Information

Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DE L'AGRICULTURE
DE L'AGROALIMENTAIRE
ET DE LA FORÊT

Secrétariat général **SASFL** **Sous-direction des affaires budgétaires et comptables** **78, rue de Varenne** **75349 PARIS 07 SP** **0149554955** **Direction générale des politiques agricole, agroalimentaire et des territoires** **Sous-direction de la gouvernance** **Direction générale de l'alimentation** **Sous-direction du pilotage des ressources et des actions transversales**	**Note de service** **SG/SASFL/SDABC/2014-1039** **19/12/2014**

Date de mise en application : Immédiate
Diffusion : Tout public

Cette instruction n'abroge aucune instruction.
Cette instruction ne modifie aucune instruction.
Nombre d'annexes : 8

Objet : Bilan 2014 de l'État / Processus de réconciliation des dettes et créances réciproques entre l'État et ses entités contrôlées relevant de la mission AAFAR au 31 décembre 2014.

Destinataires d'exécution
Les dirigeants des établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR Les agents comptables des établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR

Résumé : Diffusion de la note relative à la réconciliation des dettes et créances réciproques entre l'État et ses entités contrôlées relevant de la mission AAFAR au 31 décembre 2014

Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DE L'AGRICULTURE
DE L'AGROALIMENTAIRE
ET DE LA FORÊT

Secrétariat général **Service des affaires financières, sociales et logistiques** Sous-direction des affaires budgétaires et comptables Bureau de la réglementation comptable et du contrôle interne (BRCCI) Suivi par : Murielle Abattu-Demagny Tél. : 01 49 55 56 64 murielle.abattu-demagny@agriculture.gouv.fr	**Contrôle budgétaire et comptable ministériel** **Département comptable ministériel** Suivi par : Isabelle Vandiedonck / Joseph Orsini Tél : 01 49 55 44 64 / 01 49 55 44 29 isabelle.vandiedonck@agriculture.gouv.fr joseph.orsini@agriculture.gouv.fr
Direction générale des politiques agricole, agroalimentaire et des territoires **Sous-direction de la gouvernance** Bureau des programmes budgétaires et des établissements publics (BPBEP) Suivi par : Emilie Bourieau Tél. : 01 49 55 41 49 emilie.bourieau@agriculture.gouv.fr	**Direction générale de l'alimentation** **Sous-direction du pilotage des ressources et des actions transversales** Bureau pilotage du programme « sécurité et qualité sanitaires de l'alimentation » Suivi par : Alan Huet Tél. : 01 49 55 84 53 alan.huet@agriculture.gouv.fr
NOTE DE SERVICE SG/SAFSL/SDABC/N2014- **Date:**	

Date de mise en application : Immédiate
Diffusion : Interne

Période de confidentialité : Indéfinie

Nombre d'annexes : 8

Objet : Bilan 2014 de l'État / Organisation des travaux avec les établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR / Processus de réconciliation des dettes et créances réciproques entre l'État et ses opérateurs au 31 décembre 2014.

Destinataires d'exécution
Les dirigeants des établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR
Les agents comptables des établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR

Résumé : Cette note présente les travaux à conduire dans le cadre de la procédure de réconciliation des dettes et créances entre l'État et ses entités contrôlées relevant de la mission AAFAR.

Textes de référence : Loi organique relative aux lois de finances

La procédure de réconciliation des dettes et créances entre l'État et ses entités contrôlées est conduite annuellement à l'occasion des travaux de fin d'exercice (TFE). Elle permet de s'assurer que les éléments comptabilisés dans les comptes des différentes entités concernant des opérations réciproques sont cohérents et, le cas échéant, de prendre les mesures correctives nécessaires.

Les établissements publics sous tutelle relevant de la mission AAFAR concernés par la présente note de service sont les suivants : l'ANSES, l'ASP, France Agrimer, l'IFCE, l'ODEADOM et l'ONF.

Cette procédure revêt une importance toute particulière eu égard aux enjeux qu'elle représente en matière de qualité et de certification des comptes de l'État et de ses établissements.

Les travaux de réconciliation présentés dans ce guide feront ainsi l'objet de contrôles spécifiques menés par le Service de contrôle budgétaire et comptable ministériel (SCBCM) et précisés dans son propre plan de contrôle.

A noter en 2014 :

L'avis CNoCP n°2013-05 du 5 juillet 2013 indique que les travaux d'inventaire relatifs au **rattachement à l'exercice des opérations de dispositifs d'intervention pour compte propre** (anciennement appelés « non transparents ») devront suivre la même logique que ceux de l'État à partir de l'exercice 2014. Les différents cas possibles sont évoqués dans ce guide (cf. annexe 4).

. Organisation et déroulement des travaux de réconciliation

Les acteurs et leurs rôles respectifs dans la procédure de réconciliation sont rappelés en annexe 3. La nature des opérations de réconciliation est détaillée en annexe 4.

L'attention est attirée sur la distinction effectuée dans ces annexes entre trois catégories d'entités :

- les établissements gérant des dispositifs transparents (exclusivement ou pas) dont les décrets de gouvernance prévoient la traçabilité budgétaire : l'ASP, France AgriMer et l'ODEADOM ;
- les autres établissements gérant des dispositifs transparents
- les entités qui perçoivent essentiellement des SCSP.

Les travaux de réconciliation avec les établissements relevant de la mission AAFAR se déroulent de la façon suivante :

1. Le SAFSL (Bureau du Budget et des Opérateurs - BBO) initie et complète les tableaux de réconciliation annexés au présent guide, pour les éléments relatifs aux SCSP, et les transmet aux établissements concernés pour qu'ils les complètent.

2. Dès réception des tableaux initiés par le ministère, les établissements :
    - vérifient les montants recensés ;
    - et les valident en indiquant le même montant dans la colonne prévue à cet effet (ou indiquer un montant différent s'il y a désaccord) ;

- fournissent au ministère les éléments dont il n'a pas connaissance pour qu'il ajuste son recensement.

3. Il appartient simultanément aux établissements de transmettre les informations nécessaires à la comptabilisation dans les comptes de l'État d'opérations dont le ministère n'a pas connaissance au préalable (il s'agit essentiellement des transferts indirects pour compte de l'État) :
   - Montant des engagements exigibles en N qui dépassent les fonds attribués pour que l'État enregistre une charge à payer (CAP) ;
   - Montant des engagements fermes exigibles en N+1 (pas de conditions d'attribution à maintenir ultérieurement) pour que l'État enregistre une provision ;
   - Montant des engagements potentiels (conditions d'exigibilités non remplies ou à maintenir sur les exercices futurs) pour que l'État enregistre un engagements hors bilan (EHB).

Il est impératif que le ministère et les établissements précisent pour chaque opération le domaine fonctionnel ministériel (programme – action – sous action) concerné et décomposent :

- les sommes versées (charges de l'exercice hors inventaire) ;
- les CAP ;
- les provisions pour charges ;
- les EHB.

Remarques importantes :

- L'annexe 2 ne doit pas être imprimée et complétée à la main. Les montants doivent être directement renseignés dans le tableur afin que la synthèse nationale du service comptable de l'État (SCE) soit plus facile à produire. Ainsi, l'impression pour signature devra être effectuée après renseignement des données chiffrées et le document devra être transmis par les établissements au ministère au format papier signé et au format tableur complété.

- En cas de désaccord sur le montant, la colonne « écart » du tableau sera automatiquement renseignée. **En cas d'écart persistant (justifié ou non), il convient d'expliquer cet écart dans la colonne L et de procéder aux éventuelles écritures de correction si une erreur est décelée.**

⇨ Cas particulier des entités relevant de plusieurs ministères

Dans les situations de tutelle partagée (entités contrôlées intervenant sur des programmes ministériels différents), chaque SCBCM ne devra inscrire que les seules opérations relevant de son assignation, et veillera à ce que l'entité ne recense que les données afférentes au ministère considéré.

