

FICHE TECHNIQUE

L'extourne dans GFC

L'extourne est une méthode de traitement des charges à payer et des produits à recevoir qui donne la compétence à l'ordonnateur pour solder les opérations de l'année N-1 en année N contrairement aux ordres de paiement ou aux encaissements qui sont uniquement de la responsabilité de l'agent comptable.

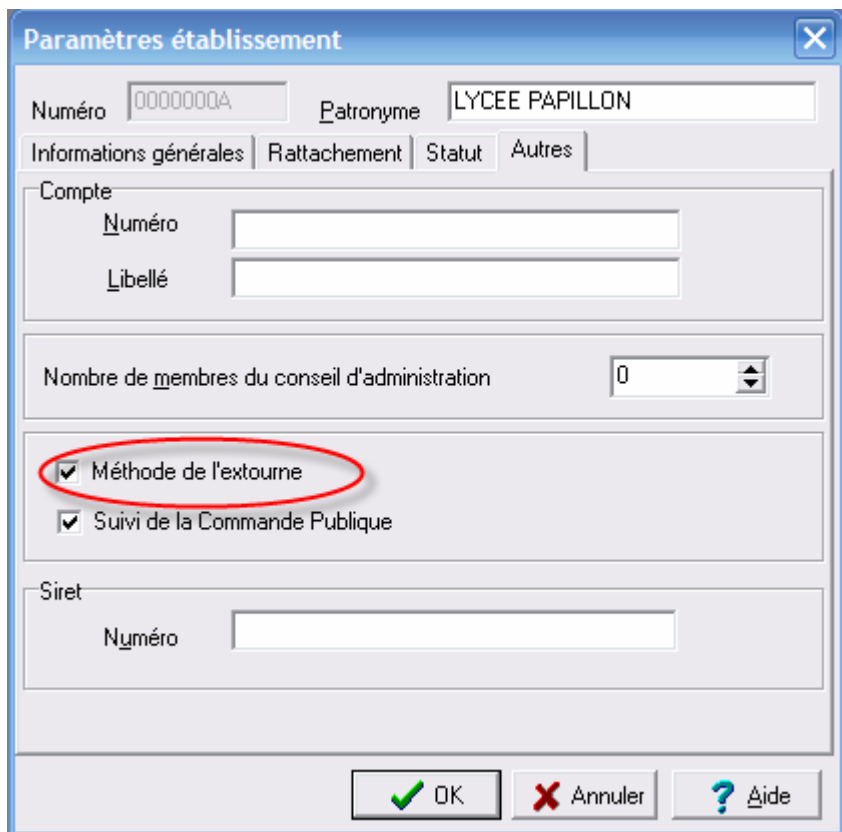
L'extourne ne concerne que les opérations affectant la section de fonctionnement.

Les charges à payer et les produits à recevoir s'enregistrent après le basculement comptable et permettent de rattacher les opérations au bon exercice.

Comment GFC gère l'extourne ?

Le choix de la méthode de l'extourne s'effectue à partir du menu – Paramètres- :

- en Comptabilité Budgétaire - exercice en cours- à partir du menu –Paramètres- Etablissement-.
- en Comptabilité Générale -exercice antérieur- à partir du menu – Paramètres- Agence comptable- et/ou - Etablissement jumelé-.



The screenshot shows the 'Paramètres établissement' window. At the top, there are fields for 'Numéro' (0000000A) and 'Patronyme' (LYCEE PAPILLON). Below these are tabs for 'Informations générales', 'Rattachement', 'Statut', and 'Autres'. The 'Informations générales' tab is active. Under the 'Compte' section, there are fields for 'Numéro' and 'Libellé'. Below that is a dropdown for 'Nombre de membres du conseil d'administration' set to 0. A red circle highlights the 'Méthode de l'extourne' checkbox, which is checked. Below it is another checked checkbox for 'Suivi de la Commande Publique'. At the bottom, there is a 'Siret' section with a 'Numéro' field. At the very bottom are three buttons: 'OK' (with a green checkmark), 'Annuler' (with a red X), and 'Aide' (with a blue question mark).

Ce choix doit être opéré dans les 2 exercices (antérieur et en cours).

Le détail des opérations décrites ci après concerne à l'aide de trois exemples le traitement des charges à payer. Le traitement des produits à recevoir s'exécute dans les mêmes conditions.

