'article ouvert au fichier nominatif des débiteurs). En cas d'impossibilité pour les collectivités de "repérer" les P503, ceux-ci doivent être codés 01 : leur apurement, qui ne peut être automatique, doit alors être constaté au coup par coup au journal des opérations diverses, à l'initiative du comptable.

- valeur "05" : P503 relatifs aux recettes perçues avant émission de titres par les régisseurs de recettes. La valeur particulière de ce code permet, lorsqu'elle peut être attribuée par l'ordonnateur de faciliter leur suivi en les individualisant selon un mécanisme comparable à celui décrit ci-dessus, au compte de tiers "Recettes perçues avant émission de titres par les régisseurs de recettes".

A défaut de cette valeur particulière, les recettes perçues avant émission de titres par les régisseurs peuvent être traitées comme P503 ordinaires (code "04") ; si cette solution est elle-même impossible, ils doivent être codés "01".

- valeur "06" : destinée à gérer les titres de réduction ou d'annulation. La fourniture du code "06" implique que les zones Exercice de rattachement (caractères 382 à 385), n° de titre de rattachement (caractères 386 à 393) et éventuellement numéro d'ordre de rattachement (caractères 394 à 399) soient obligatoirement servies.

- valeur "08" : destinée à traiter les titres budgétaires d'ordre à imputer au compte de tiers "Opérations d'ordre budgétaires". Les titres d'ordre relatifs aux cessions ne sont pas concernés (cf. valeur "18").

- valeur "09" : destinée à traiter les "titres à imputations multiples". Ce code permet de gérer la pluralité d'imputations budgétaires pour un même titre. Ce code est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

valeur "10" : destinée à traiter les titres ayant pour une même imputation budgétaire (compte par nature) des références fonctionnelles multiples.

Ce code n'est utilisé que par les collectivités votant par nature avec présentation fonctionnelle. Il est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

Pour un même numéro de titre et un numéro d'ordre différent, la zone NATURE, et si elle est utilisée, la zone OPÉRATION, seront obligatoirement identiques.

Ce code permettra de recouvrer en une seule opération une recette ventilée sur plusieurs fonctions.

Un exemple d'utilisation du fichier INDIGO dans ce cas, est donné au § 115 (INDIGO Mandat valeur "10"). Il est valable également, *mutatis mutandis*, pour les enregistrements Titre.

- valeur "14" : destinée à traiter les produits constatés d'avance.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Les mécanismes applicables sont identiques à ceux des charges constatées d'avance (voir § 115 INDIGO-Mandat - valeur "11").

- valeur "16" : destinée à traiter les produits à recevoir

Les mécanismes applicables sont identiques à ceux des "charges à payer" (voir §115 INDIGO Mandat - valeur "15")

- valeur "17": destinée à traiter les titres d'ordre semi-budgétaires, autres que les titres de rattachements des ICNE traitées par la valeur "16".

- valeur "18" : destinée à traiter les titres liés aux cessions°.

1195 - *Code nature juridique du débiteur* (zone CODEDEBIT, caractères 305 et 306).  
Ce code comprend 2 éléments :

- nature juridique du débiteur (caractère 305). Deux valeurs sont possibles :

- '1' : débiteur de droit privé
- '2' : débiteur de droit public.

- nature du débiteur (caractère 306)

\* cas où le caractère 305 a la valeur '1' :

deux valeurs sont possibles pour le caractère 306 :

- '1' : personne privée
- '2' : personne morale.

\* cas où le caractère 305 a la valeur '2' :

les valeurs suivantes sont possibles pour le caractère 306 :

- '1' : État
- '2' : région
- '3' : département
- '4' : groupement de collectivités
- '5' : commune
- '6' : autres organismes.

1196 - *Service émetteur* (zone CODSERVICE : caractères 307 à 316).

Zone facultative.

Cette zone numérique permet de codifier le service technique ou administratif de la collectivité à l'origine des titres émis.

Si cette zone est renseignée par l'ordonnateur, elle permettra par transposition du code, de renseigner les avis et lettres de relance adressés aux débiteurs.

1197 - *Numéro de régie* (zone CODEREGIE, caractères 317 à 321).

Zone facultative.

Cette zone permet, le cas échéant, de suivre les opérations par régie

1198 - *Objet de la recette* (zone ZONEOBJ1, caractères 322 à 351 et ZONEOBJ2, caractères 352 à 381 - zones alphanumériques).

Si cette rubrique est servie, il importe qu'elle le soit de manière significative, le contenu étant destiné à être édité sur les différents avis adressés au redevable au stade du recouvrement contentieux.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**120 - référence titre d'annulation réduction, recette à régulariser** (caractères 382 à 399).

Les trois zones suivantes sont à servir obligatoirement lorsque le code NATURE du titre (caractères 303 et 304) est égal à 04 et 05 pour les P503 et 06, 14 et 16 dans les autres cas.

**1201 – Exercice de rattachement** (zone EXORAT, caractères 382 à 385)

Exercice d'origine du titre à annuler ou réduire ou de la pièce de recette P503. En cas d'annulation en cours d'exercice, cet exercice sera identique à celui indiqué dans la zone EXER.

**1202 – N° du titre de rattachement** (zone TITRERAT, caractères 386 à 393).

Numéro d'origine du titre à annuler ou réduire (annulation en cours d'exercice) ou n° d'origine du mandat à annuler ou réduire (annulation sur exercice clos) ou de la pièce de recette P503.

**1203 – N° d'ordre de rattachement** (zone ORDRAT, caractères 394 à 399).

Numéro d'ordre éventuel du titre d'origine à annuler ou réduire ou de la pièce de recette P503.

**121 - Zone non utilisée** (zone FILLER, caractères 400 à 424).**122 - Code Monnaie** (zone MONNAIE, caractère 425).

Zone servie à "E" (euros) ou à espace.

**123 - Zone non utilisée** (zone FILLER, caractères 426 à 448).**124 - Version de fichier** (zone VERSION, caractère 449).

Pour cette version, caractère "B".

La zone version du fichier est destinée à identifier les différentes générations du protocole INDIGO en vue d'une gestion automatique de cet interface.

**125 - Type d'enregistrement (zone CodType, caractère 450)**

Pour les enregistrements INDIGO TITRE, ce type est toujours égal à "1".

**II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON "TITRES ÉMIS"**

**21 - La nature** des opérations à communiquer au moyen du fichier INDIGO Titre a été indiquée en tête de la présente note.

**22 - Périodicité** : pour chaque collectivité, un fichier INDIGO Titre récapitulant les titres de recettes émis au jour le jour par les services ordonnateurs est établi et transmis périodiquement, en même temps qu'un fichier INDIGO Mandat récapitulant les mandats de paiement (éventuellement sur le même support ).

Le rythme de ces envois, est convenu à l'instauration de la procédure, dans tous les cas, avec le comptable concerné, et en liaison avec le Département Informatique d'Exploitation régional du Trésor.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**23 - Problèmes particuliers posés par les titres à imputations multiples ou par les titres collectifs.**

**231** - De par sa structure, chaque article INDIGO Titre ne peut concerner qu'un seul débiteur et une seule imputation budgétaire.

La transmission des titres à imputations multiples (code nature '09' : plusieurs imputations budgétaires) ou collectifs (code nature '03' : plusieurs débiteurs) doit se faire en utilisant plusieurs articles INDIGO Titre successifs ayant le même numéro de titre (caractères 17 à 24) mais différentes par leur numéro d'ordre (caractères 25 à 30).

1<sup>er</sup> exemple : Titre à imputation multiple

Un titre régional unique de 2 500 €, concernant à la fois des produits de colonies de vacances (1 500 €) et de cantines (1 000 €) dus par un même redevable donnera lieu à 2 enregistrements INDIGO Titre :

	N° de titre	N° d'ordre	Nature	Fonction Article	Montant	Code nature du titre
1 <sup>er</sup> enreg.	1215	1	7066	423	150000	09
2 <sup>ème</sup> enreg.	1215	2	7067	251	100000	09

2<sup>ème</sup> exemple : Titre collectif

Un titre de droits de place des taxis, d'un montant total de 2 500 €, appuyé par un état sur lequel figurent 25 débiteurs redevables de 100 € chacun donnera lieu à 25 enregistrements INDIGO Titre :

	N° de titre	N° d'ordre	Nom	Montant	Code nature du titre
1 <sup>er</sup> enreg.	1216	1	DUPONT	10000	03
2 <sup>ème</sup> enreg.	1216	2	DUBOIS	10000	03
-----	-----	-----	-----	-----	-----
25 <sup>ème</sup> enreg.	1216	25	DUVAL	10000	03

(N.B. : L'attribution des numéros d'ordre n'est pas obligatoirement séquentielle).

ANNEXE N° 12 (suite)Remarques importantes :

- a) ainsi qu'il a déjà été exposé le premier numéro d'ordre d'un titre collectif ou à imputation multiple doit être différent de zéro.
- b) les articles INDIGO Titre donnant le détail du titre ne doivent pas être précédés d'un article INDIGO Titre récapitulatif (ayant par exemple un numéro d'ordre à "zéro" et un montant égal au total du titre) qui conduirait à une double prise en charge.
- c) la saisie des recouvrements dans le poste comptable, par télétraitement, implique la connaissance de l'identifiant du débiteur constitué par le numéro du titre suivi, s'il y a lieu d'un numéro d'ordre. Il convient donc, au cas de titres collectifs, dont le détail est communiqué au moyen d'enregistrements INDIGO Titre que les "avis d'échéance" adressés aux débiteurs comportent cette double indication, ainsi d'ailleurs que les "rôles" ou "états" transmis au comptable à l'appui des titres de recettes ; ces derniers sont indispensables aux recherches, lorsque les règlements ne sont pas accompagnés de références précises.

**FICHER DE LIAISON MANDATS ÉMIS****INDIGO MANDAT**

Les informations communiquées au moyen de ce fichier permettent :

- la comptabilisation des mandats de paiement émis par l'ordonnateur (débit à un compte budgétaire, crédit à un compte de la classe 4),
- la constitution d'un fichier nominatif des créanciers destiné au suivi des règlements.

Doivent être communiqués au moyen d'enregistrement INDIGO tous les mandats de paiement figurant sur les bordereaux de mandats, y compris :

- les opérations budgétaires d'ordre,
- les mandats émis en régularisation de dépenses qui ont fait l'objet, au préalable, de "prélèvements d'office",
- les mandats de réduction ou d'annulation,
- les charges constatées d'avance,
- les mandats permettant de comptabiliser le rattachement des charges de la section de fonctionnement à l'exercice.

**I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS****10 - Généralités**

Caractéristiques identiques à celles concernant le fichier INDIGO TITRE.

**11 - Structure**

**110** - Elle est uniforme, quel que soit le type de comptabilité.

La définition des zones qui composent l'enregistrement figure dans la présente instruction.

## ANNEXE N° 12 (suite)

La structure des enregistrements INDIGO MANDAT étant très comparable à celle des enregistrements INDIGO TITRE, les remarques faites pour ces derniers s'appliquent mutatis mutandis à INDIGO MANDAT, sous réserve des observations qui suivent.

**111** - Les articles budgétaires antérieurement transmis doivent être des articles de dépenses, c'est-à-dire que leur CODRD doit être égal à 'A', 'B' ou 'C' (cf. description du fichier INDIGO BUDGET).

**112** - Titulaire du compte (zone BENEFC, caractères 128 à 151).

Cette zone reprend la désignation du titulaire du compte à créditer telle qu'elle est précisée sur le relevé d'identité bancaire ou postal.

**113** - Références bancaires : cette zone qui doit être conforme aux indications du R.I.B. ou du R.I.P. se décompose comme suit :

**1131** - *Code établissement* (zone REFBANC1, caractères 152 à 156) : 5 chiffres.

**1132** - *Code guichet* (zone REFBANC2, caractères 157 à 161) : 5 chiffres.

**1133** - *Numéro de compte* (zone REFBANC3, caractères 162 à 172) : caractères alphabétiques ou numériques cadrés à droite. Cette zone ne doit pas comprendre de blancs ni de caractères spéciaux intercalés. Si le numéro est inférieur à 11 caractères, ne pas ajouter de zéros.