Afin de faciliter le travail de l'entité en relation financière avec plusieurs ministères différents, l'annexe 2 bis peut, dans ce cas, être utilisée . A réception de l'annexe 2 bis, le ministère sélectionnera les opérations qui le concernent et qui entrent dans le périmètre des travaux défini dans la cartographie (annexe 1). Cette annexe 2 bis a plus généralement vocation à faciliter la circulation de l'information notamment entre les DCM.

Cette annexe doit être retournée au format tableur et vient en complément de l'annexe 2. Elle ne la remplace en aucun cas.

. Calendrier et dossier justificatif

Une fois les travaux de réconciliation achevés, il appartient au SAFSL :

- de centraliser l'ensemble des originaux des annexes 2 et 2 bis complétées et signées par les deux parties afin de constituer le dossier justificatif ;
- d'adresser ***deux jeux complets*** de ces mêmes annexes au SCBCM :
  - un au format PDF contenant les signatures de chaque responsable ;
  - l'autre au format tableur afin de faciliter la constitution de tableaux synthétiques pour le dossier thématique.

Par ailleurs, les opérateurs recevront copies de chaque tableau définitif.

Le dossier justificatif doit être disponible à tout moment dans les entités contrôlées et dans les services ordonnateurs de l'État, notamment dans le cadre de la certification des comptes par la Cour. Il doit comprendre les pièces justificatives à l'origine des écritures (convention, demande de remboursement …) citées dans les tableaux d'ajustement et/ou les restitutions issues de Chorus.

Date limite	Opération
28 novembre 2014 (pour mémoire)	- Date limite d'envoi au DCM du tableau synthétique reprenant la qualification des dispositifs. - Contrôle de la qualification des dispositifs par le DCM.
Travaux de fin d'exercice et travaux de réconciliation.	
9 janvier 2015	Envoi aux entités contrôlées du tableau de réconciliation pré-rempli par le BBO, pour ce qui concerne la partie SCSP.
16 janvier 2015	**ASP, France AgriMer et ODEADOM :** **Transmission, par les entités contrôlées, des éléments à inscrire dans les comptes de l'Etat à la direction de tutelle (tableau de synthèse ASP, annexes de réconciliation en cours de signature)**
23 janvier 2015	**Ensemble des entités contrôlées de la mission AAFAR :** **Transmission des annexes 2 et 2 bis validées et signées (accompagnées le cas échéant, des fiches méthodologiques descriptives des dispositifs d'intervention signées)**
30 janvier 2015	Enregistrement et validation des écritures d'inventaire par le SAFSL
Février 2015	Le DCM envoie au bureau CE-1B le dossier de réconciliation

Point d'attention :

Il est rappelé que le respect des différentes échéances présentées ci-dessus est une priorité afin d'assurer la bonne tenue des comptes de l'Etat.

La directrice générale des politiques agricole, agroalimentaire et des territoires	Le directeur des affaires financières, sociales et logistiques	Le Contrôleur budgétaire et comptable ministériel
Catherine GESLAIN-LANEELLE	Christian LIGEARD	Hervé CHAZEAU

Le directeur général de l'alimentation

Patrick DEHAUMONT

Liste des annexes

- Annexe 1 : Cartographie des entités contrôlées à enjeux

  Cette annexe a été complétée par les ministères en accord avec leur DCM et transmise à la DGFiP dans le cadre de la CIAC. Il s'agit de définir le périmètre des travaux de réconciliation en sélectionnant les entités qui représentent au moins 80% des enjeux financiers.

- Annexe 2 : Tableau de réconciliation

  Ce tableau permet de renseigner les enregistrements comptables dans les comptes de l'État et de l'entité afin de s'assurer de la cohérence de ces enregistrements et de justifier les éventuels écarts. Tous les écarts doivent être expliqués et le tableau doit être retourné au DCM en version pdf (avec les signatures) et en version tableur (pour faciliter la confection d'une synthèse nationale).

- Annexe 2 bis : Relations financières avec plusieurs ministères

  Ce tableau est à compléter par les entités ayant des relations financières avec plusieurs ministères. Il permet de constater l'enjeu financier total de l'entité et assure l'exhaustivité ainsi que la bonne information des DCM.

- Annexe 3 : Les acteurs de la réconciliation et leur rôle respectif

- Annexe 4 : La nature des opérations concernées par la réconciliation

- Annexe 5 : Logigramme des modalités de réconciliation des dettes et créances réciproques entre l'Etat et ses opérateurs au 31/12/2014

- Annexes techniques 1 et 1 bis : Relations budgétaires et comptables État-entité contrôlée

  Ce fichier reprend les étapes de la dépense ainsi que les enregistrements comptables dans les comptes de l'État et de l'entité.

Annexe 1 – Cartographie des entités contrôlées – clôture 2014						
DCM	**Catégorie**	**Entité**	**SIREN**	**Programme**	**Périmètre 2013**	**Versement DCM 2013**
9410	Opérateurs à enjeux	ANSES	130012024	206	Oui	65,178,771.29
9410	Opérateurs à enjeux	AGRO PARIS TECH	130002850	142	Oui	9,329,304.18
9410	Opérateurs à enjeux	AGROCAMPUS OUEST	130005127	142	Oui	6,672,183.10
9410	Opérateurs à enjeux	ASP	130006372	149	Oui	73,104,380.23
9410	Opérateurs à enjeux	ASP	130006372	154	Oui	879,915,884.53
9410	Opérateurs à enjeux	ENFA TOULOUSE-AUZEVILLE	193101433	142	Oui	3,406,223.00
9410	Opérateurs à enjeux	ENGEES	196701890	142	Oui	1,600,331.59
9410	Opérateurs à enjeux	ENSPV	197820194	142	Oui	2,520,305.00
9410	Opérateurs à enjeux	ONIRIS	130008535	142	Oui	5,999,228.37
9410	Opérateurs à enjeux	ECOLE NATIONALE VETERINAIRE DE MAISONS-ALFORT	199406083	142	Oui	4,306,344.83
9410	Opérateurs à enjeux	ECOLE NATIONALE VETERINAIRE DE TOULOUSE	193101532	142	Oui	3,463,842.71
9410	Opérateurs à enjeux	BORDEAUX SCIENCES-AGRO	193302031	142	Oui	2,158,844.60
9410	Opérateurs à enjeux	FRANCE AGRI MER	130006364	154	Oui	179,876,873.77
9410	Opérateurs à enjeux	FRANCE AGRI MER	130006364	206	Oui	6,361,000.00
9410	Opérateurs à enjeux	FRANCE AGRI MER	130006364	775	Non	8,208,957.80
9410	Opérateurs à enjeux	IFCE	130010440	154	Oui	40,128,706.00
9410	Opérateurs à enjeux	IRSTEA	180070013	142	Oui	21,673,860.00
9410	Opérateurs à enjeux	AGROSUP DIJON	130006042	142	Oui	4,679,627.61
9410	Opérateurs à enjeux	ONF	662043116	149	Oui	184,065,747.00
9410	Opérateurs à enjeux	SUPAGRO MONTPELLIER	130002793	142	Oui	5,266,628.54
9410	Opérateurs à enjeux	VET AGRO SUP	130008584	142	Oui	6,408,999.47
9410	Opérateurs à enjeux	ODEADOM		154	Oui	