L'enchaînement des différentes phases part de la naissance de la charge à payer c'est à dire après le basculement de la comptabilité générale de l'année N-1 à l'année N lorsqu'il n'est plus possible d'effectuer de paiement pour se terminer en N+1 avec le règlement de cette charge.

FICHE TECHNIQUE
En année N-1 – Exercice antérieur
Comptabilité Budgétaire

- L'ordonnateur émet des « mandats prévisionnels » imputés sur le chapitre et le compte correspondants à la nature de la dépense.

Ces opérations s'effectuent dans les conditions habituelles. Ces mandats prévisionnels sont comptabilisés en - charges brutes – charges nettes- dans la situation des dépenses engagées.

Sur les mandats qui concernent un fournisseur autre que « Divers créanciers » est inscrit la mention « liquidations provisoires – prestations certifiées réalisées au 31/12 N-1 ».

NOM DES CREANCIERS COMPTES A CREDITER	SOMMES NETTES REVENANT AUX CREANCIERS	PIECES JOINTES	OBJET DE LA DEPENSE
LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	50.00	0	XXXXX
Liquidation provisoire prestations certifiées réalisées au 31 décembre 2008			

Sur le Bordereau journal des mandats émis, en lieu et place des mentions « Date de paiement » et « Référence des chèques » est indiqué « Charges à payer ».

TOTAL DU BORDEREAU	A	350.00	CHARGES A PAYER
TOTAL BORD. ANTERIEURS	B	1 730 846.63	
TOTAL BORD. EMIS	C	1 731 196.63	
TOTAL BORD. DES REJETS	D		
TOTAL BORD. ADMIS	E	1 731 196.63	

- L'ordonnateur transfère les écritures à l'agent comptable.

Comptabilité Générale

- L'agent comptable réceptionne les écritures, les affecte à un compte de charges de charges à payer (liste pré définie), valide les écritures automatiques.

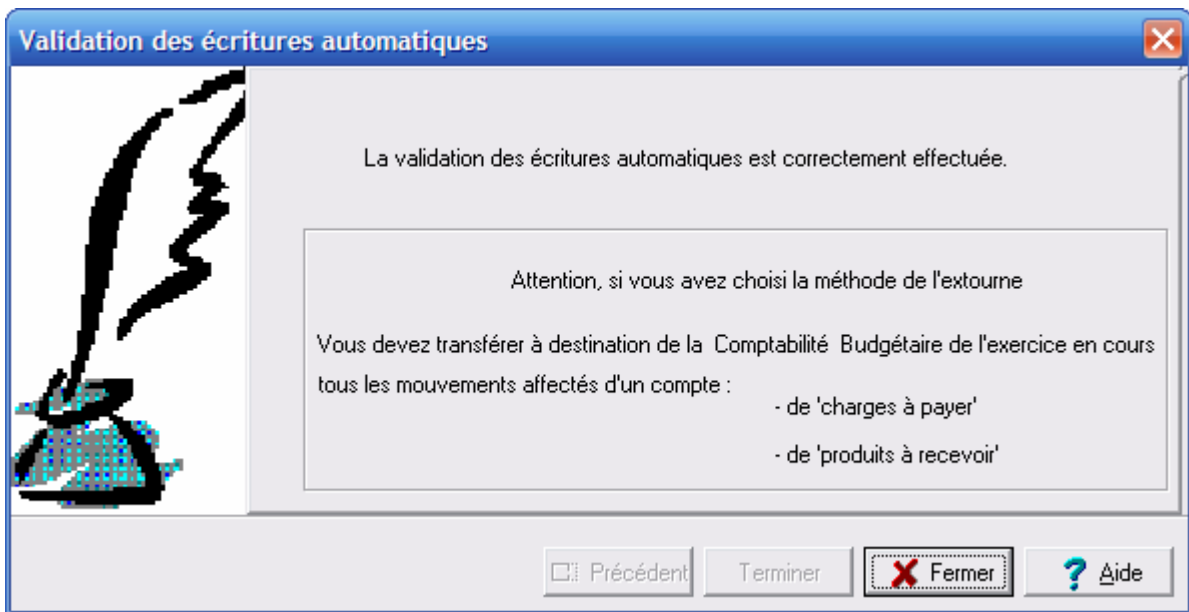
Ecritures automatiques à réceptionner

Chapitre	Compte	Montant	Référence	Origine
A1	61862	50.00	BORDEREAU 123 MANDAT 669	Mandatement
C	6063	100.00	BORDEREAU 123 MANDAT 670	Mandatement
J31	6288	200.00	BORDEREAU 123 MANDAT 671	Mandatement
Total Mandats		350.00		