**1134** - *Clé RIB* (zone REFBANC4, caractères 173 et 174) : 2 chiffres.

Si les trois zones précédentes de références bancaires sont servies, cette zone doit l'être obligatoirement. L'absence de clé entraîne un rejet du virement, donc un retard dans l'exécution de la dépense.

Il importe que les références bancaires soient vérifiées et actualisées afin que l'information fournie soit d'une qualité nécessaire au bon fonctionnement du système, toute erreur dans la domiciliation bancaire se traduisant par un délai supplémentaire dans l'acheminement des virements.

**1135** - *Libellé banque* (zone LIBBANC, caractères 175 à 198).

Cette zone alphanumérique contient le libellé de domiciliation (nom de la localité et de l'agence).

**114** - *Correspondance destinée au bénéficiaire* (zone CORRES1, caractères 199 à 228, et zone CORRES2, caractères 229 à 258).

Cette rubrique de deux zones de 30 caractères est destinée à être restituée au bénéficiaire sur un avis d'opération ou relevé de compte.

La rédaction de la première zone de 30 caractères doit être significative pour le créancier.

Pour certains établissements bancaires, seule cette zone est restituée au créancier. Il importe donc de grouper les informations les plus significatives dans les 30 premiers caractères de la zone.



## ANNEXE N° 12 (suite)

Dans le cas où la collectivité s'acquitte de plusieurs factures d'un même fournisseur en émettant un mandat global, si les 30 caractères s'avèrent insuffisants, il appartient à l'ordonnateur d'indiquer dans cette zone le numéro du bordereau récapitulatif des factures s'il s'agit d'un fournisseur habituel ou de n'indiquer qu'une fois la partie constante des numéros de factures.

Exemples :

'FACT / 12345678 / A / 682' pour les factures 12345678, 12345679, 12345680, 12345681 et 12345682.

'FACT / 12345678 - 82 - 95' pour les factures 12345678, 12345682 et 12345695.

Si la zone s'avère néanmoins insuffisante, l'ordonnateur pourra indiquer au fournisseur les références complètes de son règlement par courrier séparé.

**115 - Code nature** (zone NATUREMDAT, caractères 259 et 260).

Ce code numérique est obligatoire.

Il permet d'adapter les traitements à certains cas particuliers.

Il permet d'affiner la nature du numéro d'ordre, et de gérer sans ambiguïté soit la pluralité des créanciers, soit la pluralité des imputations budgétaires.

- valeur "00" ou "01" : cas général des mandats ordinaires ne nécessitant pas de traitements particuliers.

- valeur "03" : mandats collectifs. Ce code permet de gérer la pluralité de créanciers. Il est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

- valeur "04" : permet de gérer, lorsque les informations disponibles dans les fichiers de l'ordonnateur autorisent le positionnement de ce code, les mandats émis en régularisation de dépenses qui ont fait l'objet, au préalable, de "prélèvements d'office" (annuités de prêts, prélèvements EDF, etc. ...).

L'utilisation de ce code, lorsqu'elle est possible, permet de solder automatiquement le compte de tiers paiements à imputer ou à régulariser et "d'émarger" du paiement le compte nominatif du créancier sans que le comptable ait à passer pour cela une "opération diverse".

- valeur "05" : mécanisme comparable, mais appliqué, dans ce cas, aux dépenses des régisseurs d'avances qui sont suivies au compte Avances aux régisseurs dans les écritures du comptable.

- valeur "06" : destinée à gérer les mandats de réduction ou d'annulation. La fourniture du code 06 implique que les zones Exercice de rattachement (caractères 313 à 316), n° de mandat de rattachement (caractères 317 à 324) et éventuellement numéro d'ordre de rattachement (caractères 325 à 330) soient obligatoirement servies.

- valeur "08" : destinée à traiter les mandats budgétaires d'ordre à imputer au compte de tiers "virements internes". Les mandats d'ordre relatifs aux cessions ne sont pas concernés (cf. valeur "18").

## ANNEXE N° 12 (suite)

- valeur "09" : destinée à traiter les "mandats à imputations multiples". Ce code permet de gérer la pluralité d'imputations budgétaires pour un même mandat.

Ce code est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

- valeur "10" : destinée à traiter les mandats ayant pour une même imputation budgétaire (compte par nature) des références fonctionnelles multiples.

Ce code n'est utilisé que par les collectivités votant par nature avec présentation fonctionnelle. Il est obligatoirement associé à un numéro d'ordre différent de zéro.

Pour un même numéro de mandat et un numéro d'ordre différent, la zone NATURE et, si elle est utilisée, la zone OPÉRATION, seront obligatoirement identiques.

Ce code permettra de régler en une seule opération une dépense ventilée sur plusieurs fonctions.

Exemple : fourniture de combustible pour l'hôtel de la région et le musée régional.  
Montant total de la facture = 3 000, 00 €.

	N° de mandat	N° d'ordre	Nature	Fonction	Montant	Code nature
1 <sup>er</sup> enreg.	350	1	60221	0202	1000,00	10
2 <sup>ème</sup> enreg.	350	2	60221	312	2000,00	10

- valeur "11" : destinée à traiter les "charges constatées d'avance".

**Exercice N** : un mandat d'annulation doit être émis (code nature 11) pour sortir les charges constatées d'avance.

Conditions à respecter au niveau du mandat d'annulation :

- l'imputation budgétaire doit être strictement identique à l'imputation du mandat d'origine
- l'exercice (zone CODEXER) doit correspondre à l'exercice courant N,
- le montant doit être inférieur ou égal au montant du mandat d'origine,
- le mandat d'annulation ne doit pas comporter de TVA,
- comme habituellement, les zones EXORAT, MANDARAT et éventuellement ORDRAT, doivent comporter les références du mandat d'origine émis sur l'exercice N.

**Exercice N + 1** : un nouveau mandat, également sans TVA, doit être émis (code nature 11) sur l'imputation concernée.

N.B. : un titre/mandat comportant des imputations fonctionnelles multiples ne peut être annulé au moyen d'INDIGO que par un titre/mandat d'annulation pour son montant total : dans ce cas, un titre/mandat de réduction ne peut être traité que par le comptable et ne doit donc pas figurer sur INDIGO.

- valeur "15" : destinée à traiter « les charges à payer ».

**Exercice N** : ce mandat peut comporter de la TVA mais pas de références bancaires

**Exercice N+1** : des mandats d'annulation doivent être émis pour contrepassation. Ces mandats doivent figurer sur INDIGO Mandats comme des mandats de code 15 comportant les références du mandat global émis en N.

## ANNEXE N° 12 (suite)

Conditions à respecter au niveau du mandat d'annulation :

- l'exercice du mandat d'annulation (zone CODEXER) doit correspondre à l'exercice courant (N+1) ;
  - la zone n° d'ordre doit être à zéros ;
  - le mandat d'annulation doit obligatoirement comporter les références du mandat global d'émission dans les zones EXORAT, MANDARAT et éventuellement ORDRAT : ce mandat doit avoir impérativement été pris en charge sur l'exercice N avec un code nature 15 ;
  - la somme des mandats d'annulation doit être égale ou inférieure au montant du mandat d'origine ;
  - le mandat d'annulation comportera de la TVA si le mandat d'origine en comportait.
- valeur "17": destinée à traiter les mandats d'ordre semi-budgétaires autres que les mandats de rattachements des ICNE traités par la valeur "16".
- valeur "18" : destinée à traiter les mandats liés aux cessions d'immobilisations.

**116 - Mode de règlement** (zone MODEREGL, caractères 276 et 277). Les valeurs de cette zone sont les suivantes :

- '01' : Mandat-carte
- '22' : Virements bancaires
- '44' : Divers (numéraire ; ordres de paiement ; chèques sur le Trésor ...)

**117 - Identifiant stable du créancier** (zone IDENTIFIANT, caractères 278 à 292).

Zone d'utilisation facultative, destinée à recevoir une référence ou un identifiant, éventuellement géré par l'ordonnateur, autorisant le regroupement des mandats.

Cette zone de 15 caractères permet de gérer le cas échéant, comme identifiant stable, le n° SIRET de l'entreprise.

**118 - Zone non utilisée** (Filler 1, caractères 293 à 302).

**119 - Zone non utilisée** (caractères 303 à 312).

**120 - Référence mandat-d'annulation / réduction, dépense à régulariser** ( zone EXORAT, caractères 313 à 316, MANDATRAT, caractères 317 à 324 et ORDRAT, caractères 325 à 330).

Les trois zones mentionnées ci-dessus sont à servir obligatoirement lorsque le code NATURE du mandat (caractères 259 et 260) est égal à 04, 05 pour les dépenses à régulariser et 06, 11 et 15 pour les autres cas.

**121 - Numéro de marché** (zone NUMMARCHE, caractères 331 à 346).

Cette zone enregistre l'exercice (4 caractères), le numéro de marché (10 caractères), le numéro d'avenant (2 caractères).

## ANNEXE N° 12 (suite)

**122 - Zone non utilisée** (FILLER, caractères 347 à 355).

**123 - Code MONNAIE** (zone MONNAIE, caractère 356).

Zone servie à "E" (euros) ou à espace.

**124 - Suivi du délai global de paiement (zone SuiviDelaï, caractère 357).**

Il s'agit d'indiquer si la dépense fait l'objet du suivi du délai global de paiement.

La zone comprend un caractère indiquant si la dépense doit être suivie (valeur = 1) ou non (valeur = 0). Cette zone est obligatoirement remplie par l'ordonnateur.

**125 - Date de début du délai global** (zone DATDEBDGP, caractères 358 à 365).

Il s'agit de la date de départ du délai chez l'ordonnateur.

La zone doit comprendre l'année sur 4 caractères, le mois sur 2 caractères et le jour sur 2 caractères. Cette zone doit être remplie si la dépense est éligible au délai global de paiement.

**126 - Date de fin du délai global** (zone DATFINDGP, caractères 366 à 373).

La date de fin du délai global indique la date à laquelle se termine le délai en incluant une éventuelle suspension de l'ordonnateur. Si le délai global n'a pas été suspendu par l'ordonnateur, alors la date de fin correspond à la date de départ + la durée du délai.

La zone doit comprendre l'année sur 4 caractères, le mois sur 2 caractères et le jour sur 2 caractères.

Cette zone doit être remplie si la dépense est éligible au délai global de paiement.

**127 - Durée du délai global** (zone DUREEDGP, caractères 374 à 375).

Il s'agit de la durée du délai global de paiement. Cette durée est fixée par décret et varie en fonction du type de collectivité. Elle peut être inférieure à celle indiquée dans le décret.

Cette zone comprend le nombre de jours sur deux caractères.

Cette zone doit être remplie si la dépense est éligible au délai global de paiement.

**128 - Taux des intérêts moratoires** (zone TAUXIMDGP, caractères 376 à 380).

Cette donnée permet une pré-liquidation des intérêts moratoires par le comptable.

La valeur entrée doit comporter deux chiffres avant la virgule et deux décimales. Cette zone est alphanumérique.

**129 - Zone non utilisée** (FILLER, caractères 381 à 448).

**130 - Version de fichier** (zone VERSIONFICHER, caractère 449).

Pour la présente version DGP / seuil, caractère « C »

**131 - Type d'enregistrement** (zone CODTYPE, caractère 450).

Pour les enregistrements INDIGO MANDAT, ce type est toujours égal à "2".

## **II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON "MANDATS ÉMIS"**

### **21 - Nature des opérations.**

Déjà indiquée en tête de la présente note.

### **22 - Périodicité des envois.**

Mêmes remarques que pour le fichier INDIGO Titre.

### **23 - Mandats collectifs ou à imputations multiples.**

**231** - La présentation des articles INDIGO Mandat les concernant obéit aux mêmes règles que celles des articles INDIGO Titre.

**232** - Mais d'un point de vue pratique, si la connaissance du détail des mandats à imputations multiples est indispensable au comptable (contrôle de la disponibilité des crédits, ventilations entre les différentes fiches budgétaires concernées), le détail des mandats collectifs concernés par l'application RMH (Règlements Magnétiques HOPAYRA), utilisée principalement pour les virements de paye) ne doit pas lui être transmis, sauf pour notifier la ventilation fonctionnelle en utilisant le code NATURE "10".