DCM : *A compléter*

Ministère : *A compléter*

Entité : *A compléter*

Domaine fonctionnel (prog / action / sous action)	Catégorie de l'opération	Nature de l'opération	Montant enregistré dans Chorus - contrôle du DCM	Montant recensé par le ministère	Montant enregistré par l'entité contrôlée	Écart	Explication de l'écart / Remarques
	Charges de fonctionnement						
	Charges de fonctionnement direct (budgétaire : catégorie 31)						
	Fonctionnement direct	Commande = EJ				0.00 €	
	Fonctionnement direct	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Fonctionnement direct	CAP (État) / PAR (Entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
	Charges de fonctionnement indirect (budgétaire : catégorie 32 – SCSP pour les opérateurs)						
	Opérateurs (budgétaire : catégorie 32 – SCSP)						
	Fonctionnement indirect – Opérateurs	Montant des CP notifiés pour N par arrêté = EJ				0.00 €	
	Fonctionnement indirect – Opérateurs	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Fonctionnement indirect – Opérateurs	Montant des CP (exigibles) non versés au 31/12/N = CAP (État) / Solde au compte 4 de "Subvention à recevoir" (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
	Non opérateur (budgétaire : titre 6 – transferts directs – subventions de fonctionnement aux démembrements de l'État)						
	Fonctionnement indirect – Non opérateurs	Montant des CP notifiés pour N par arrêté = EJ				0.00 €	
	Fonctionnement indirect – Non opérateurs	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Fonctionnement indirect – Non opérateurs	Montant des CP (exigibles) non versés au 31/12/N = CAP (État) / Solde au compte 4 de "Subvention à recevoir" (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
	Charges d'intervention (budgétaire : titre 6 – Transferts)						
	Transferts directs – EXCEPTION						
	Transferts directs	Montant des CP notifiés pour N par arrêté = EJ				0.00 €	
	Transferts directs	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Transferts directs	Montant des CP (exigibles) non versés au 31/12/N = CAP (État) / Solde au compte 4 de "Subvention à recevoir" (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
	Transferts directs	Montant des CP non exigibles (convention pluriannuelle non conditionnelle) = Provision (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement au bilan de l'entité d'un engagement pluriannuel de l'État
	Transferts directs	Montant des CP non exigibles (convention pluriannuelle conditionnelle) = EHB (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement au bilan de l'entité d'un engagement pluriannuel de l'État

Domaine fonctionnel (prog / action / sous action)	Catégorie de l'opération	Nature de l'opération	Montant enregistré dans Chorus - contrôle du DCM	Montant recensé par le ministère	Montant enregistré par l'entité contrôlée	Écart	Explication de l'écart / Remarques
Transferts indirects - charges d'intervention de l'État							
Transferts indirects pour compte propre (non transparents)							
	Transferts indirects pour compte propre	Montant des CP notifiés pour N par arrêté = EJ				0.00 €	
	Transferts indirects pour compte propre	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Transferts indirects pour compte propre	Montant des CP (exigibles) non versés au 31/12/N = CAP (État) / Solde au compte 4 de "Subvention à recevoir" (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
Transferts indirects pour compte de l'État (transparents)							
	Transferts indirects pour compte de l'État	Montant des CP notifiés pour N par arrêté = EJ				0.00 €	
	Transferts indirects pour compte de l'État	Charges courantes pour l'État				0.00 €	
	Transferts indirects pour compte de l'État	Les CP notifiés par l'État à l'entité n'ont pas été utilisés (supérieurs aux engagements juridiques exigibles en N) = Avance (État) / PCA (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
	Transferts indirects pour compte de l'État	Montant des CP (exigibles) non versés au 31/12/N = CAP (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement dans les comptes de l'entité dans le cadre des dispositifs transparents
	Transferts indirects pour compte de l'État	Engagement de l'entité envers un tiers entrant dans le périmètre du dispositif (somme exigible en N) = CAP (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement dans les comptes de l'entité dans le cadre des dispositifs transparents
	Transferts indirects pour compte de l'État	Engagement de l'entité envers un tiers entrant dans le périmètre du dispositif (convention pluriannuelle non conditionnelle) = Provision (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement dans les comptes de l'entité dans le cadre des dispositifs transparents
	Transferts indirects pour compte de l'État	Engagement de l'entité envers un tiers entrant dans le périmètre du dispositif (convention pluriannuelle conditionnelle) = EHB (État) - Opérations d'inventaire					Pas d'enregistrement dans les comptes de l'entité dans le cadre des dispositifs transparents

Domaine fonctionnel (prog / action / sous action)	Catégorie de l'opération	Nature de l'opération	Montant enregistré dans Chorus - contrôle du DCM	Montant recensé par le ministère	Montant enregistré par l'entité contrôlée	Écart	Explication de l'écart / Remarques
Dotation en fonds propres (budgétaire : catégorie 72)							
	Dotations en fonds propres	Montant de l'arrêté d'attribution = EJ (Dt 261*/Ct 4081*)				0.00 €	
	Dotations en fonds propres	Sommes versé = Paiements effectifs (Dt 4081*/Ct 401* + Dt 401/Ct5*) - Charges courantes				0.00 €	
	Dotations en fonds propres	Sommes non mandatées = Solde au compte 4081* (État) / Solde au compte 441* (entité) - Opérations d'inventaire				0.00 €	
Autres							
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	
						0.00 €	

Déclaration de conformité :
Les opérations détaillées ci-dessus ont été comptabilisées conformément aux règles et normes applicables à l'organisme et à l'État et sont déclarées sincères.

Pour le ministère :

Pour l'organisme :

Visa du DCM :

Visa de l'agent comptable :
ou service comptabilité
pour les entités privées

Le présent document doit être renvoyé au comptable ministériel au format **PDF signé** pour servir de pièce justificative
ET au **format Calc** (ou autre tableur) pour faciliter le traitement de l'information

Annexe 2 bis – Réconciliation des opérations réciproques
Entité ayant des relations financières avec plusieurs ministères

Nom de l'entité contrôlée :

Ministère concerné	Programme ou DF	Nature de l'opération	Catégorie	Montant	Commentaire

Annexe 3 : Les acteurs de la réconciliation et leur rôle respectif

La Direction Générale des politiques agricole, alimentaire et des territoires (DGPAAT)

La DGPAAT est l'interlocuteur privilégié des entités contrôlées relevant des programmes 149, 154 et 775 (ASP, France Agrimer, IFCE, ODEADOM et ONF).

→ **L'annexe unique de réconciliation sera transmise par les entités à la DGPAAT** pour contrôle de cohérence et validation.

La Direction Générale de l'Alimentation (DGAL)

La DGAL est l'interlocuteur privilégié des entités contrôlées relevant du programmes 206.

→ **L'annexe unique de réconciliation sera transmise par les entités à la DGAL** pour contrôle de cohérence et validation.

Le Service des Affaires Financières Sociales et Logistiques (SAFSL)

Le Bureau du Budget et des Opérateurs (BBO) est chargé du suivi des subventions pour charges de service public (SCSP) des opérateurs relevant de la mission AAFAR.

→ **L'annexe unique de réconciliation sera pré-remplie par le BBO avant transmission aux entités.**

Par ailleurs, en tant que responsable de rattachement, le SAFSL est garant de la qualité du recensement des opérations à rattacher à l'exercice. A ce titre, le Bureau de la Réglementation Comptable et du Contrôle Interne (BRCCI) contrôle a posteriori la qualité des opérations recensées par les services prescripteurs, dans le cadre du plan de contrôle propre au MAAF.

Le Service du Contrôle Budgétaire et Comptable Ministériel (SCBCM)

Compte tenu de l'aspect comptable marqué de ces travaux de réconciliation, les services du contrôle budgétaire et comptable ministériel, et plus particulièrement le département comptable ministériel (DCM), assisteront le MAAF.

A ce titre, le DCM, en étroite collaboration avec le ministère, est notamment chargé :

- d'apporter tout le soutien nécessaire aux services (aide à l'élaboration de la cartographie des entités contrôlées, aide à la qualification des dispositifs, déclinaison de sessions de formation…) ;
- de veiller à la correcte application du présent guide métier (respect du calendrier, déclinaison du plan de contrôles spécifique).

Point d'attention

S'agissant de la réconciliation, il appartient au DCM :

- de centraliser l'ensemble des tableaux d'ajustement retournés dûment complétés par les services du ministère d'une part, et les entités contrôlées concernées d'autre part ;
- de s'assurer de la correspondance entre les montants recensés par le ministère dans les tableaux et les montants enregistrés dans Chorus.

Les entités contrôlées (opérateurs relevant de la mission AAFAR)

Chaque entité contrôlée dispose d'un agent comptable autonome qui effectue les dépenses et tient la comptabilité de celle-ci notamment au vu des éléments fournis par son ordonnateur (responsable des affaires financières au sein de l'entité) et selon la réglementation en vigueur (Instructions M9*).