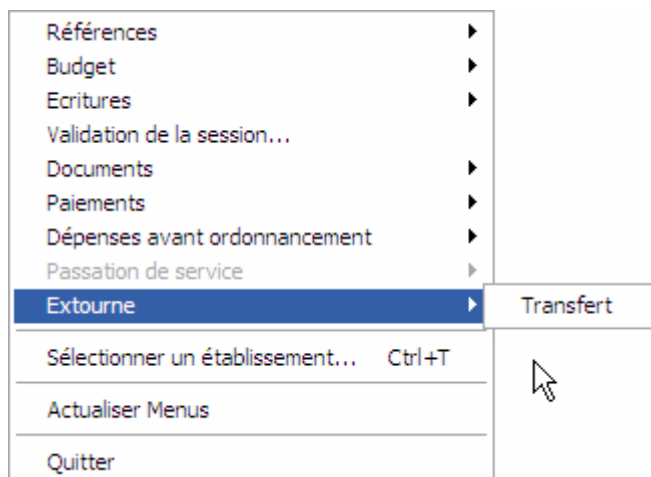
Liste pré définie :

4081 - FOUR. FACT NON PARVENUES
4084 - FOUR.IMMO. FACT. NON PARVENUES
4282 - DETTES PROV. CONGES A PAYER
4286 - PERSONNEL-AUTR. CH.A PAYER
4382 - CHARGES SOCIAL. CONGES A PAYER
4386 - ORG.SOCIAUX-AUTR. CH.A PAYER
4482 - ETAT.COLL.PUB-CH.FISC.CONG.A.P
4486 - ETAT.COLL.PUB-AUTR.CH.A PAYER

A la validation apparait un avertissement relatif à la confection du fichier de transfert à destination de la Comptabilité Budgétaire exercice en cours (N) de l'établissement concerné :



- À l'aide de la fonctionnalité « extourne » accessible dans « GFC comptabilité générale » de l'année N-1, le comptable constitue le fichier de transfert des écritures correspondant aux charges à payer à destination de l'ordonnateur qui va les réceptionner en Comptabilité Budgétaire de l'exercice en cours (année N). Ce fichier d'extourne contient toutes les informations de la liquidation provisoire.



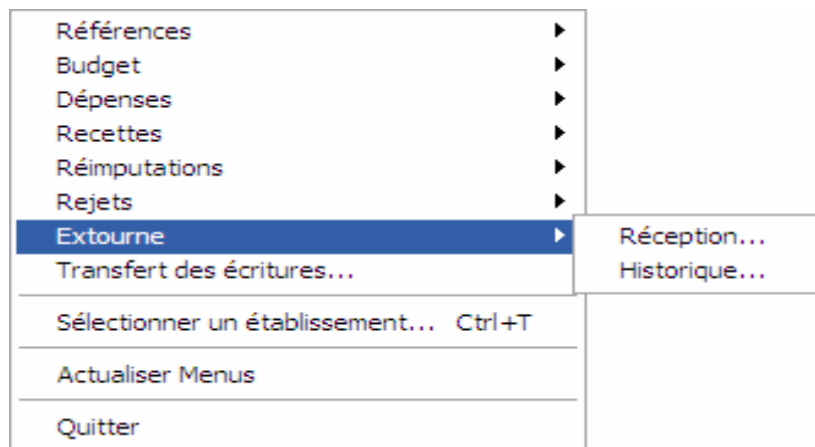
FICHE TECHNIQUE

Mandats et ordres de recettes prévisionnels (Extourne)							
Mandats et ordres de recettes prévisionnels - Extourne-Mandats prévisionnels - transfert du 23/07/09							
Chapitre	Compte	Montant	Bordereau	Ordre/Mandat	Fournisseur / Débiteur	Origine	
A1	61862	50.00	123	669	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	Mandat prévisionnel	
C	6063	100.00	123	670	BRICORAMA FRANCE	Mandat prévisionnel	
J31	6288	200.00	123	671	ABSYS	Mandat prévisionnel	

En année N - Exercice en cours

Comptabilité Budgétaire

- L'ordonnateur réceptionne les écritures d'extourne : Menu « Extourne » « Réception »



- Lors de la réception, édition de la liste des mandats d'extourne qui doit être signée de l'ordonnateur.