### **24 - Sanction du visa opéré par le comptable.**

Lorsque des mandats font l'objet d'un refus de paiement, les articles INDIGO Mandat correspondants sont éliminés avant prise en charge, à l'initiative du comptable. Il appartient alors à l'ordonnateur de les éliminer de ses propres écritures afin d'assurer la correspondance en fin d'année de son compte administratif et du compte de gestion du comptable ; cette élimination ne doit donner lieu à aucun enregistrement sur les fichiers magnétiques de liaison avec les Services du Trésor.

Aucune élimination de ce type n'est évidemment à effectuer dans le cas de mandats qui, admis en dépenses et pris en charge par le payeur régional font ensuite l'objet de mandats de réduction ou d'annulation.

## **III - SUIVI DES MARCHES PUBLICS**

Un enregistrement spécialisé est créé pour le suivi des marchés. Cet enregistrement est systématiquement associé à l'enregistrement INDIGO mandat lors d'un envoi. Il est possible d'avoir plusieurs enregistrements spécialisés "suivi des marchés" avec l'envoi d'un enregistrement "mandat".

Les caractères 1 à 30 sont identiques à la structure mandat ou titre.

### **30 - Date d'émission (zone DATEEMI, caractères 31 à 38)**

Il s'agit de la date d'émission de la pièce au format AAAAMMJJ.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**31 - Personne Responsable du Marché (zone CODEPRM, caractères 39 à 55)**

Correspond à la notion de « pouvoir adjudicateur ». Pour les collectivités territoriales, c'est le chef de l'exécutif par délégation de l'assemblée délibérante qui est désigné pouvoir adjudicateur.

Valeur attendue : Numéro SIRET (14 caractères) de la collectivité suivi de trois caractères ou n° FINESS juridique suivi de trois caractères. Ces trois caractères permettent de distinguer plusieurs pouvoirs adjudicateurs ayant le même numéro. Si une collectivité ne possède qu'un seul pouvoir adjudicateur, les trois caractères auront la valeur zéro (000). Cette zone est facultative.

**32 - Numéro du marché formalisé (zone NUMMARCHE, caractères 56 à 71)**

Cet identifiant permet de déterminer les marchés formalisés contractés par la collectivité.

Cette zone comprend 16 caractères pour Indigo se découpant en :

- 4 caractères pour l'exercice (numérique)
- 10 caractères pour le numéro de marché (alphanumérique)
- 2 caractères pour le numéro d'avenant (alphanumérique)

Cette zone est obligatoire si la dépense concerne un marché formalisé, facultative dans les autres cas.

**33 - Filler (caractères 72 à 75)****34 - Type de dépense (zone TYPDEP, caractères 76 à 77)**

Le tableau ci-après liste les différents types de dépenses.

Catégorie d'achat	Nature d'achat (Sous-catégorie)	Type de dépense
Travaux	Opération de travaux	11
	Ouvrage	12
Fournitures		21
Services		31

Cette zone est facultative.

**35 - Filler (caractère 78)****36 - Année 1 (zone ANNE1, caractères 79 à 82)**

L'année 1 correspond à l'année de commande ou de première commande.

L'année doit être indiquée sur 4 caractères. Cette zone est facultative.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**37 - Numéro unique attribué par l'ordonnateur** (*zone NUMORD, caractères 83 à 94*)

Ce numéro est laissé à la libre appréciation des ordonnateurs dans la limite de 12 caractères. La zone est en alpha numérique. Cette zone est facultative.

**38 - Code nomenclature** (*zone CODENOMENC, caractères 95 à 98*)

Cette zone comprend la nomenclature de référence Européenne CPV.

Le code nomenclature est sur 4 caractères. La zone est en alphanumérique. Cette zone est facultative.

**39 - Année 2** (*zone ANNEE2, caractères 99 à 102*)

Il s'agit de l'année de fin d'un contrat de service.

L'année doit être indiquée sur 4 caractères. Cette zone est facultative.

**40 - Montant hors taxe facturé** (*zone MONTANTHT, caractères 103 à 118*)

Le suivi des marchés s'apprécie par rapport au montant hors taxe de la facture (hors TVA déductible et non déductible).

Valeur attendue : montant hors taxe de la facture. Cette zone est numérique et comprend 16 caractères pour Indigo. Cette zone est facultative.

**41 - Type de mandat** (*zone TYPMANDAT, caractère 119*)

Zone obligatoire : mandat ordinaire = 0, mandat annulation = 9.

**42 - Filler** *caractères 120 à 448***43 - Version de fichier** (*zone VERSIONFICHER, caractère 449*).

Pour la présente version DGP / seuil, caractère « C »

**44 - Type d'enregistrement** (*zone CODTYPE, caractère 450*).

Pour les enregistrements INDIGO Suivi des marchés, ce type est toujours égal à "9".

**FICHER DE LIAISON INVENTAIRE**

**INDIGO INVENTAIRE**

Le protocole Indigo Inventaire permet de communiquer les informations suivantes :

- l'enregistrement et le suivi des immobilisations de la collectivité, sous un numéro d'inventaire.
- la constitution d'un fichier des immobilisations destiné à la production de l'inventaire et de l'état de l'actif.

Actuellement, doivent être communiquées, au moyen d'enregistrements Indigo Inventaire, toutes les opérations budgétaires concernant la vie d'une immobilisation, dans l'actif de la collectivité, soit :

- l'acquisition d'un bien.
- les amortissements ou les provisions.
- la cession du bien.

**La périodicité de la transmission au comptable des opérations d'inventaire est à définir en accord avec l'ordonnateur, sachant qu'elle intervient au minimum une fois par an.**

Chaque opération budgétaire fait l'objet d'un titre ou d'un mandat, dont les références devront être transmises dans l'enregistrement Indigo-inventaire. Cependant, ce type d'enregistrement peut être transmis seul ou accompagné d'un enregistrement Indigo-Titre ou PES-Titre et Indigo-Mandat ou PES-Mandat.

Désormais, le protocole Indigo Inventaire doit également permettre l'enregistrement de certaines opérations non budgétaires relatives aux intégrations des comptes 23 à des comptes 20, 21, et 22.

Les flux d'intégration des immobilisations en cours peuvent être fournis plusieurs fois par an.

Les intégrations de comptes 23 à des comptes 20, 21 et 22 nécessitent l'utilisation dans le protocole d'une valeur type d'enregistrement 9 = intégration de bien.

Le flux « intégration des immobilisations en cours » véhicule notamment :

- le numéro d'inventaire.<sup>11</sup>
- le numéro du compte cible (compte d'immobilisation définitive).
- le numéro de compte d'immobilisation en cours.
- le montant à intégrer.
- la référence éventuelle du certificat administratif (dans la zone "informations supplémentaires").
- le type de flux.

<sup>11</sup>L'intégration des immobilisations en cours nécessite préalablement que le numéro d'inventaire de l'ordonnateur soit renseigné sur la fiche tenue par le comptable. Ce numéro est pris en compte sur la fiche inventaire soit à l'enregistrement de la pièce budgétaire soit lors du traitement d'un flux inventaire de type acquisition.



## ANNEXE N° 12 (suite)

Le flux intégration ne porte pas de référence de pièce. L'exercice du flux doit être l'exercice de comptabilisation; cet exercice doit donc être ouvert.

Le flux ne pourra vraiment être opérationnel que si l'ordonnateur gère son inventaire dans le même modèle qu'Hélios. Une fiche inventaire doit permettre de tracer toute la vie d'une immobilisation depuis son imputation d'immobilisation en cours jusqu'à son imputation d'immobilisation définitive. Elle est mono- imputation par nature de compte d'immobilisation.

### **I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS**

#### **10 – Généralités**

Caractéristiques identiques à celles concernant les enregistrements Indigo-TITRE et Indigo-MANDAT.

Organisation séquentielle.

Enregistrement de longueur fixe : 450 caractères.

#### **11 – Structure**

**110** – Uniforme quel que soit le type de comptabilité, sauf zone INFO laissée au libre arbitre de l'ordonnateur.

**111** – *Code collectivité* (zone CODCOL, caractères 1 à 3).

Mêmes caractéristiques que pour le protocole Indigo-Budget. Il s'agit du code collectivité chez l'ordonnateur.

**112** – *Code budget* (zone COdBUDGET, caractères 4 et 5).

Mêmes caractéristiques que pour le protocole Indigo-Budget.

**113** – *Code exercice* (zone CODEXER, caractères 6 à 9).

Mêmes caractéristiques que pour le protocole Indigo-Budget.

En complément d'enregistrements Indigo-Mandat ou PES Mandat et Indigo-Titre ou PES Titre, le protocole Indigo-Inventaire doit permettre la transmission de mouvements à la fois :

- sur l'exercice en cours
- sur l'exercice précédent pendant la journée complémentaire

## ANNEXE N° 12 (suite)

**Illustration des différents cas possibles :**

Flux reprise des antérieurs <sup>12</sup>	Autres flux	
Flux d'intégration des immobilisations en cours	Exercices précédents	Exercice courant
Comptabilisation sur exercice du flux (ouvert) sans pièces référencées	Comptabilisation sur l'exercice du flux (ouvert) avec le millésime des pièces inscrit dans la zone « date » pour des pièces des exercices antérieurs.	Comptabilisation sur l'exercice du flux et pièces référencées sur l'exercice courant

Exemple : en 2014, les exercices antérieurs sont les exercices 2012 et précédents.

La zone « exercice » comprend :

- pour les mouvements sur exercice courant ou précédent: l'exercice correspondant au mouvement transmis (acquisition, amortissement, dépréciation, cession) ;
- pour les mouvements sur exercices antérieurs : l'exercice courant (l'exercice d'origine figurant alors dans la zone date (cf. § 119)).

Le compte par nature figurant sur ces enregistrements doit correspondre à la nomenclature de l'exercice du flux (ouvert).

**114 – Numéro de bordereau** (zone NUMBORD, caractères 10 à 16).

Numéro de bordereau récapitulatif de titres de recettes ou de mandats. Ce même numéro figure déjà dans l'enregistrement Indigo-Titre ou PES Titre et Indigo-Mandat ou PES Mandat.

En reprise des antérieurs, et en intégration des immobilisations en cours, le numéro ne doit pas être précisé (on met « 0 »).

**115 - Numéro de pièce et numéro d'ordre** (zones NUMPIECE, caractères 17 à 24 et NUMORDRE, caractères 25 à 30).

Ces zones ont les mêmes caractéristiques et obéissent aux mêmes règles que les zones correspondantes du fichier Indigo Mandat ou PES Mandat et Indigo Titre.

En reprise des antérieurs, l'ordonnateur transmet le numéro de la pièce de la fiche réservoir si le comptable lui a communiqué. À défaut, le numéro est renseigné par la valeur « 0 ».

Pour l'intégration des immobilisations en cours, il n'y a pas de pièce à renseigner : mettre la valeur « 0 ».

---

<sup>12</sup>La procédure de reprise des antérieurs est à mettre en œuvre soit lorsqu'une collectivité suivie dans Hélios transmet, pour la première fois, sous forme consolidée les informations comptables et extra-comptables liées à chacune des fiches inventaire, soit dans le cadre d'une restructuration de budgets-collectivités.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**116 – Compte par nature fonction, opération** (zone NATURE (caractères 31 à 40), zone FONCTION (caractères 41 à 47), zone OPÉRATION (caractères 48 à 57)).

Ces zones ont les mêmes caractéristiques et obéissent aux mêmes règles que les zones correspondantes du fichier Indigo-Titre ou Indigo-Mandat (La longueur de la zone compte nature dans le PES est de 12 caractères et celle de la zone fonction est de 10 caractères).

Pour le flux d'intégration des immobilisations en cours, la zone nature doit être renseignée, car elle représente le compte d'immobilisation initial (compte d'immobilisation en cours) de la fiche.

**117 - Numéro d'inventaire (zone NUMINVENT, caractères 58 à 82).**

Zone obligatoire permettant un suivi des inventaires par le comptable (cette zone est librement renseignée par l'ordonnateur).

Le numéro d'inventaire est un identifiant alphanumérique permettant d'individualiser une immobilisation ou un groupe d'immobilisations.

Ce numéro d'inventaire est librement attribué par l'ordonnateur (sauf dans le cas des intégrations d'immobilisations en cours), dans la limite des 25 caractères.