Par leur positionnement respectif, **l'agent comptable et l'ordonnateur**, complémentaires de fait**, jouent un rôle majeur dans la procédure de réconciliation.** En effet, l'agent comptable, par ailleurs tenu, en application de l'article 191 du décret du 7 novembre 2012, de s'assurer du respect des principes et des règles de comptabilité générale, doit fournir les données chiffrées relatives aux opérations concernées et répondre aux éventuelles questions sur les travaux à mener de l'ordonnateur. Cet ordonnateur, grâce notamment à sa grande connaissance des dossiers, inévitablement, facilitera, complétera et enrichira le travail du premier.

Attention : deux catégories d'entités seront distinguées dans les développements qui suivent :

- les entités gérant des dispositifs transparents (exclusivement ou pas) en classes 6 et 7 : l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM.
- Les autres entités qui perçoivent essentiellement des SCSP mais peuvent aussi gérer des dispositifs transparents en compte de tiers.

En effet, l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM gèrent des dispositifs pour le compte de l'État pour lesquels les recettes et les dépenses sont inscrites dans leur budget, et ce conformément aux termes de leur décret de gouvernance. Ces dispositifs sont gérés en AE et en CP.

Certains établissements gèrent des dispositifs pour le compte de l'État en les suivant en compte de tiers conformément à la circulaire.

Annexe 4 :La nature des opérations concernées par la réconciliation

Il convient de distinguer :

- le recensement dans Chorus des opérations de charges et produits à rattacher faisant intervenir une entité contrôlée, effectué dans le cadre des travaux d'inventaire.
- la procédure de réconciliation proprement dite consistant en une corroboration des informations recensées par les services ordonnateurs des ministères avec celles détenues par les entités contrôlées, et donnant lieu à l'établissement de tableaux de réconciliation assortis d'une déclaration de conformité signée conjointement par les services de l'État et l'organisme.
-

● Cas particuliers des établissements gérant des dispositifs pour le compte de l'État :la transmission au MAAF des éléments nécessaires pour comptabiliser les opérations d'inventaire

Ces établissements doivent transmettre au ministère les informations permettant d'enregistrer dans les comptes de l'État les engagements vis-à-vis du bénéficiaire final : charges à payer, provisions, engagements hors bilan, avances sur charges d'intervention.

Ces éléments sont adressés sous la forme d'un tableau de synthèse pour l'ASP. Pour l'ODEADOM et France Agrimer, la transmission pourra s'effectuer en utilisant le même support que pour la réconciliation des dettes et créances, comme les années précédentes (avec une ligne par sous action).

> → **Ces informations doivent parvenir impérativement à la DGPAAT (qui transmettra à la DGAl, la DGER et la MPP215 les éventuels éléments les concernant) pour le 16 janvier 2015.**

La DGPAAT doit les transmettre au plus tard le 26 janvier 2015 au Bureau de la Réglementation Comptable et du Contrôle Interne (BRCCI) afin que l'ensemble de ces opérations soit contrôlé, saisi dans Chorus et validé avant le 30 janvier 2015.

Ces mêmes établissements élaborent par ailleurs des fiches méthodologiques sur les passifs d'intervention dont ils assurent la gestion (sur le modèle remis par la DGFiP).

● Pour toutes les entités répertoriées dans la cartographie des entités à enjeu du MAAF : la réconciliation des dettes et créances proprement dite

Conformément au tableau de réconciliation présenté en annexe 5, les opérations concernées par les travaux de réconciliation sont de différentes natures.

Certaines opérations d'inventaire (charges à payer, produits à recevoir, provisions, engagements hors bilan) découlent des opérations courantes (engagements juridiques, demandes de paiement…). **Le contrôle de cohérence et la validation des opérations courantes est essentielle pour assurer la qualité du recensement des opérations d'inventaire**.

Enjeux :

Les SCSP et transferts représentent l'essentiel des enjeux vis-à-vis des entités contrôlées.

Pour certaines de ces dépenses, la comptabilité générale, régie par le recueil des normes comptables de l'État, ne découle pas de la catégorie budgétaire mais de l'usage fait par l'entité :

Opération	État		Entité contrôlée
	Comptabilité budgétaire	Comptabilité générale	Comptabilité générale
Subventions pour charges de service public	Titre 3 – Catégorie 32	Charges de fonctionnement indirect (compte 631)	Produits de fonctionnement (compte 741)
Dépenses d'intervention (transfert direct)	Titre 6	Charges de fonctionnement indirect	Produits de fonctionnement (compte 741)
Dépenses d'intervention (transfert indirect pour compte propre de l'entité contrôlée)	Titre 6	Charges d'intervention (compte 65x2)	Produits spécifiques (compte 757)
Dépenses d'intervention (transfert indirect pour compte de l'État)	Titre 6	Charges d'intervention (compte 65x2)	Comptes de tiers
Dotation en fonds propres	Titre 7- Catégorie 72	Participations entités contrôlées (compte 26111)	Dotation en fonds propres (compte 101 ou 104)

NB : les relations budgétaires et comptables entre l'Etat et ses entités contrôlées sont décrites en annexe technique 1 (1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM, cf. paragraphe sur les dispositifs transparents).

A- Les subventions pour charges de service public (SCSP) :

Les charges de fonctionnement indirect sont des versements effectués par l'État pour financer les charges de fonctionnement d'entités qui exécutent des politiques publiques relevant de la compétence directe de l'État, que ce dernier leur a confiée et dont il assure le pilotage. L'ensemble des charges de fonctionnement indirect doit être considéré indépendamment de leur qualification budgétaire : elles correspondent néanmoins principalement à un type de dépenses budgétaires : les **subventions pour charges de service public**. Les SCSP sont des versements effectués par l'État **au profit des seuls opérateurs** (entités faisant partie de la liste figurant dans le jaune budgétaire « opérateurs »). Les SCSP sont enregistrées dans les comptes de l'État aux comptes 631* et correspondent budgétairement à la catégorie 32 (« Subventions pour charges de service public »). Dans les comptes de l'entité, le transfert correspond à un produit enregistré au compte 74*.

Point d'attention :

Bien que normalement réservés aux entités contrôlées non qualifiées d'opérateurs, les comptes 6521* et 6541* peuvent avoir été utilisés à tort en lieu et place du compte 631*. Ces éventuels montants, renvoyant en réalité à des SCSP, doivent également être recensés et figurer dans la partie SCSP de l'Annexe 5.

L'onglet « SCSP » de l'**Annexe technique 1** (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée.

B- Les Transferts indirects

Comme cela est rappelé dans la fiche technique n°2 de la circulaire DF-2B2O-14-3009 relative au cadre budgétaire et comptable des opérateurs de l'État et des établissements publics nationaux, **chaque établissement recevant des financements du titre 6 du budget de l'État doit recenser annuellement** tous les dispositifs d'intervention qu'il met en œuvre sur financement de l'État dans le cadre de transferts indirects. Il convient de qualifier chaque dispositif ainsi recensé en dispositif :

- pour compte propre (non transparent)
- pour compte de l'État (transparent)

Rappel → Échéance relative à la distinction dispositif d'intervention pour compte propre / dispositif d'intervention pour compte de l'État : **ce tableau synthétique devait être renvoyé au ministère et au DCM avant le 28 novembre 2014.**

➢ **Les dispositifs d'intervention pour compte de l'État (transparents)**

Point d'attention :

En cours d'exercice, les fonds reçus dans le cadre de la mise en œuvre de dispositifs d'intervention pour compte de l'État ont vocation à être comptabilisés en compte de tiers puisque ce n'est pas l'établissement mais bien l'État qui en supporte la charge in fine.

Le mode opératoire détaillé dans le présent guide répond à un double objectif :

- retracer les engagements vis-à-vis des bénéficiaires finaux **dans les seuls comptes de l'État** ;- éviter ainsi une double comptabilisation de ces mêmes engagements. Il est rappelé en effet qu'en fin d'année, la comptabilité des entités contrôlées est intégrée dans les comptes de l'État au travers du compte 2611* (via la détermination de la valeur d'équivalence).