**118 - Type de bien (zone TYPE, caractères 83 à 84).**

Zone obligatoire permettant de classer le bien selon la codification suivante :

- bien non amortissable (code = 01),
- bien amortissable nettement individualisable (code = 02),
- bien amortissable acquis par lot (code = 03),
- bien amortissable de faible valeur (code = 04),
- travaux en cours (code = 05).

**119 - Date d'acquisition, de sortie, d'amortissement ou de dépréciation du bien (zone DATE, caractères 85 à 92).**

Date sous la forme JJMMAAAA.

La date d'acquisition et la date de cession ne sont nécessaires qu'une fois. Elle sont donc renseignées lors de l'acquisition ou de la cession du bien.

Pour un flux d'intégration d'immobilisations en cours, ce champ "date" correspond à la date de mise en service.

**120 - Type d'amortissement (zone AMORTIS, caractère 93).**

Si le bien n'est pas amorti (code "Type de bien" ayant la valeur 1 ou 5), cette zone est à espaces.

Si le bien est amorti (code "Type de bien" ayant la valeur 2 à 4), cette zone définit le type d'amortissement pratiqué :

L – linéaire

A – autres

À servir pour les flux d'acquisition et d'intégration d'immobilisation en cours.

**121 - Code Prorata (zone PRORATA, caractère 94).**

Permet de savoir si le bien amorti est soumis à la règle du prorata temporis

N - amortissement non soumis à la règle du prorata

O - amortissement soumis à la règle du prorata

À servir pour les flux d'acquisition et d'intégration d'immobilisation en cours.

ANNEXE N° 12 (suite)

**122 - Zone non utilisée (zone FILLER caractères 95 à 99).**

**123 - Durée d'amortissement (zone DURÉE, caractères 100 à 101).**

Nombre d'années pleines sur lesquelles l'amortissement doit être pratiqué. Ne peut être supérieur à 99 ans.

À servir pour les flux d'acquisition et d'intégration d'immobilisation en cours.

**124 - Code Monnaie (zone MONNAIE, caractère 102).**

Zone servie à "E" (euros) ou à espace.

**125 - Montant. (Zone MONTANT, caractères 103 à 118).**

Montant T.T.C. du mouvement comptable (acquisition, intégration des immobilisations en cours, amortissement ou cession du bien) ou montant H.T. pour les budgets assujettis à la TVA.

Montant de forme COBOL 9 (14) V 99 non signé (pour rappel, la longueur des zones « montant » du PES sont de 15 caractères).

Les montants négatifs ne sont pas admis.

**126 - Désignation du bien (zone LIBELLE, caractères 119 à 148).**

Zone utilisée librement par l'ordonnateur pour décrire le bien concerné.

**127 - Informations supplémentaires (zone INFO, caractères 149 à 168).**

Zone utilisée librement par l'ordonnateur pour fournir des précisions supplémentaires sur le bien, par exemple :

- numéro d'immatriculation pour un véhicule
- numéro de parcelle au cadastre pour un terrain ou un immeuble.

**128 - Compte d'imputation définitive : compte par nature, fonction, opération zone NATUREDEF (caractères 169 à 178), zone FONCTIONDEF (caractères 179 à 185), zone OPERATIONDEF (caractères 186 à 195).**

Zones utilisées, de manière facultative, uniquement pour les travaux en cours (code « type de bien » = 05).

Zone nature utilisée, de manière obligatoire, pour le compte par nature dans le cadre d'une intégration des immobilisations en cours. Cette zone représente le compte d'imputation définitif.

**129 - Zone non utilisée (zone FILLER, caractères 196 à 448).**

**130 - Version de fichier (zone VERSION, caractère 449).**

Pour cette version, caractère "B".

La zone version du fichier est destinée à identifier les différentes générations du protocole INDIGO en vue d'une gestion automatique de cet interface.

## ANNEXE N° 12 (suite)

**131 - Type d'enregistrement (zone CODTYPE, caractère 450).**

Ce code peut prendre six valeurs selon l'origine de l'opération:

4 - si l'origine de l'opération est un titre de recette

5 - si l'origine de l'opération est un mandat

6 - si l'origine de l'opération est un titre d'annulation ou de réduction

7 - si l'origine de l'opération est un mandat d'annulation ou de réduction

8 - reprise des antérieurs. Un seul enregistrement de type 8 est admis pour un compte 28 ou 29 et un exercice donné.

9 - si l'origine de l'opération est une opération d'intégration d'immobilisation en cours.

**II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON "IMMOBILISATIONS"****21 - Suivi de l'inventaire et numérotation**

Chaque fiche inventaire doit récapituler l'ensemble des événements de la vie d'une immobilisation : de son entrée dans le patrimoine (travaux en cours, acquisition à titre onéreux, gratuit...), son amortissement, dépréciation éventuelle et sortie (cession, destruction, mise au rebus...).

Une fiche est donc créée par bien.

Ce modèle permet lors de l'arrivée du flux indigo inventaire de compléter les fiches en attente et de les rendre définitives (numéro définitif non modifiable et surtout attribution de la catégorie d'inventaire).

À chaque fiche inventaire correspond un numéro inventaire. Ce dernier est alpha numérique sur 25 caractères (cf point 117: caractères 58 à 82).

**22 - Nature des opérations**

Les enregistrements Indigo INVENTAIRE ne concernent que les biens figurant à l'état de l'actif. Ils sont transmis soit seuls, soit simultanément avec un fichier Indigo-Titre ou PES Titre et Indigo-Mandat ou PES Mandat, à l'occasion des opérations suivantes :

- entrée du bien,
- annuité d'amortissement,
- dépréciation,
- cession du bien.

Les intégrations des immobilisations en cours, étant des opérations non budgétaires, sont transmises de manière autonome.

**23 - Périodicité des envois**

La périodicité de la transmission au comptable est à définir en accord avec l'ordonnateur. La périodicité minimale est une fois par an.

Lorsque le compte financier est demandé et visé (exercice figé), il est encore possible d'envoyer des flux inventaires ou amortissement, sauf les flux d'intégration d'immobilisations en cours.

Il est impossible de transmettre tout flux inventaire sur un exercice clos.

**24- Mandats ou titres concernant plusieurs numéros d'inventaire**

Un enregistrement Indigo-INVENTAIRE permet la notification d'un seul numéro d'inventaire. Pour un même numéro de pièce (Titre ou Mandat), il doit y avoir autant d'enregistrements Indigo-INVENTAIRE que de numéros d'inventaire différents.

**IDENTIFICATION DES COLLECTIVITÉS****DANS LE FICHIER INDIGO**

Le code collectivité comporte trois caractères numériques au sein des fichiers de liaison INDIGO.

Attribué par le département informatique régional du Trésor lors de l'instauration de la procédure du transfert de données, ce numéro est ensuite une constante pour l'ordonnateur.

**I - RÈGLES D'UTILISATION POUR LES SERVICES RATTACHÉS****(COMPTABILITÉ GÉRÉE PAR LE COMPTABLE EN TÉLÉTRAITEMENT)**

La notion de budget rattaché est exposée par l'instruction M71.

La rubrique "code budget" est systématiquement à zéro lorsqu'elle concerne les données de la collectivité principale de rattachement.

- 11** - Au même titre que les collectivités et établissements publics locaux autonomes (dotés de la personnalité morale), les services rattachés sans personnalité morale mais à comptabilité distincte doivent se voir attribuer un code collectivité qui leur soit propre dès lors qu'ils utilisent le plan comptable M71.

L'importance habituelle de tels services conduit en effet à les traiter en cours d'exercice, dans les écritures du comptable, comme s'ils étaient autonomes, leur rattachement à la collectivité principale n'intervenant qu'à clôture de la gestion.

- 12** - En revanche, les services rattachés dont la nomenclature ne comporte que des comptes par nature ont le même "code collectivité" que la collectivité à laquelle ils sont rattachés et sont distingués par la valeur de la rubrique "code budget" (positions 4 et 5). Le numéro de budget est attribué par le Département Informatique du Trésor.

**II - RÈGLES D'UTILISATION POUR LES SERVICES RATTACHÉS :****(COMPTABILITÉ GÉRÉE PAR LE COMPTABLE SUR MICRO-ORDINATEUR)**

L'identification est généralement identique chez l'ordonnateur et chez le comptable (code collectivité de 001 à 999 et code budget à 00).

Toutefois, l'ordonnateur peut attribuer à ses services rattachés le même code collectivité que la collectivité à laquelle ils sont rattachés, le code budget permettant la distinction entre la collectivité principale (00) et les services rattachés (01, 02...).

## STRUCTURE DES NOMS ET ADRESSES

### DANS LE FICHER INDIGO TITRE

L'automatisation du traitement des objets de correspondance a conduit la Poste à définir un certain nombre de propriétés que doit posséder le courrier pour être considéré comme mécanisable.

Ces propriétés concernent :

- la rédaction de l'adresse du destinataire,
- les observations des éléments de l'adresse.

Le fichier INDIGO respecte cette normalisation et comprend six zones comportant chacune 32 caractères.

#### **I - RUBRIQUE : "NOM DU DÉBITEUR"**

Ligne 1 et 2 (zones ZONEAD1 et ZONEAD2).

Éléments d'identification de la personne physique ou morale intéressée.

Pour permettre un accès correct en interrogation du fichier des débiteurs, cette zone ne doit pas reprendre le titre, l'appellation ou la qualité, qui doivent être portés en zone ETATCIV (caractères 90 à 95).

S'agissant de personnes physiques, le nom doit obligatoirement précéder le ou les prénoms, séparé d'eux par un blanc.

Pour les personnes morales ou noms commerciaux, la forme juridique ou dénomination (SA, SARL, Établissement, Compagnie ...) ne doit précéder le nom ou raison sociale que lorsqu'elle en est partie intégrante et que sa présence ne conduit pas à tronquer le nom.

Il va de soi qu'une certaine normalisation des formulations, au sein d'une collectivité donnée, ne peut que favoriser les recherches ultérieures, souvent nécessaires au poste comptable (éditions après classement alphabétique, en particulier).

#### **II - RUBRIQUES ADRESSE**

Quatre zones alphanumériques de 32 caractères sont destinées à recevoir les éléments de l'adresse postale (zones ZONEAD3, ZONEAD4, ZONEAD5 et ZONEAD6).

##### **21 - Cas général :**

. Ligne 3, zone AD3 : mentions complémentaires de distribution.

- Ex = "Service X"

- Identification de l'immeuble, du logement, de l'escalier, nom de la résidence ou d'un ensemble immobilier s'il y a une indication dans l'adresse d'un nom de voie.

## ANNEXE N° 12 (suite)

- . Ligne 4, zone AD4 : numéro dans la voie, type et nom de voie, ou nom d'une résidence ou d'un ensemble immobilier lorsqu'il n'y a pas d'indication de nom de voie dans l'adresse.
- . Ligne 5, zone AD5 : nom d'un lieu-dit, d'un hameau.
- . Ligne 6, zone AD6 : les 5 premiers caractères sont réservés à l'indication du code postal, les 27 suivants à celle de la localité de destination.

**22 -** Lorsque le courrier destiné à l'intéressé fait l'objet d'une distribution spéciale.

- . Ligne 3, zone AD3 : mentions complémentaires de distribution.
- . Ligne 4, zone AD4 : service X,  
ou  
poste restante,  
ou  
boîte postale,  
ou  
autorisation n°.
- . Ligne 5, zone AD5 : espaces
- . Ligne 6, zone AD6 : code postal (5 caractères) et bureau distributeur (27 caractères), complétée éventuellement de la mention CEDEX.

**23 - Exemples :***- Cas général :*

_ MENAUD Françoise	_ DUPONT Robert
_ KINESITHERAPEUTE	_ INGÉNIEUR
_	_ Escalier 5, Bâtiment C
_ 13, rue SAINT SAENS	_ 23, AVENUE CHARLES DE GAULLE
_	_ PARLY
_ 34500 BEZIERS	_ 78150 LE CHESNAY

*- Distribution spéciale :*

_ PHENIX Jacques et fils	_ Société DELFORT
_ ELECTRICITE GENERALE	_
_	_ Boîte postale 320
_ 22, rue Louis Cordelet	_
_ 59047 LILLE CEDEX	_ 75761 PARIS CEDEX 16

Comme le montrent les exemples ci-dessus, lorsque certains éléments d'informations ne sont pas portés sur l'adresse en raison de leur caractère non nécessaire ou inadéquat, la ligne réservée à leur inscription reste blanche.



## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO - ENREGISTREMENT BUDGET**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
Codcol	Code collectivité	9	3	1-3	Code de la collectivité chez l'ordonnateur
CodBudget	Code budget	9	2	4-5	A zéro dans le cas de la collectivité principale
CodExer	Exercice	9	4	6-9	Millésime de l'exercice concerné
Nature	Compte par nature	X	10	10-19	Compte par nature
Fonction	Fonction	X	7	20-26	Code fonctionnel
Operation	Opération	9	10	27-36	Numéro d'opération éventuel
ContNature	Zone contrôle nature	X	10	37-46	Contrôle des crédits nature
ContFonct	Zone contrôle fonction	X	7	47-53	Contrôle des crédits fonction
ContOpera	Zone contrôle opération	9	10	54-63	Contrôle des crédits opération
CodRD	Recette/Dépense	X	1	64	Recettes 1: BP 2: BS 3: DM Dépenses A: BP B: BS C: DM
CodMaJ	Code Mouvement	9	1	65	1 cumul 2 substitution
Signe	Signe montant	9	1	66	1 positif 2 négatif
Montant	Montant	9	16	67-82	
Libelle	Libellé	9	46	83-128	Complément libellé du compte
Monnaie	Code monnaie	X	1	129	
Filler		X	319	130-448	
Version	Version fichier	X	1	449	
CodType	Type d'enregistrement	9	1	450	3 = prévisions budgétaires

## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO - ENREGISTREMENT TITRE**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
Codcol	Code collectivité	9	3	1-3	Code de la collectivité chez l'ordonnateur
CodBudget	Code budget	9	2	4-5	A zéro dans le cas de la collectivité principale
CodExer	Exercice	9	4	6-9	Millésime de l'exercice concerné
NumBord	Numéro bordereau	9	7	10-16	
NumTitre	Numéro de titre	9	8	17-24	
NumOrdre	Numéro d'ordre	9	6	25-30	
Nature	Compte par nature	X	10	31-40	Compte par nature
Fonction	Fonction	X	7	41-47	Code fonctionnel
Operation	Opération	9	10	48-57	Code opération
Montant	Montant	9	16	58-73	Montant HT ou TTC
Tva	T.V.A.	9	16	74-89	Montant TVA le cas échéant
EtatCiv	État Civil	X	6	90-95	État civil ou qualité
ZoneAd1	Adresse 1	X	32	96-127	Nom, prénom
ZoneAd2	Adresse 2	X	32	128-159	Complément nom
ZoneAd3	Adresse 3	X	32	160-191	Complément distribution
ZoneAd4	Adresse 4	X	32	192-223	Numéro de voie, voie
ZoneAd5	Adresse 5	X	32	224-255	Lieu-dit, hameau
ZoneAd6	Adresse 6	X	32	256-287	Code postal, localité
RefStable	Référence	X	15	288-302	Identifiant de regroupement des dettes d'un même débiteur
NatureTitre	Nature du titre	9	2	303-304	Distinction entre imputations multiples, titres collectifs, P503, etc
CodeDebit	Nature juridique	9	2	305-306	Débiteurs de droit privé ou public
CodService	Service émetteur	9	10	307-316	

## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO - ENREGISTREMENT TITRE (suite et fin)**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
CodeRegie	Numéro de régie	9	5	317-321	
ZoneObj1	Objet 1	X	30	322-351	Objet de la recette 1
ZoneObj2	Objet 2	X	30	352-381	Objet de la recette 2
ExoRat	Exercice de rattachement	9	4	382-385	Exercice du titre de rattachement
TitreRat	N° titre de rattachement	9	8	386-393	Numéro du titre de rattachement
OrdRat	N° ordre de rattachement	9	6	394-399	Numéro d'ordre du titre rattachement
Filler		X	25	400-424	
Monnaie	Code monnaie	X	1	425	
Filler		X	23	426-448	
Version	Version fichier	X	1	449	
CodType	Type d'enregistrement	9	1	450	1 = titre

## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO - ENREGISTREMENT MANDAT**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
Codcol	Code collectivité	9	3	1-3	Code de la collectivité chez l'ordonnateur
CodBudget	Code Budget	9	2	4-5	A zéro dans le cas de la collectivité principale
CodExer	Exercice	9	4	6-9	Millésime de l'exercice concerné
NumBord	Numéro bordereau	9	7	10-16	
NumMandat	Numéro mandat	9	8	17-24	
NumOrdre	Numéro d'ordre	9	6	25-30	
Nature	Compte par nature	X	10	31-40	Compte par nature
Fonction	Fonction	X	7	41-47	Code fonctionnel
Operation	Opération	9	10	48-57	Code opération
Montant	Montant	9	16	58-73	Montant HT ou TTC
Tva	T.V.A.	9	16	74-89	Montant TVA le cas échéant
EtatCiv	Etat-Civil	X	6	90-95	État civil ou qualité
Creancier	Nom créancier	X	32	96-127	Nom, Prénom
Benef	titulaire du compte	X	24	128-151	Nom du titulaire du compte
RefBanc1	Code Établissement	9	5	152-156	Code établissement
RefBanc2	Code Guichet	9	5	157-161	
RefBanc3	Numéro compte	X	11	162-172	
RefBanc4	Clé RIB	9	2	173-174	
LibBanc	Libellé banque	X	24	175-198	Libellé abrégé de domiciliation bancaire
Corres1	Correspondance	X	30	199-228	
Corres2	Correspondance	X	30	229-258	
NatureMdat	Nature du mandat	9	2	259-260	
CodService	Service émetteur	9	10	261-270	

## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO - ENREGISTREMENT MANDAT (suite)**

Nom de la zone	Signification	Nature	Longueur	Position	Observations
CodeRegie	Numéro de régie	9	5	271-275	
ModeRegl	Mode de règlement	9	2	276-277	
Identifiant	Identifiant stable	9	15	278-292	Identifiant stable du créancier
Filler 1		X	10	293-302	
Programme	Numéro prog.	X	10	303-312	
ExoRat	Exercice rattac.	9	4	313-316	Exercice du mandat de rattachement
MandatRat	N° mandat rattac.	9	8	317-324	Numéro du mandat de rattachement
OrdRat	N° ordre rattac.	9	6	325-330	Numéro d'ordre du mandat de rattachement
NumMarch	Numéro de marché	X	16	331-346	
Filler 2		X	25	347-355	
Monnaie	Code monnaie	X	1	356	
SuiviDelai	Dépense éligible au suivi du délai global	9	1	357	0 = non éligible au délai global 1 = éligible au délai global
DatDebDGP	Date de début du délai global	9	8	358-365	AAAAMMJJ Obligatoire si éligible
DatFinDgp	Date de fin du délai global	9	8	366-373	AAAAMMJJ Obligatoire si éligible
DuréeDGP	Durée du délai Global	9	2	374-375	JJ Obligatoire si éligible
TauxIMDgp	Taux des intérêts moratoires	9	5	376-380	2 chiffres et 2 décimales séparés par une virgule ou un point. Ex : 11,59 % = 11,59
Filler 2		X	68	381-448	
Version	Version fichier	X	1	449	Caractère C
CodType	Type d'enregistrement	9	1	450	2 = mandat

**PROTOCOLE INDIGO -  
ENREGISTREMENT SUIVI DES MARCHES**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Présence</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
Codcol	Code collectivité	O	9	3	1-3	Code de la collectivité chez l'ordonnateur
CodBudget	Code budget	O	9	2	4-5	A zéro dans le cas de la collectivité principale
CodExer	Exercice	O	9	4	6-9	Millésime de l'exercice concerné
NumBord	Numéro de bordereau	O	9	7	10-16	
NumPiece	Numéro de pièce	O	9	8	17-24	Numéro titre ou mandat
NumOrdre	Numéro d'ordre	F	9	6	25-30	
DateEmi	Date d'émission	O	9	8	31-38	AAAAMMJJ
CodePRM	Code PRM	F	9	17	39-55	SIRET + rang sur 3 caractères (
NumMarche	Numéro de marché formalisé	O	X	16	56-71	4 car. = exercice 10 car. = numéro 2 car. = avenant Oblig. Si marché formalisé, facultatif sinon

## ANNEXE N° 12 (suite)

**PROTOCOLE INDIGO -  
ENREGISTREMENT SUIVI DES MARCHES (suite)**

Nom de la zone	Signification	Présence	Nature	Longueur	Position	Observations
Filler		F	X	4	72-75	
TypeDep	Type de dépense	F	9	2	76-77	11 = travaux opérations 12 = travaux-ouvrages 21 = fournitures 31 = services
Filler		F	X	1	78	
Annee1	Année 1	F	9	4	79-82	année de commande ou de première commande
NumOrd	Numéro unique Attribué par l'ordonnateur	F	X	12	83-94	Facultative
CodeNomenclature	Code nomenclature	F	X	4	95-98	
Annee2	Année 2	F	9	4	99-102	Année de fin de service
MontantHT	Montant hors taxe	Ø F	9	16	103-118	Montant hors taxe de la facture
TypMandat	Type de mandat	O	9	1	119	0 = Mandat Ordinaire 9 = Mandat annulation
Filler			X	329	120-448	
Version	Version de fichiers	O	X	1	449	C = version DGP/Seuil
CodeType	Type d'enregistrement	O	9	1	450	9 = Structure seuil

## ANNEXE N° 12 (suite)

**Protocole indigo inventaire – Enregistrement inventaire**

Nom de la zone	Signification	Nature	Longueur	Position	Observations
CodCol	Code collectivité	9	3	1-3	Code de la collectivité chez l'ordonnateur
CodBudget	Code Budget	9	2	4-5	A zéro dans le cas de la collectivité principale
CodExer	Exercice	9	4	6-9	Millésime de l'exercice du flux intégrant les mécanismes de la reprise des antérieurs et de l'intégration.
NumBord	Numéro du bordereau	9	7	10-16	Numéro de bordereau récapitulatif de titres de recettes ou de mandats. Ce même numéro figure déjà dans l'enregistrement INDIGO-Titre ou PES titre et INDIGO-Mandat ou PES mandat. En reprise des antérieurs et pour les intégrations, le numéro ne doit pas être précisé (valeur « 0 »).
NumPièce	Numéro de pièce	9	8	17-24	Numéro du titre ou du mandat. En reprise des antérieurs et en intégration des immobilisations en cours, le numéro ne doit pas être précisé (valeur « 0 »). La longueur du numéro de pièce pour le PES titre est de 13 caractères.
NumOrdre	Numéro d'ordre	9	6	25-30	
Nature	Compte par nature	X	10	31-40	Imputation budgétaire du titre ou du mandat. La longueur pour le PES est de 10 caractères.
Fonction	Fonction	X	7	41-47	Mêmes caractéristiques que pour le protocole indigo mandat ou titre. Cette zone est obligatoire pour le flux d'intégration des immobilisations en cours. La longueur de la zone fonction pour le PES est de 10 caractères.
Opération	Opération	9	10	48-57	
NumInvent	Numéro d'inventaire	X	25	58-82	Zone obligatoire
Type	Type de bien	9	2	83-84	Code 01 = bien non amortissable, code 02 = bien amortissable nettement individualisable, code 03 = bien amortissable acquis par lot, code 04 = bien amortissable de faible valeur, code 05 = travaux en cours.
Date	Date de l'acquisition ou de la cession	9	8	85-92	La date d'acquisition n'est nécessaire qu'une fois. Elle est donc renseignée lors de l'acquisition du bien. De même pour la date de cession. Pour un flux d'intégration d'immobilisations en cours, ce champs "date" correspond à la date de mise en service. S'il n'y a pas de précision, la date d'acquisition correspond à la date de mise en service.
Amortis	Type d'amortissement	X	1	93	Si le bien n'est pas amorti (code type de bien ayant la valeur 01 ou 05), la zone est à espace. Si le bien est amorti (code type de bien ayant la valeur 02, 03 ou 04), cette zone définit le type d'amortissement pratiqué : L pour « linéaire », A pour « autres ».
Prorata	Code prorata	X	1	94	N si l'amortissement n'est pas soumis à la règle du prorata. O si l'amortissement est soumis à la règle du prorata temporis.
Filler		X	5	95-99	Zone non utilisée
Durée	Durée d'amortissement	9	2	100-101	Nombre d'années pleines sur lesquelles l'amortissement doit être pratiqué (maximum 99 ans).
Monnaie	Code monnaie	X	1	102	Zone servie à « E » ou à espace
Montant	Montant	9	16	103-118	Montant TTC du mouvement comptable ou HT pour les budgets assujettis à la TVA.
Libelle	Désignation du bien	X	30	119-148	Zone libre laissée à l'appréciation de l'ordonnateur.
Info	Informations supplémentaires	X	20	149-168	Zone libre laissée à l'appréciation de l'ordonnateur.
NatureDef	Imputation définitive	X	10	169-178	Zone facultative pour les travaux en cours. Obligatoire pour les intégrations de travaux.
FonctionDef		X	7	179-185	Non utilisées dans le cadre du protocole indigo inventaire
OpérationDef		9	10	186-195	
Filler		X	253	196-448	
Version	Version de fichier	X	1	449	zone non utilisée « B » pour cette version
CodeType	Type d'enregistrement	9	1	450	4 - si l'origine de l'opération est un titre de recette 5 - si l'origine de l'opération est un mandat 6- si l'origine de l'opération est un titre d'annulation ou de réduction 7-si l'origine de l'opération est un mandat d'annulation ou de réduction 8- reprise des antérieurs 9- si l'origine de l'opération est une opération d'intégration.