Cas particulier de l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM (nécessitant la consultation de l'annexe technique 1bis à la place de l'annexe technique 1):

Les décrets de gouvernance des trois établissements concernés ont prévu que ces interventions soient retracées dans le budget, elles ne peuvent donc être suivies en compte de tiers.

Pour autant, la réalisation de ces opérations par l'établissement est sans impact sur son résultat puisqu'il n'a aucune marge de manœuvre afférente à celles-ci.

Le mode opératoire détaillé dans le présent guide prend donc en compte un objectif supplémentaire pour ces établissements :

- neutraliser dans les comptes de l'établissement l'impact sur le résultat de la comptabilisation des dépenses et des recettes en comptes de classe 6 et de classe 7.

L'onglet « Transferts indirects – DT » de l'annexe technique 1 (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée. Cet onglet reprend notamment les écritures attendues dans les comptes de l'État (charges à payer, avance, engagements hors bilan) selon les situations qui peuvent se présenter.

➢ **Les dispositifs d'intervention pour compte propre (non transparents)**

Point d'attention

Les fonds reçus dans le cadre de la mise en œuvre de dispositifs d'intervention pour compte propre sont **comptabilisés en compte de produits (757) puis en charges (657)** lorsque naît l'obligation de l'établissement à l'égard du bénéficiaire final de la mesure. La réalisation de ces opérations par l'établissement impacte son résultat puisqu'il **dispose d'une certaine autonomie** dans le cadre de celles-ci. Ces opérations sont donc inscrites au budget de l'établissement.

Les entités contrôlées concernées disposant d'une autonomie dans la prise de décision, les engagements qu'ils prennent à l'égard de tiers doivent être constatés **uniquement** dans leurs comptes.

Rappel : Depuis la clôture 2012, les normes comptables de l'Etat n° 2, 12 et 13 applicables en matière de dispositifs d'intervention pluriannuels sont modifiées. Le critère pour comptabiliser soit un passif (dette ou provision), soit un engagement hors bilan est fondé sur la notion de condition. Ainsi, si l'ensemble des conditions nécessaires à la constitution du droit du bénéficiaire est réuni à la date de la clôture, il conviendra d'enregistrer une provision si le montant du droit est estimatif et susceptible d'évoluer ou une charge à payer s'il est certain. Si l'ensemble des conditions nécessaires à la constitution du droit du bénéficiaire n'est pas réuni à la date de clôture, une écriture d'engagement hors bilan devra être enregistrée.

L'avis du CNoCP mentionné en introduction indique que les travaux d'inventaire relatifs au rattachement à l'exercice des opérations de dispositifs d'intervention de l'entité devront suivre la même logique que ceux de l'État à partir de l'exercice 2014[1].

En application de cet avis et de l'instruction comptable DGFiP afférente à ce sujet, l'entité doit :

- enregistrer une charge à payer (CAP) pour les montants exigibles au 31/12/N (le bénéficiaire remplit les conditions d'octroi) ;
- enregistrer une provision pour les engagements fermes (versements ultérieurs au 31/12/N sans réexamen ou maintien des conditions dans le futur) ;
- mentionner en annexe un engagement hors bilan (EHB) pour les engagements potentiels (versements ultérieurs au 31/12/N et conditions à réaliser).

→ L'onglet « Transferts indirects – DNT » de l'annexe technique 1 (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée.

C- Les dotations en fonds propres :

Ce sont des ressources apportées par l'État à des entités dont les capitaux propres ne sont pas des titres ou actions[2]. Il s'agit de fonds qui ont vocation à être inscrits au bilan

[1] La comptabilisation en CAP, Provision ou EHB est spécifiée dans le Recueil des Normes Comptables de l'État (RNCE).

[2] Si les capitaux propres sont des titres ou actions, il s'agira d'une opération financière (catégorie 73).

des entités en tant que financements non rattachés à un actif déterminé (comptes 101*) ou financements rattachés à un actif déterminé (comptes 104*)[3].

Ces dépenses sont enregistrées dans les comptes de l'État sur des comptes spécifiques de la classe 26* et relèvent budgétairement de la **catégorie 72 (« Dotations en fonds propres »)**.

→ L'onglet « Dotations en fonds propres » de l'annexe technique 1 (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée.

D- Les transferts directs (charges de fonctionnement indirect de l'État):

Dans le cadre des travaux de réconciliation, les transferts directs sont des charges de fonctionnement indirect de l'État. Selon les termes de la circulaire budgétaire DF-2B2O-14-3009, « *les transferts directs de l'État financent le seul fonctionnement (personnel compris) des organismes non opérateurs* ».

Dans les comptes de l'entité, le transfert correspond à un produit enregistré au compte 741*.

→ L'onglet « Transferts directs » de l'annexe technique 1 (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée.

E - Les dépenses directes de fonctionnement autres que celles de personnel

Ces dépenses correspondent aux fournitures de marchandises, d'approvisionnement, de travaux ou de services **consommés directement par l'État** au titre de son activité ordinaire.

Entrent notamment dans cette catégorie les commandes ou achats de services passés par l'État à ses entités contrôlées et qui ne relèveraient pas du champ de la charge de fonctionnement indirect de l'État (ex : paiement d'une prestation de service rendue à l'État par une entité contrôlée).

→ L'onglet « Fonctionnement hors T2 » de l'annexe technique 1 (annexe technique 1 bis pour l'ASP, France Agrimer et l'ODEADOM) reprend les écritures comptables (opérations courantes et opérations d'inventaire) pour chacun des acteurs selon l'opération effectuée.

F- Autres types d'opérations possibles :

Un certain nombre de produits à recevoir sont à constater dans les comptes de l'État à la clôture, eu égard à des opérations particulières avec les entités contrôlées.

Les paies à façon

[3] Cf. Instruction de la DGFiP du 18 décembre 2012 relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux et les groupements d'intérêt public nationaux.

Les paies à façon, gérées dans le cadre d'une convention de prestations de services pour le compte d'établissements et organismes publics divers, sont liquidées et payées par les services des directions départementales des Finances publiques dans les mêmes conditions que celles des agents de l'État. Cette prestation est périodiquement facturée par l'État.

En application de la norme n°4 sur les produits de fonctionnement, les produits d'intervention et les produits financiers, les produits résultant des prestations de services relatives aux paies à façon doivent être rattachés à l'exercice qui s'achève. En effet, la prestation de services a été réalisée : les personnels ont été payés, les déclarations fiscales ont été établies.

⇨ ***Traitement comptable de fin d'année***

La facturation des prestations réalisées, dans les conditions prévues par les conventions passées entre les organismes et l'État, ne permet pas toujours de constater intégralement le produit de l'exercice.

Dans les comptes de l'État, des produits à recevoir doivent être comptabilisés pour les produits non constatés en fin d'exercice :

- débit compte 4181000000 « produits à recevoir – clients »
- crédit compte 7060000000 « prestations diverses ».

Dans les comptes de l'entité, des charges à payer doivent être enregistrées pour les montants non versés et dus au titre de l'exercice N.

Il appartient aux services liaison-rémunérations des directions départementales des Finances publiques, considérés au cas d'espèce comme des services ordonnateurs, de saisir dans Chorus le montant de ces produits à recevoir.

Les mises à disposition

En application de l'article 27 du statut général des fonctionnaires de l'État, la mise à disposition est « la situation du fonctionnaire qui demeure hors de son corps d'origine, est réputé occuper son emploi, continue à percevoir la rémunération correspondante, mais qui effectue son service dans une autre administration que la sienne ».

La mise à disposition peut intervenir au profit d'une entité contrôlée. L'agent mis à disposition est rémunéré par son administration d'origine, qui facture les rémunérations et charges associées aux organismes bénéficiaires de la mise à disposition.

En application de la norme n°4 sur les produits de fonctionnement, les produits d'intervention et les produits financiers, les produits relatifs aux mises à disposition doivent être rattachés à l'exercice au cours duquel ils sont acquis à l'État, sous réserve de leur évaluation fiable. En effet, la rémunération des agents mis à disposition a été liquidée et constatée dans les charges de l'État jusqu'au mois de décembre de l'exercice.