# PROCOLE OCRE

FICHIERS RETOUR  
VERS LES ORDONNATEURS  
SPÉCIFICATIONS FONCTIONNELLES  
ET TECHNIQUES

TRAITEMENT AUTOMATISÉ  
DES OPÉRATIONS EFFECTUÉES PAR  
LES COMPTABLES DES COLLECTIVITÉS  
LOCALES

<p style="text-align: center;"><b>PROTOCOLE OCRE</b></p> <p style="text-align: center;"><b>FICHIERS COMPTABLES --&gt;</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ORDONNATEURS</b></p>
--

Du fait de la séparation des attributions entre l'ordonnateur et le comptable, une partie des informations dont les gestionnaires locaux ont besoin pour décider est détenue par le comptable. C'est pour leur permettre de mieux appréhender les opérations réalisées par leur comptable pour leur compte et les intégrer dans leur propre outil de gestion financière que le présent fichier OCRE (pour Ordonnateur/Comptable Retour) a été mis au point.

Il a vocation à restituer la "plus-value" apportée par le comptable dans le traitement des opérations transmises par l'ordonnateur et à communiquer à ce dernier celles dont le payeur a eu la primeur (opération sur les recettes ou dépenses payées avant quittance ou ordonnancement) ou dont il a l'exclusivité (opérations de trésorerie).

Ce fichier ne comporte que des informations brutes. Il ne préjuge pas de l'usage qu'est susceptible d'en faire la collectivité, au travers d'un applicatif de type "tableau de bord" ou "contrôle de gestion".

Ce fichier repose sur une logique de flux suivant laquelle ne sont transmis que les mouvements sur une période.

Il pourra être restitué aux ordonnateurs selon une périodicité arrêtée avec le comptable (quotidienne, hebdomadaire ...) en fonction du renseignement recherché et du type de support (disquette, bande magnétique, TEDECO) et de la technique utilisée par le comptable (télégestion ou micro-informatique).

Ce document présente le dessin de l'enregistrement unique qui compose OCRE. Cet enregistrement retrace soit le contenu des informations relatives aux événements qui ont affecté les titres ou les mandats, soit les informations concernant les comptes de tiers et de trésorerie.

Il détaille le contenu exact des concepts utilisés pour chacune des zones du fichier ainsi que les périodicités et les modalités de transfert de ce fichier.

## ANNEXE N° 13 (suite)

**PROTOCOLE OCRE****ENREGISTREMENT  
TITRES / MANDATS ÉMIS****OCRE TITRE / MANDAT**

Les informations communiquées au moyen de ce fichier permettent à l'ordonnateur de suivre l'évolution des titres de recettes et des mandats de paiement.

Peuvent être communiqués au moyen d'enregistrement OCRE Titre/Mandat, tous les mouvements qui surviennent au cours du cycle de vie d'un titre de recette ou d'un mandat de paiement à savoir :

- les opérations de prise en charge de titres et mandats ordinaires,
- les opérations de prise en charge de titres de réduction ou d'annulation et de mandats rectificatifs,
- les recouvrements sur les titres et les paiements sur les mandats,
- les annulations de ces opérations sont retracées à l'aide de montants négatifs.

## **I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS.**

### **10 - Généralités.**

- organisation séquentielle ;
- enregistrement de longueur fixe (290 caractères) ;
- aucun critère de tri particulier n'est retenu. Les enregistrements qui retracent les différentes opérations affectant un titre ou un mandat seront présentés dans l'ordre chronologique de saisie chez le comptable.

### **11 - Structure.**

Elle est uniforme, quel que soit le type d'informations restituées.

Chacun des articles figurant sur le fichier OCRE enregistrement titre/mandat correspond à une ou plusieurs opérations affectant un titre ou un mandat selon la forme de flux retenue.

Le dessin d'un enregistrement et la définition des zones qui le composent sont donnés en annexe.

### **12 - Présentation des zones.**

#### ***120 - Zones de présentation des enregistrements***

##### *1201 - Identifiant de la collectivité ou de l'ensemble*

Collectivité/Budget rattaché, zones CODCOL (caractères 1 à 3) et CODBUDGET (caractères 4 et 5).

Il s'agit de l'indicatif numérique permanent de la collectivité et de ses budgets rattachés, identique à celui utilisé sur le fichier INDIGO déjà transmis.

La zone CODBUDGET est à zéro dans le cas de la collectivité principale.

La définition de ces rubriques est décrite dans le chapitre : "Identification des collectivités".

##### *1202 - Code exercice (zone CODEXER, caractères 6 à 9).*

Cette zone est destinée à recevoir le millésime de l'exercice budgétaire concerné. Au cours de la journée complémentaire, un fichier peut comporter simultanément des enregistrements concernant les uns l'exercice qui s'achève, les autres l'exercice qui débute.

## ANNEXE N° 13 (suite)

**121 - Nature de l'information (zone DÉTAIL, caractère 10).**

Cette zone informe l'ordonnateur de la nature de l'information restituée.

Selon le choix effectué par l'ordonnateur, la transmission retrace soit un enregistrement par mouvement recensé sur la période concernée (information détaillée), soit un enregistrement par sens d'écriture (débit, crédit) et par pièce principale décrivant l'ensemble des opérations ayant affecté cette dernière (information globalisée).

Nature de l'information restituée :

- 0 : détaillée sur la période,
- 1 : globalisée sur la période,
- 2 : globalisée sur l'exercice.

Remarque :

La restitution des mouvements globalisés sur l'exercice ne sera fournie qu'au démarrage du service.

**122 - Sens de l'écriture (zone SENS, caractère 11).**

Elle est soit débitrice (Sens = 0) soit créditrice (Sens = 1).

Exemples :

- Pour une opération de prise en charge de titre, la zone SENS prendra la valeur 1.
- Pour une opération de recouvrement, la zone SENS prendra la valeur 0.

**123 - Références des pièces.**

*1230 - Références de la pièce principale. La pièce principale est dans tous les cas la pièce d'origine de la dette ou de la créance.*

Exemple :

Soit un titre N° 21 de 1000 € pris en charge au compte 7011 ; le mouvement généré par cette opération aura pour pièce principale cette référence de titre (les références de la pièce de rattachement seront à zéros).

*12301 - Exercice (zone EXPIECE, caractères 12 à 15).*

Si l'enregistrement OCRE Titre/Mandat retrace une opération d'annulation, cette zone contient alors l'exercice du titre à annuler ou à réduire. En cas d'annulation en cours d'exercice, le contenu de la zone EXPIECE sera identique à celui indiqué dans la zone EXRATTACH.

## ANNEXE N° 13 (suite)

*12302 - N° du titre (zone NUMPIECE, caractères 16 à 23).*

Si l'enregistrement OCRE Titre/Mandat retrace une opération d'annulation, cette zone contient alors le numéro du titre à annuler ou réduire (annulation en cours d'exercice) ou le numéro du mandat à annuler ou réduire (annulation sur exercice clos).

*12303 - N° d'ordre (zone ORDPIECE, caractères 24 à 29).*

En cas d'annulation ou réduction, cette zone ORDPIECE contient le numéro d'ordre éventuel du titre ou mandat d'origine à annuler ou réduire. Dans les autres cas, cette zone sera remplie par des zéro. Cette zone sera systématiquement à zéros dans le cas des titres/mandats à références fonctionnelles multiples (code nature '10' sur le fichier INDIGO), l'application RCT, pour des raisons de simplification des traitements, ne gérant pas ces références fonctionnelles au niveau des opérations de recouvrement/paiement.

*1231 - Références de la pièce de rattachement.*

Ces informations ne sont restituées que lorsque l'écriture retrace la prise en charge d'un titre ou mandat rectificatif et indique les références de cette pièce en cas de retour détaillé.

Dans les autres cas, ces zones seront remplies par des zéros.

Exemple :

Soit un titre de réduction venant s'imputer sur le titre initial N° 21, l'opération générée aura pour pièce principale le titre initial N° 21 et pour pièce de rattachement les références du titre de réduction.

Cette logique s'explique par le fait que l'enregistrement OCRE Titre/Mandat retrace les mouvements affectant une même créance (titre) ou une même dette (mandat).

*12311 - Exercice (zone EXRATTACH, caractères 30 à 33).*

Si l'enregistrement OCRE Titre/Mandat retrace une opération d'annulation, cette zone contient alors l'exercice du titre d'annulation ou de réduction. En cas d'annulation en cours d'exercice, le contenu de la zone EXPIECE sera identique à celui indiqué dans la zone EXRATTACH.

*12312 - N° du titre de rattachement (zone NUMRATTACH, caractères 34 à 41).**12313 - N° d'ordre de rattachement (zone ORDRATTACH, caractères 42 à 47).*

## ANNEXE N° 13 (suite)

Cette zone contient le numéro d'ordre éventuel de la pièce de rattachement.

Dans les autres cas, cette zone sera remplie par des zéros.

***124 - Compte de tiers et financier (zone TIERS, caractères 48 à 54).***

Il s'agit du compte de tiers et financier ayant retracé l'opération affectant la pièce.

Cette information est donnée à titre indicatif. Le mouvement qui affecte le compte de tiers et financier fera l'objet d'un enregistrement OCRE Tiers (voir ci-après).

Cette information ne peut être restituée à l'ordonnateur qu'en cas de retour détaillé (et pour les collectivités dotées de comptes de tiers).

En cas de retour globalisé, cette zone sera remplie par des espaces.

***125 - Références de l'écriture.******1250 - Numéro de l'écriture (zone NUMECRIT, caractères 55 à 60).***

Cette zone est utilisée seulement pour le retour d'information sur les comptes de tiers et financiers. Par conséquent, elle sera remplie par des zéros.

***1251 - Date de l'écriture (zone DATEECRIT, caractères 61 à 68).***

Il s'agit de la date de l'écriture si le retour est présenté sous la forme détaillée ou, de la date du dernier mouvement recensé s'il s'agit d'une présentation globalisée.

***1252 - Libellé de l'écriture (zone LIBELLE, caractères 69 à 168).***

Il s'agit de l'objet de la recette ou de la dépense lorsque cette information est fournie par l'ordonnateur (zones ZONEOBJ1 et ZONEOBJ2 du protocole INDIGO), suivi de la nature, c'est-à-dire, de l'écriture si l'information est détaillée ou, du texte "enregistrement globalisé" en cas de présentation globalisée.

Si la zone n'est pas totalement remplie, elle sera complétée par des espaces.

## ANNEXE N° 13 (suite)

*1253 - Code écriture (zone CODECRIT, caractères 169 à 170).*

Il indique sous forme codifiée la nature de l'écriture lorsque l'information est détaillée.

Cette zone est remplie par des zéros en cas de retour globalisé.

La liste des codes utilisés est indiquée dans l'annexe "Références de l'écriture".