⇨ ***Traitement comptable de fin d'année***

Agent de l'État mis à disposition de l'entité

Dans les comptes de l'État, des produits à recevoir doivent être comptabilisés pour les produits non constatés en fin d'exercice

- débit compte 4287100000 « produits à recevoir – personnel »
- crédit compte 7211100000 « mises à disposition ».

Dans les comptes de l'entité, des charges à payer doivent être enregistrées pour les montants non versés et dus au titre de l'exercice N.

Agent de l'entité mis à disposition de l'État
Dans les comptes de l'État, des charges à payer doivent être comptabilisées pour les charges non constatées en fin d'exercice

- débit compte 6411110000 « Charges à payer – Personnel »
- crédit compte 4286100000 « Rémunérations principales des titulaires civils et des stagiaires »

Dans les comptes de l'entité, des produits à recevoir doivent être enregistrés en contrepartie de la CAP État.

Les détachements d'agents au sein d'établissements publics : cotisations salariales et contributions employeurs dues au régime des pensions civiles et militaires de retraite

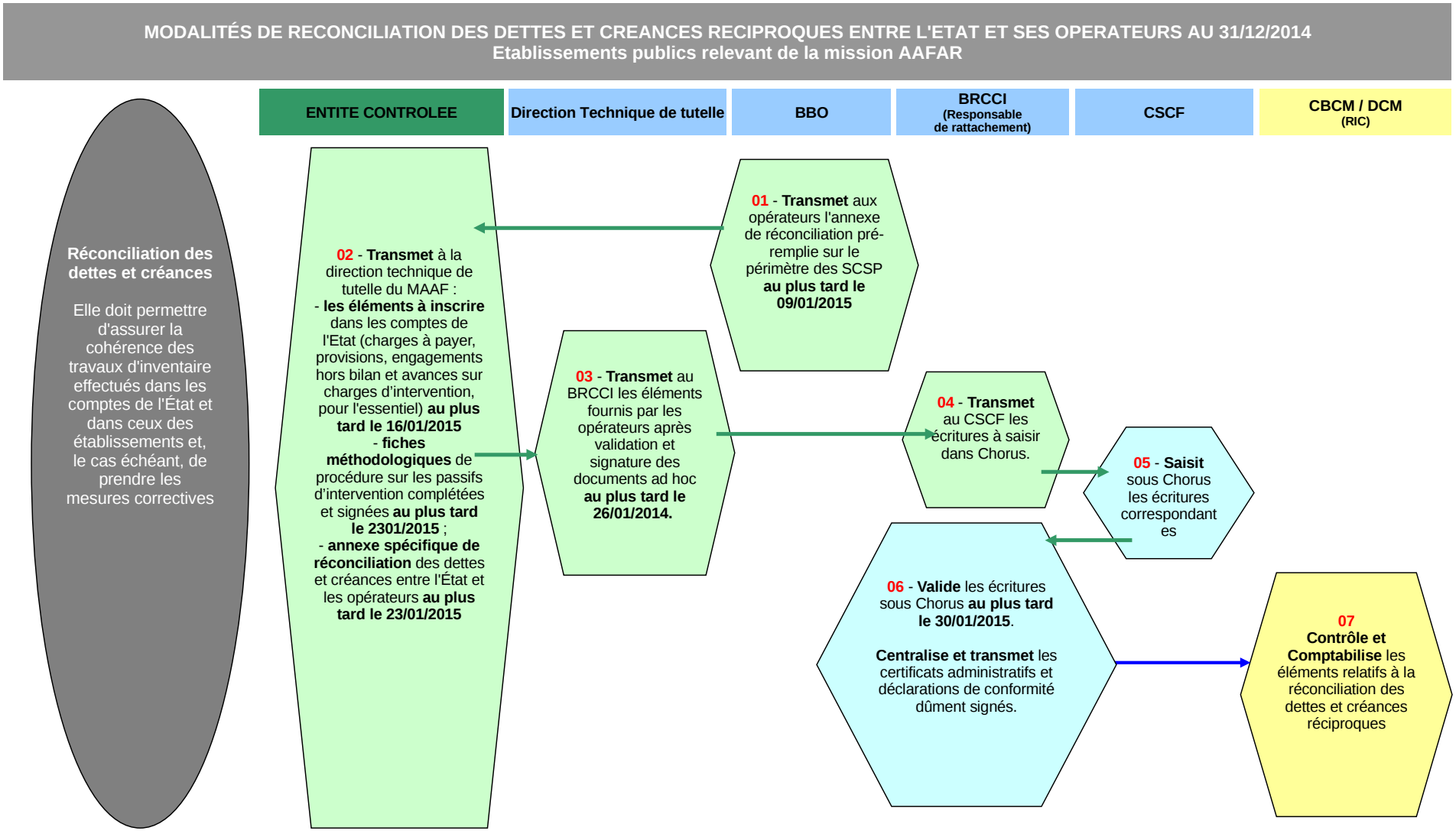
Pour les emplois conduisant à pension, les offices et établissements de l'État dotés de l'autonomie financière versent mensuellement au comptable assignataire dont ils relèvent, au plus tard le dernier jour du mois auquel elles se rapportent, les cotisations salariales et les contributions employeurs.

Pour les emplois ne conduisant pas à pension, le rôle de l'employeur d'origine reste essentiel dans la mise en œuvre des nouvelles dispositions, puisque c'est lui qui dispose des éléments relatifs à l'assiette des cotisations et contributions de l'agent détaché. Les cotisations salariales sont précomptées mensuellement sur la rémunération payée par l'organisme d'accueil, qui effectue le versement de ces cotisations au plus tard le dernier jour du mois auquel elles se rapportent. De la même manière, les contributions employeurs sont versées au plus tard le dernier jour du mois auquel elles se rapportent. Les virements sont opérés auprès du **comptable assignataire unique** désigné en la matière : le SCBCM Finances.

⇨ ***Traitement comptable de fin d'année***

En cas de non respect de ce calendrier de versement, des produits à recevoir sont à constater dans les comptes de l'État.

Annexe 5 - Logigramme des modalités de réconciliation des dettes et créances réciproques entre l'Etat et ses entités sous tutelle relevant de la mission AAFAR au 31/12/2014



Charges de fonctionnement indirect
SCSP pour les opérateurs / Transfert direct pour les non opérateurs considérés comme démembrement de l'État

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution et notification de la subvention		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : Émission d'un titre**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables :** *Dt 441* / Ct 74**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement *Dt 631* / Ct 4** *Dt 4* / Ct Compte de règlement*	↔	**Écritures comptables : encaissement** *Dt 5* / Ct 441**
Mise en œuvre de la politique publique		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un mandat**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : constatation de la charge et décaissement** *Dt 6* / Ct 4** *Dt 4* / Ct 5**
Opérations d'inventaire		
CP notifiés non versés		
Écritures comptables : enregistrement d'une CAP *Dt 63* / Ct 4081**	↔	**Écritures comptables : néant** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*

Transferts directs aux entités non considérées comme démembrement de l'État (EXCEPTION)

État		Entité contrôlée (en l'espèce, non opérateur)
Opérations courantes		
Signature d'une convention + Arrêté d'attribution annuel		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables :** *D* 441 / Ct 74**
Paiement après justification (l'entité a rempli les conditions constitutives du droit)		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement de la part prévue sur N *Dt 65*1* / Ct 4** *Dt 4* / Ct Compte de règlement*	↔	**Écritures comptables : encaissement pour la part prévue sur N** *Dt 5* / Ct 4**
Opérations d'inventaire		
L'entité a envoyé les justificatifs nécessaires à la constitution du droit mais l'État n'a pas versé les fonds - service fait constaté dans Chorus		
Écritures comptables : enregistrement d'une CAP *Dt 65*1* / Ct 4081**	↔	**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
L'entité a envoyé les justificatifs nécessaires à la constitution du droit mais l'État n'a pas versé les fonds - service fait non constaté dans Chorus		
Écritures comptables : enregistrement d'une provision *Dt 6851* / Ct 1525**	↔	**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
Convention pluriannuelle non conditionnée		
Écritures comptables : enregistrement d'une provision *Dt 6851* / Ct 1525**		**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
Convention pluriannuelle conditionnée		
Écritures comptables : enregistrement d'un EHB *Dt 8091* / Ct 8073**		**Écritures comptables : pas d'écriture** *Mention en annexe de l'engagement reçu*