***126 - Imputation budgétaire (zone IMPUTATION, caractères 171 à 180).***

Cette zone est inutilisée dans le cas d'information sur les titres ou les mandats ; par conséquent elle sera servie pour les retours détaillés des autres collectivités relevant d'Hélios).

***127 - Montant (zone MONTANT, caractères 181 à 197).***

Montant de forme COBOL 9 (15) V 99, signé sans virgule.

Ex = 21000,14 euros :

|0|0|0|0|0|0|0|0|0|0|0|2|1|0|0|0|1|D|

181

197

***128 - Informations sur le débiteur ou le créancier et sur l'état de la dette ou de la créance.****1280 - Références du débiteur ou du créancier.*

Ces informations ne seront restituées que si les ordonnateurs les ont fournies dans le fichier qui respecte le protocole INDIGO.



## ANNEXE N° 13 (suite)

Elles seront également restituées pour un créancier.

*12801 - Référence stable (zone REFSTABLE, caractères 198 à 212).*

*Zone d'utilisation facultative, destinée à recevoir une référence ou un identifiant, éventuellement géré par l'ordonnateur, autorisant le regroupement des dettes d'un même débiteur ou les créances d'un même créancier.*

*Si cette zone n'est pas utilisée elle sera remplie à espaces.*

*L'usage d'une telle notion par les collectivités, est subordonnée à sa conformité avec les dispositions de la loi « Informatique et Liberté » du 6 janvier 1978.*

*12802 - Nom du débiteur ou du créancier (zone NOM, caractères 213 à 242).*

*1281 - État de la dette ou de la créance*

Ces zones sont utilisées dans le cadre du contentieux. Elles indiquent, d'une part, le type d'acte de poursuites qui a été effectué par le comptable à l'égard d'un débiteur, d'autre part, la date de ce même acte.

Si les zones sont inutilisées, elles seront remplies par des '9'.

Elles ne seront pas restituées pour un créancier.

*12810 - Situation de la dette ou de la créance (zone SITUATION, caractères 243 à 246).*

La codification relative à cette zone est indiquée dans la note annexe "Situation de la dette ou de la créance".

## ANNEXE N° 13 (suite)

*12811 - Date de l'acte (zone DATEACTE, caractères 247 à 254).*

***129 - Zone non utilisée (zone FILLER, caractères 255 à 259)***

Cette zone sera complétée par des espaces.

***130 - Code monnaie (zone Monnaie, caractère 260)***

Cette zone est servie à la valeur « E » =Euros.

***131 - Gestion des fichiers.***

*1310 - Zone non utilisée (zone FILLER, caractères 261 à 286).*

Cette zone sera complétée par des espaces.

*1311 - Version de fichier (zone VERSION, caractère 287).*

Pour cette version, caractère "N".

La zone version du fichier est destinée à identifier les différentes générations du protocole OCRE en vue d'une gestion automatique de cette interface.

*1302 - Type de support magnétique (zone SUPPORT, caractères 288 à 289).*

<b>TYPE DE SUPPORT</b>	
<b>CODE</b>	<b>SIGNIFICATION</b>
<b>01</b>	<b>bande magnétique</b>
<b>08</b>	<b>3 ½ pouces</b>
<b>09</b>	
<b>10</b>	<b>Atlas 400</b>
<b>11</b>	<b>RBF</b>
<b>12</b>	<b>TEDECO</b>
<b>13</b>	<b>cassette magnétique</b>

*1303 - Type d'enregistrement (zone TYPE, caractère 290).*

Valeur 1 = Titres

Valeur 2 = Mandats

## **II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON OCRE TITRES/MANDATS.**

### **21 - La nature**

La nature des opérations communiquées au moyen du fichier OCRE Titre/Mandat a été indiquée en tête de la présente note.

### **22 - Périodicité**

Pour chaque collectivité, un fichier OCRE Titre/Mandat récapitulatif des mouvements affectant les titres de recettes et les mandats de paiement est établi et transmis périodiquement.

Elle est au choix de l'ordonnateur (quotidienne, hebdomadaire, ...) en fonction :

- du type de support utilisé (disquette, bande magnétique, TEDECO, ...),
- de l'application micro-informatique ou télégestion utilisée par le comptable.

Le rythme de ces envois, est convenu à l'instauration de la procédure, dans tous les cas, avec le comptable concerné, et en liaison avec le Département Informatique régional du Trésor.

La périodicité par défaut est mensuelle.

### **23 - Flux**

Logique de flux doublée de plusieurs formes de retour d'informations (détaillée ou globalisée).

\* Les fichiers retour retracent les écritures enregistrées par le comptable pendant une période donnée selon deux possibilités :

- fourniture des mouvements détaillés de la période,
- fourniture des mouvements globalisés de la période.

\* Par ailleurs, au démarrage du service, il est possible de fournir la situation globale des titres, des mandats et des comptes de tiers et financiers depuis le début de l'exercice.

## ANNEXE N° 13 (suite)

Exemple :

\* Pendant la 23<sup>ème</sup> semaine de 2005 (du 6 au 10 juin), sur le titre N°164, 4 encaissements ont été enregistrés :

- 1.000 € le 07/06/2005
- 2.000 € le 08/06/2005
- 3.500 € et 500 € le 11/06/2005.

\* Retour détaillé : transmission de 4 enregistrements OCRE Titre portant mention de la date et du montant de chacun des encaissements.

\* Retour globalisé : transmission d'un seul enregistrement OCRE Titre d'un montant de 7.000 € daté du 11/06/2005.

Par ailleurs, ces mouvements seront également transmis sur OCRE Tiers, en débit et crédit pour les comptes concernés.

**24 - Forme : Enregistrement unique.**

Un enregistrement unique quel que soit le type d'information (OCRE Pièce ou OCRE Tiers).

Par conséquent, les enregistrements du fichier OCRE ont la même structure.

**ENREGISTREMENT  
COMPTES DE TIERS**

**OCRE TIERS**

Les informations communiquées au moyen de ce fichier permettent à l'ordonnateur de suivre l'évolution des comptes de tiers et financiers concernés et, par conséquent, d'établir une situation exacte à un instant donné pour chaque compte concerné.

Les enregistrements OCRE Tiers retracent les mouvements qui affectent un compte de tiers et financier :

- création pour les collectivités,
- montant des prises en charge,
- montant des recouvrements,
- opérations diverses sur compte de tiers et financiers.

## **I - DESSIN DES ENREGISTREMENTS.**

### **10 - Généralités.**

- organisation séquentielle ;
- enregistrement de longueur fixe (290 caractères) ;

aucun critère de tri particulier n'est retenu. Les enregistrements qui retracent les différentes opérations affectant un compte de tiers et financier seront présentés dans l'ordre chronologique.

## ANNEXE N° 13 (suite)

**11 - Structure.**

Elle est uniforme, quel que soit le type d'informations restituées.

Chacun des articles figurant sur le fichier OCRE enregistrement tiers correspond à une ou plusieurs opérations affectant un compte de tiers et financier.

Le dessin d'un enregistrement et la définition des zones qui le composent sont donnés en annexe.

**12 - Présentation des zones.*****120 - Zones de présentation des enregistrements.***

*1201 - Identifiant de la collectivité ou de l'ensemble Collectivité/Budget rattaché, zones CODCOL (caractères 1 à 3) et COBUDGET (caractères 4 et 5).*

Il s'agit de l'indicatif numérique permanent de la collectivité et de ses budgets rattachés.

La zone COBUDGET est à zéro dans le cas de la collectivité principale.

La définition de ces rubriques est décrite dans le chapitre : "Identification des collectivités".

*1202 - Code exercice (zone CODEXER, caractères 6 à 9)*

Cette zone est destinée à recevoir le millésime de l'exercice budgétaire concerné.

Au cours de la journée complémentaire, un fichier peut comporter simultanément des enregistrements concernant les uns l'exercice qui s'achève, les autres l'exercice qui débute.

***121 - Nature de l'information (zone DÉTAIL, caractère 10).***

Cette zone informe l'ordonnateur de la nature de l'information restituée.

Selon le choix effectué par l'ordonnateur sur la présentation de l'information (détaillée ou globalisée), la transmission retrace soit un enregistrement par mouvement recensé sur la période concernée (information détaillée), soit un enregistrement par sens d'écriture et par compte de tiers et financier décrivant l'ensemble des opérations ayant affecté ce dernier au cours de la période ou de l'exercice (information globalisée).

## ANNEXE N° 13 (suite)

Nature de l'information restituée :

- 0 : détaillée sur la période,
- 1 : globalisée sur la période,
- 2 : globalisée sur l'exercice.

Remarque :

La restitution des mouvements globalisés sur l'exercice ne sera fournie qu'au démarrage du service.

### ***122 - Sens de l'écriture (zone SENS, caractère 11).***

Elle est soit débitrice (Sens = 0) soit créditrice (Sens = 1).

Exemple :

Pour une opération de prise en charge de titre, la zone SENS prendra la valeur 0.

### ***123 - Références des pièces.***

Ces informations ne sont restituées qu'en cas de retour détaillé ; sinon les zones seront renseignées par des zéros.

#### *1230 - Références de la pièce principale.*

La pièce principale est celle à laquelle se rapporte directement le mouvement. En cas d'annulation, la pièce de rattachement est la pièce d'origine à laquelle se réfère l'opération.

Exemple :

Soit un titre N° 28 de 1000 € pris en charge au compte 4111; l'opération de débit du compte 4111 aura ce titre pour pièce principale (et pas de pièce de rattachement).

Dans le cas d'opérations comptables à régulariser (P503, paiement avant mandatement,...), cette zone comportera les références de la pièce de dépense ou de recette générée par l'application Hélios. Ces références seront reportées dans les zones « rattachement » des enregistrements TITRES OU MANDAT du protocole INDIGO lors de l'émission ultérieure par l'ordonnateur afin d'améliorer la gestion de ce type d'opérations.

## ANNEXE N° 13 (suite)

*12301 - Exercice (zone EXPIECE, caractères 12 à 15).*

*12302 - N° du titre (zone NUMPIECE, caractères 16 à 23).*

*12303 - N° d'ordre (zone ORDPIECE, caractères 24 à 29).*

Si cette zone n'est pas utilisée, alors elle sera remplie par des zéros.

*1231 - Références de la pièce de rattachement.*

La pièce principale est celle à laquelle se rapporte directement le mouvement. En cas d'annulation, la pièce de rattachement est la pièce d'origine à laquelle se réfère l'opération.

Ces informations ne sont restituées que lorsque l'écriture retrace la prise en charge d'un titre ou mandat rectificatif et indique les références de cette pièce d'une part, qu'en cas de retour détaillé d'autre part.

Dans les autres cas, ces zones seront remplies par des zéros.

Exemple :

Soit un titre de réduction venant s'imputer sur le titre initial N° 28 ; l'opération de crédit du compte 4111 aura ce titre de réduction pour pièce principale et le titre initial pour pièce de rattachement.

*12311 - Exercice (zone EXRATTACH, caractères 30 à 33).*

*12312 - N° du titre de rattachement (zone NUMRATTACH, caractères 34 à 41).*

*12313 - N° d'ordre de rattachement (zone ORDRATTACH, caractères 42 à 47).*

Cette zone contient le numéro d'ordre éventuel de la pièce de rattachement.

Dans les autres cas, cette zone sera remplie par des zéros.

***124 - Compte de tiers et financier (zone TIERS, caractères 48 à 54).***

Cette zone alphanumérique indique le compte de tiers et financier ayant supporté l'écriture.

***125 - Références de l'écriture.***

*1250 - Numéro de l'écriture (zone NUMECRIT, caractères 55 à 60).*



## ANNEXE N° 13 (suite)

Cette zone est utilisée seulement pour le retour d'information sur les comptes de tiers et financiers.

La numérotation est propre à chaque compte.

*1251 - Date de l'écriture (zone DATEECRIT, caractères 61 à 68).*

Il s'agit de la date de l'écriture indiquée par le comptable si le retour est présenté sous la forme détaillée ou, de la date du dernier mouvement recensé s'il s'agit d'une présentation globalisée.

*1252 - Libellé de l'écriture (zone LIBELLE, caractères 69 à 168).*

Il indique, en clair, la nature de l'opération (prise en charge, virement bancaire ...). Cette information n'est pas restituée si le retour est globalisé. Dans ce cas on y indique le libellé réglementaire du compte suivi de l'information "enregistrement globalisé".