Charges d'intervention – Transferts indirects (catégories 61 à 64)
Dispositifs d'intervention pour le compte de l'État (transparents)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution de crédits pour que l'entité les reverse selon des conditions définies et sans marge de manœuvre		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement *Dt 65*2* / Ct 4** *Dt 4* / Ct Compte de règlement*	↔	**Écritures comptables : encaissement** *Dt 5* / Ct 4**
Redistribution aux bénéficiaires finaux éligibles selon les spécifications de l'État et sans marge de manœuvre		
L'État est engagé juridiquement par l'engagement pris par l'organisme redistributeur envers le bénéficiaire final		**Impact budgétaire : néant** **Écritures comptables : paiement au bénéficiaire final dans la limite des crédits alloués et de la trésorerie disponible** *Dt 4* / Ct 5**
Opérations d'inventaire		
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur ne lui ont pas été versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés *Dt 65*2* / Ct 4081**	←	**Écritures comptables : néant** *Mention en annexe d'une CAP (dans les comptes État) pour CP non versés et information à l'État pour comptabilisation*
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont inférieurs aux engagements juridiques qu'il a pris au nom de l'État Les engagements sont exigibles en N et les conditions d'octroi sont remplies		
Écritures comptables : CAP pour insuffisance de CP *Dt 65*2* / Ct 4081**	←	**Écritures comptables : néant** *Mention en annexe d'une CAP (dans les comptes État) pour CP insuffisants et information à l'État pour comptabilisation*
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont supérieurs aux engagements pris au nom de l'État		
Écritures comptables : Avance *Dt 4091* / Ct 65*2**	↔	**Écritures comptables : néant** *Il subsiste un solde créditeur sur un compte de tiers spécifique pour l'isolement des crédits reçus*
Engagement juridique envers un tiers mais absence d'exigibilité sur N Le bénéficiaire final remplit l'ensemble des conditions d'octroi et ces conditions ne doivent pas être maintenues ultérieurement		
Écritures comptables : Provision pour charges *Dt 6851* / Ct 1525**	←	**Écritures comptables : néant** *L'entité informe l'État des engagements fermes en cours*
Engagement juridique envers un tiers mais absence d'exigibilité sur N Le bénéficiaire final ne remplit pas l'ensemble des conditions d'octroi		
Écritures comptables : EHB *Dt 8091* / Ct 8073**	←	**Écritures comptables : néant** *L'entité informe l'État des engagements conditionnels en cours*

Charges d'intervention – Transferts indirects (catégories 61 à 64)
Dispositifs d'intervention pour compte propre(non transparents)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution de crédits pour que l'entité les reverse selon des conditions définies et avec marge de manœuvre		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement		**Écritures comptables : constatation du produit et encaissement**
*Dt 65*2* / Ct 4**		*Dt 4* / Ct 757**
Dt 4 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct 4**
Engagement de l'entité en son nom propre et paiement au bénéficiaire final		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un mandat**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : constatation de la charge et paiement**
		Dt 6 / Ct 4**
		Dt 4 / Ct 5**
Opérations d'inventaire		
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur ne lui ont pas été versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés		**Écritures comptables : néant**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	↔	*Il subsiste un solde débiteur sur un compte de tiers*
L'entité s'est désengagée sur ses propres fonds pour les engagements relatifs à des CP notifiés par l'État mais non versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés		**Écritures comptables : néant**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	↔	*Il subsiste un solde débiteur sur un compte de tiers*
L'entité n'a pas versé aux bénéficiaires finaux les montants pour lesquels elle s'est engagée		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : CAP, Provision ou EHB**
		Écritures selon la date d'exigibilité et les éventuelles conditions à remplir par le bénéficiaire final
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont supérieurs aux engagements qu'il a pris		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : PCA**
		Dt 7 / Ct 487**

Prêts et avances (catégorie 71)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution du prêt ou de l'avance		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : entrée		**Écritures comptables :**
Dt 267 / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 167**
Versement des fonds correspondants		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : décaissement		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct4**
Remboursement d'une échéance		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission de mandats**
Écritures comptables : PEC et encaissement		**Écritures comptables : constatation de la charge et décaissement**
Dt 4 / Ct 267* et 76**	↔	*Dt 66* et 167* / Ct 4**
Dt 5 / Ct 4**	↔	*Dt 4* / Ct 5* (remboursement du capital et des intérêts)*
Opérations d'inventaire		
ICNE		
Écritures comptables : ICNE		**Écritures comptables : ICNE**
Dt 267 / Ct 762* (contrepassation en N+1)*	↔	*Dt 66* (mandat) / Ct 1688* (titre de recette) (contrepassation en N+1)*

Charges de fonctionnement direct (catégorie 31) ou fournitures immobilisées (titre 5)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Commande de la marchandise ou prestation		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Réception de la facture		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un titre**
Écritures comptables : création de la DP		**Écritures comptables : créance client**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 7**
Paiement du fournisseur		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : mise en paiement		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct 5**	↔	*Dt 5* / Ct 4**
Opérations d'inventaire		
Service fait sur N sans paiement - la facture (titre) est émise		
Écritures comptables : CAP ou immobilisation à rattacher		**Écritures comptables : néant**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081* (sauf si CAP automatique comptabilisée)*	↔	*Il reste un solde au compte client*
Service fait sur N sans paiement - la facture (titre) n'a pas été émise		
Écritures comptables : CAP ou immobilisation à rattacher		**Écritures comptables : PAR**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 7**

Dotations en fonds propres (catégorie 72)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Arrêté attributif de la dotation ou du complément de dotation		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recettes**
Écritures comptables : entrée		**Écritures comptables : augmentation des fonds propres**
Dt 26 / Ct 4081**	↔	*Dt 441* / Ct101* Financement État non rattaché à un actif OU* *Dt 441* / Ct104* Financement État rattaché à un actif*
Versement des fonds correspondants		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : versement de la dotation		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct 441**

Opérations d'inventaire		
La décision d'attribution a été notifiée mais non versée		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
L'opération a été enregistrée au compte 26 dès l'engagement juridique (solde créditeur au 4081*)*	↔	*Il subsiste un solde débiteur au compte 441**

Charges de fonctionnement indirect
SCSP pour les opérateurs / Transfert direct pour les non opérateurs considérés comme démembrement de l'État

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution et notification de la subvention		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : Émission d'un titre**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables :** *Dt 441* / Ct 74**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement *Dt 631* / Ct 4** *Dt 4* / Ct Compte de règlement*	↔	**Écritures comptables : encaissement** *Dt 5* / Ct 441**
Mise en œuvre de la politique publique		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un mandat**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : constatation de la charge et décaissement** *Dt 6* / Ct 4** *Dt 4* / Ct 5**
Opérations d'inventaire		
CP notifiés non versés		
Écritures comptables : enregistrement d'une CAP *Dt 63* / Ct 4081**	↔	**Écritures comptables : néant** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*

Transferts directs aux entités non considérées comme démembrement de l'État (EXCEPTION)

État		Entité contrôlée (en l'espèce, non opérateur)
Opérations courantes		
Signature d'une convention + Arrêté d'attribution annuel		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables :** *D* 441 / Ct 74**
Paiement après justification (l'entité a rempli les conditions constitutives du droit)		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement de la part prévue sur N *Dt 65*1* / Ct 4** *Dt 4* / Ct Compte de règlement*	↔	**Écritures comptables : encaissement pour la part prévue sur N** *Dt 5* / Ct 4**
Opérations d'inventaire		
L'entité a envoyé les justificatifs nécessaires à la constitution du droit mais l'État n'a pas versé les fonds - service fait constaté dans Chorus		
Écritures comptables : enregistrement d'une CAP *Dt 65*1* / Ct 4081**	↔	**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
L'entité a envoyé les justificatifs nécessaires à la constitution du droit mais l'État n'a pas versé les fonds - service fait non constaté dans Chorus		
Écritures comptables : enregistrement d'une provision *Dt 6851* / Ct 1525**	↔	**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
Convention pluriannuelle non conditionnée		
Écritures comptables : enregistrement d'une provision *Dt 6851* / Ct 1525**		**Écritures comptables : pas d'écriture** *Il subsiste un solde débiteur au compte 441* "Subventions à recevoir"*
Convention pluriannuelle conditionnée		
Écritures comptables : enregistrement d'un EHB *Dt 8091* / Ct 8073**		**Écritures comptables : pas d'écriture** *Mention en annexe de l'engagement reçu*

Charges d'intervention – Transferts indirects (catégories 61 à 64)
Dispositifs d'intervention pour le compte de l'État (transparents)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution de crédits pour que l'entité les reverse selon des conditions définies et sans marge de manœuvre		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : Ouverture d'AE**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : Ouverture de CP**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement		**Écritures comptables : encaissement**
*Dt 65*2* / Ct 4**	↔	*Dt 4* / Ct 757**
Dt 4 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct 4**
Redistribution aux bénéficiaires finaux éligibles selon les spécifications de l'État et sans marge de manœuvre		
L'État est engagé juridiquement par l'engagement pris par l'organisme redistributeur envers le bénéficiaire final		**Impact budgétaire : consommation de CP** **Écritures comptables : paiement au bénéficiaire final dans la limite des crédits alloués et de la trésorerie disponible** *Dt 657* / Ct 4* (constatation de la charge) puis Dt 4* / Ct 5* (décaissement)*
Opérations d'inventaire		
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur ne lui ont pas été versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés		**Écritures comptables : néant**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	←	*Mention en annexe d'une CAP (dans les comptes État) pour CP non versés et information à l'État pour comptabilisation*
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont inférieurs aux engagements juridiques qu'il a pris au nom de l'État Les engagements sont exigibles en N et les conditions d'octroi sont remplies		
Écritures comptables : CAP pour insuffisance de CP		**Écritures comptables : néant ou PAR**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	←	*Mention en annexe d'une CAP (dans les comptes État) pour CP insuffisants et information à l'État pour comptabilisation*
	←	*Dans le cas où l'entité a désintéressé les tiers sur ses fonds propres, cette avance constitue alors un produit à recevoir qui doit être enregistré dans ses comptes (Dt 448 / Ct 757).*
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont supérieurs aux engagements pris au nom de l'État		
Écritures comptables : Avance		**Écritures comptables : néant**
Dt 4091 / Ct 65*2**	↔	*Le solde de trésorerie positif correspondant doit être comptabilisé en produit constaté d'avance (Dt 7* / Ct 4*), et ce afin de neutraliser l'impact de cette avance sur le résultat de l'entité.*
Engagement juridique envers un tiers mais absence d'exigibilité sur N Le bénéficiaire final remplit l'ensemble des conditions d'octroi et ces conditions ne doivent pas être maintenues ultérieurement		
Écritures comptables : Provision pour charges		**Écritures comptables : néant**
Dt 6851 / Ct 1525**	←	*L'entité informe l'État des engagements fermes en cours*
Engagement juridique envers un tiers mais absence d'exigibilité sur N Le bénéficiaire final ne remplit pas l'ensemble des conditions d'octroi		
Écritures comptables : EHB		**Écritures comptables : néant**
Dt 8091 / Ct 8073**	←	*L'entité informe l'État des engagements conditionnels en cours*

Charges d'intervention – Transferts indirects (catégories 61 à 64)
Dispositifs d'intervention pour compte propre(non transparents)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution de crédits pour que l'entité les reverse selon des conditions définies et avec marge de manœuvre		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Notification de CP et paiement		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : constatation de la charge et paiement		**Écritures comptables : constatation du produit et encaissement**
*Dt 65*2* / Ct 4**		*Dt 4* / Ct 757**
Dt 4 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct 4**
Engagement de l'entité en son nom propre et paiement au bénéficiaire final		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un mandat**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : constatation de la charge et paiement**
		Dt 6 / Ct 4**
		Dt 4 / Ct 5**
Opérations d'inventaire		
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur ne lui ont pas été versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés		**Écritures comptables : néant**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	↔	*Il subsiste un solde débiteur sur un compte de tiers*
L'entité s'est désengagée sur ses propres fonds pour les engagements relatifs à des CP notifiés par l'État mais non versés		
Écritures comptables : CAP pour CP non versés		**Écritures comptables : néant**
*Dt 65*2* / Ct 4081**	↔	*Il subsiste un solde débiteur sur un compte de tiers*
L'entité n'a pas versé aux bénéficiaires finaux les montants pour lesquels elle s'est engagée		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : CAP, Provision ou EHB**
		Écritures selon la date d'exigibilité et les éventuelles conditions à remplir par le bénéficiaire final
Les CP notifiés à l'organisme redistributeur sont supérieurs aux engagements qu'il a pris		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : PCA**
		Dt 7 / Ct 487**

Prêts et avances (catégorie 71)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Décision d'attribution du prêt ou de l'avance		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recette**
Écritures comptables : entrée		**Écritures comptables :**
Dt 267 / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 167**
Versement des fonds correspondants		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : décaissement		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct4**
Remboursement d'une échéance		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission de mandats**
Écritures comptables : PEC et encaissement		**Écritures comptables : constatation de la charge et décaissement**
Dt 4 / Ct 267* et 76**	↔	*Dt 66* et 167* / Ct 4**
Dt 5 / Ct 4**	↔	*Dt 4* / Ct 5* (remboursement du capital et des intérêts)*
Opérations d'inventaire		
ICNE		
Écritures comptables : ICNE		**Écritures comptables : ICNE**
Dt 267 / Ct 762* (contrepassation en N+1)*	↔	*Dt 66* (mandat) / Ct 1688* (titre de recette) (contrepassation en N+1)*

Charges de fonctionnement direct (catégorie 31) ou fournitures immobilisées (titre 5)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Commande de la marchandise ou prestation		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
Réception de la facture		
Impact budgétaire : néant		**Impact budgétaire : émission d'un titre**
Écritures comptables : création de la DP		**Écritures comptables : créance client**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 7**
Paiement du fournisseur		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : mise en paiement		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct 5**	↔	*Dt 5* / Ct 4**
Opérations d'inventaire		
Service fait sur N sans paiement - la facture (titre) est émise		
Écritures comptables : CAP ou immobilisation à rattacher		**Écritures comptables : néant**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081* (sauf si CAP automatique comptabilisée)*	↔	*Il reste un solde au compte client*
Service fait sur N sans paiement - la facture (titre) n'a pas été émise		
Écritures comptables : CAP ou immobilisation à rattacher		**Écritures comptables : PAR**
Dt 6 ou 23* / Ct 4081**	↔	*Dt 4* / Ct 7**

Dotations en fonds propres (catégorie 72)

État		Entité contrôlée
Opérations courantes		
Arrêté attributif de la dotation ou du complément de dotation		
Impact budgétaire : consommation d'AE		**Impact budgétaire : émission d'un titre de recettes**
Écritures comptables : entrée		**Écritures comptables : augmentation des fonds propres**
Dt 26 / Ct 4081**	↔	*Dt 441* / Ct101* Financement État non rattaché à un actif OU Dt 441* / Ct104* Financement État rattaché à un actif*
Versement des fonds correspondants		
Impact budgétaire : consommation de CP		**Impact budgétaire : néant**
Écritures comptables : versement de la dotation		**Écritures comptables : encaissement**
Dt 4081 / Ct Compte de règlement*	↔	*Dt 5* / Ct 441**

Opérations d'inventaire		
La décision d'attribution a été notifiée mais non versée		
Écritures comptables : néant		**Écritures comptables : néant**
L'opération a été enregistrée au compte 26 dès l'engagement juridique (solde créditeur au 4081*)*	↔	*Il subsiste un solde débiteur au compte 441**