Si la zone n'est pas totalement remplie, alors elle sera complétée par des espaces.

*1253 - Code écriture (zone CODECRIT, caractères 169 à 170).*

Il indique la nature de l'écriture lorsque l'information est détaillée.

Cette zone est remplie par des zéros en cas de retour globalisé.

La codification relative à cette zone est indiquée dans la note annexe "Références de l'écriture".

***126 - Imputation budgétaire (zone IMPUTATION, caractères 171 à 180).***

Zone non renseignée (espaces).

***127 - Montant (zone MONTANT, caractères 181 à 197).***

Montant de forme COBOL 9 (15) V 99, signé sans virgule.

Ex = 21000,14 euros :

| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | D |

181

197

## ANNEXE N° 13 (suite)

**128 - Informations sur le débiteur ou le créancier et sur l'état de la dette ou de la créance.***1280 - Références du débiteur ou du créancier.*

Ces zones ne sont pas utilisées pour les enregistrements de type OCRE Tiers, par conséquent elles seront renseignées par des espaces.

*12801 - Référence stable (zone REFSTABLE, caractères 198 à 212).*

*12802 - Nom du débiteur ou du créancier (zone NOM, caractères 213 à 242).*

*1281 - Etat de la dette ou de la créance*

Ces zones sont inutilisées pour les enregistrements de type OCRE Tiers, par conséquent elles seront remplies par des neuf.

*12810 - Situation de la dette ou de la créance (zone SITUATION, caractères 243 à 246).*

*12811 - Date de l'acte (zone DATEACTE, caractères 247 à 254).*

**129 - Gestion des P503 et dépenses à régulariser (enregistrement de type 3, collectivité relevant de la micro-informatique et d'Hélios)**

Ces zones sont utilisées seulement dans le cas de retour détaillé afin d'indiquer, lorsqu'il s'agit d'un mouvement affectant une pièce de recette P503 ou de dépenses à régulariser, la collectivité/budget concernée par cette pièce ; sinon elles sont à espace.

*1291 - Code collectivité P503 (zone COLP503, caractères 255 à 257)*

*1292 - Code budget P503 (zone BUDP503 (caractères 258 et 259).*

**130 - Code monnaie (zone Monnaie, caractère 260)**

Cette zone est servie à la valeur « E » =Euros.

**131 - Gestion des fichiers.**

*1310 - Zone non utilisée (zone FILLER, caractères 261 à 286).*

Cette zone sera complétée par des espaces.

*1311 - Version de fichier (zone VERSION, caractère 287).*

## ANNEXE N° 13 (suite)

Pour cette version, caractère "N".

La zone version du fichier est destinée à identifier les différentes générations du protocole OCRE en vue d'une gestion automatique de cet interface.

*1312 - Type de support magnétique (zone SUPPORT, caractères 288 à 289).*

La codification relative à cette zone est indiquée au § 1302 du descriptif relatif à OCRE TITRE/MANDAT.

*1313 - Type d'enregistrement (zone TYPE, caractère 290).*

Prend la valeur suivante:

4 = Tiers.

3 = P 503 et dépense à régulariser (collectivités micro-informatique et Hélios).

## **II - MODALITÉS D'UTILISATION DES FICHIERS DE LIAISON « OCRE TIERS ».**

### **21 - La nature**

La nature des opérations à communiquer au moyen du fichier OCRE Tiers a été indiquée en tête de la présente note.

### **22 - Périodicité**

Pour chaque collectivité, un fichier OCRE Tiers récapitulatif des mouvements qui ont affecté le compte de tiers et financier est établi et transmis périodiquement.

Elle est au choix de l'ordonnateur (quotidienne, hebdomadaire, ...) en fonction du type de support utilisé (disquette, bande magnétique, TEDECO, ...),

Le rythme de ces envois, est convenu à l'instauration de la procédure, dans tous les cas, avec le comptable concerné, et en liaison avec le Département Informatique régional du Trésor.

La périodicité par défaut est mensuelle.

### **23 - Flux**

Mêmes remarques que pour OCRE Titre/Mandat.

### **24 - Forme : Enregistrement unique.**

Mêmes remarques que pour OCRE Titre/Mandat.

## **IDENTIFICATION DES COLLECTIVITÉS**

### **DANS LE FICHER OCRE**

Le code collectivité comporte trois caractères numériques au sein des fichiers de liaison OCRE. Attribué par le département informatique régional du Trésor lors de l'instauration de la procédure du transfert des données, ce numéro est ensuite pour l'ordonnateur une constante.

### **I - RÈGLES D'UTILISATION POUR LES SERVICES RATTACHÉS**

#### **(COMPTABILITÉ GÉRÉE PAR LE COMPTABLE EN TÉLÉTRAITEMENT)**

La notion de budget rattaché est exposée par l'instruction M71.

La rubrique "code budget" est systématiquement à zéro lorsqu'elle concerne les données de la collectivité principale de rattachement.

- 11 - Au même titre que les collectivités et établissements publics locaux autonomes (dotés de la personnalité morale), les services rattachés sans personnalité morale mais à comptabilité distincte doivent se voir attribuer un code collectivité qui leur soit propre dès lors qu'ils utilisent le plan comptable M71.

L'importance habituelle de tels services conduit en effet à les traiter en cours d'exercice, dans les écritures du comptable, comme s'ils étaient autonomes, leur rattachement à la collectivité principale n'intervenant qu'à clôture de la gestion.

- 12 - En revanche, les services rattachés dont la nomenclature ne comporte que des comptes par nature ont le même "code collectivité" que la collectivité à laquelle ils sont rattachés et sont distingués par la valeur de la rubrique "code budget" (positions 4 et 5). Le numéro de budget est attribué par le Département Informatique du Trésor.

## ANNEXE N° 13 (suite)

<b>SITUATION DE LA DETTE OU DE LA CRÉANCE</b>
---

\* Cette zone sert exclusivement aux enregistrements qui relatent les mouvements affectant les titres ou les mandats, à savoir les articles OCRE Pièce.

\* Caractères 241 à 244.

CODE SITUATION	ETAT
0000	Valeur initiale
0001	Lettre de rappel éditée
0002	Dernier avis
0010 ou 0011	Commandement édité
0013 ou 0014	Commandement notifié
0015	Commandement non notifié
0090	Titre présenté en non valeur

## RÉFÉRENCES DE L'ÉCRITURE

CODE ÉCRITURE	LIBELLE DE L'ÉCRITURE
10 11 12 13 14	<p><b>* Opération de prise en charge</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Prise en charge de titre</b></li> <li>- <b>Prise en charge de mandat</b></li> <li>- <b>Prise en charge de titre rectificatif</b></li> <li>- <b>Prise en charge de mandat rectificatif</b></li> <li>- <b>Prise en charge majoration et frais</b></li> </ul> <p><b>* Opération d'annulation et suppression</b> Même codification que ci-dessus mais MONTANT NÉGATIF</p>
20	<p><b>* Opération de recette</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Opération de recette</b></li> </ul> <p><b>* Opération d'annulation et suppression</b> Même codification que ci-dessus mais MONTANT NÉGATIF</p>
30	<p><b>* Opération de dépense</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Opération de dépense</b></li> </ul> <p><b>* Opération d'annulation et suppression</b> Même codification que ci-dessus mais MONTANT NÉGATIF</p>
40	<p><b>* Opération sur la TVA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Opération sur la TVA</b></li> </ul> <p><b>* Opération d'annulation et suppression</b> Même codification que ci-dessus</p>
50	<p><b>* Opération concernant les budgets rattachés</b></p> <p><b>Budget rattaché - Mouvement affectant le compte de liaison</b></p>

## ANNEXE N° 13 (suite)

CODE ÉCRITURE	LIBELLE DE L'ÉCRITURE
- Opération sur les balances d'entrée	* <b>Opération sur les balances d'entrée</b>
70 71 72 73 74	* <b>Opération entre comptes de tiers et financiers</b> - <b>Virements entre comptes de tiers</b> - <b>Rattachement des frais de poursuite</b> - <b>Régularisation de recette</b> - <b>Régularisation de dépense</b> - Rectification d'erreur matérielle.

**Remarque sur les budgets rattachés :**

Seuls sont gérés les budgets rattachés utilisant leur propre compte de tiers. Le code 50 ne concerne donc, dans ce cas, que les opérations affectant le compte de liaison dans la collectivité principale et le budget rattaché.

**Remarque sur les opérations de balance d'entrée :**

Les opérations de balance d'entrée ne concernent que les comptes de tiers et financiers.

# PROTCOLE OCRE ENREGISTREMENT UNIQUE



## ANNEXE N° 13 (suite)

## PROTOCOLE OCRE - ENREGISTREMENT UNIQUE

Nom de la zone	Signification	Nature	Longueur	Position	Observations
Codcol	Code collectivité	9	3	1-3	Code de la collectivité
CodBudget	Code budget	X	2	4-5	A zéro si collectivité principale
CodExer	Exercice	9	4	6-9	Millésime de l'exercice comptable concerné
Detail	Nature de l'information	9	1	10	0 : information détaillée 1 : globalisée sur la période 2 : globalisée sur l'exercice
Sens	Débit ou crédit	9	1	11	Sens de l'écriture 0 : Débit 1 : Crédit
ExPiece	Exercice de la pièce	9	4	12-15	Exercice de la pièce principale
NumPiece	Numéro de la pièce	9	8	16-23	Numéro titre/mandat principal
OrdPiece	Numéro d'ordre	9	6	24-29	Numéro d'ordre titre/mandat principal
ExRattach	Exercice pièce rattachement	9	4	30-33	Exercice de la pièce de rattachement

## ANNEXE N° 13 (suite)

## PROTOCOLE OCRE - ENREGISTREMENT UNIQUE

Nom de la zone	Signification	Nature	Longueur	Position	Observations
NumRattach	N° pièce de rattachement	9	8	34-41	Numéro de titre/mandat de rattachement
OrdRattach	N° d'ordre pièce rattach.	9	6	42-47	N° ordre du titre/mandat de rattachement
Tiers	Compte de tiers	X	7	48-54	
NumEcrit	Numéro de l'écriture	9	6	55-60	Numérotation séquentielle de l'écriture Utilisée pour enregistrement de type 4
DateEcrit	Date de l'écriture	9	8	61-68	Ou date d'arrêté si globalisé
Libelle	libellé de l'écriture	X	100	69-168	
CodEcrit	Code écriture	9	2	169-170	PEC, Recette numéraire, ...
Imputation	Imput. budgétaire	X	10	171-180	Servie à l'initiative du comptable pour les écritures à régulariser ( <u>par exemple</u> recette avant émission du titre) Utilisée pour enregistrements de type 4

## ANNEXE N° 13 (suite)

**PROTOCOLE OCRE - ENREGISTREMENT UNIQUE**

<b>Nom de la zone</b>	<b>Signification</b>	<b>Nature</b>	<b>Longueur</b>	<b>Position</b>	<b>Observations</b>
Montant	Montant	9	17	181-197	Zone montant signée
RefStable	Référence	X	15	198-212	Identifiant stable débiteur/créancier Utilisée pour enregistrements de type 1 et 2
Nom	Créancier/Débiteur	X	30	213-242	Nom débiteur ou créancier Utilisée pour enr. type 1 et 2
Situation	Situation du recouvrement	9	4	243-246	Suivi contentieux (LR, Cdt, ...) Utilisée pour enregistrement de type 1 et 2
DateActe	Date de l'acte	9	8	247-254	Date de l'acte de poursuite Utilisée pour enregistrement de type 1 et 2
ColP503	Code collectivité P503	9	3	255-257	Uniquement pour type art = 3 (P503)
BudP503	Code budget P503	X	2	258-259	Uniquement pour type art = 3 (P503)

## ANNEXE N° 13 (suite et fin)

## PROTOCOLE OCRE - ENREGISTREMENT UNIQUE

Nom de la zone	Signification	Nature	Longueur	Position	Observations
Monnaie	Code monnaie	X	1	260	
Filler		X	26	261-286	
Version	Version fichier	X	1	287	Numéro version protocole
Support	Code support	9	2	288-289	Type de support magnétique
Type	Type article	9	1	290	1 = titre 2 = mandat 3 = P503 4 = Tiers