LISTE DES MANDATS D'EXTOURNE

Numéro	Imputation	Fournisseur	Montant	Pièce d'origine					
				Imputation	Ref. Liquidation	No Bord.	No Mandat.	No Liquid.	
29	A1 - 61862 - /CAP/	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	50.00	A1 - 61862	XXXXX	123	669	2230	
30	C - 6063 - /CAP/	BRICORAMA FRANCE	100.00	C - 6063	XXXXX	123	670	2231	
31	J31 - 6288 - /CAP/	ABSYS	200.00	J31 - 6288	CCCC	123	671	2232	
TOTAL			350.00	L'Ordonnateur, _____					

- A partir de ce même menu, accès à l'historique des réceptions d'extourne : réédition possible

Historiques d'extourne					
Mandats de la réception d'extourne n° 3 du 23/07/09					
Mandat	Imputation	Cpt. par nature	Fournisseur		
▶ 29	A1 - 61862 - /CAP/	61862	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	XXXXX	
30	C - 6063 - /CAP/	6063	BRICORAMA FRANCE	XXXXX	
31	J31 - 6288 - /CAP/	6288	ABSYS	CCCC	

FICHE TECHNIQUE

Lorsque les comptes dans la situation des dépenses engagées sont répartis en codes de gestion, la réception des écritures issues du fichier d'extourne est identifiable par un code de gestion /CAP/.

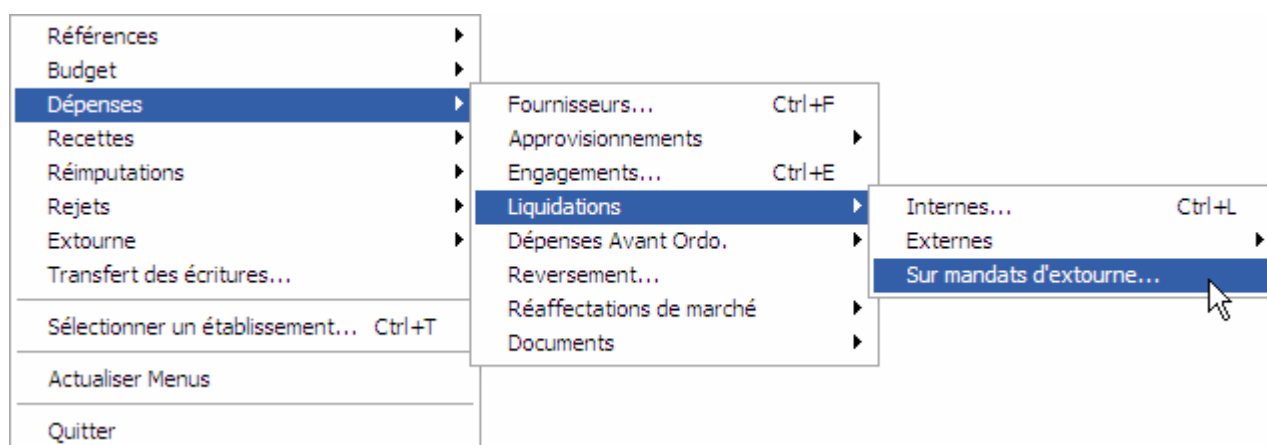
61862- Biblio : ouvrages	/CAP/ Charges é		0.00			0.00			
	1F10 LIVRES	3 000.00	24.30			24.30	560.02		2 415.68
TOTAL 61862		3 000.00	24.30			24.30	560.02	0.00	2 415.68

Nota : l'opération d'extourne s'effectue dans le même chapitre et sur le même compte que l'opération provisoire. Cependant si le chapitre n'a pas été ouvert au budget de l'année N alors la liquidation définitive s'effectue au chapitre D ou 67 ou H5 selon le cas et au compte 671.

La liquidation de la recette s'effectue au chapitre 77 compte 771.

➤ Liquidation définitive

A réception des factures, la liquidation définitive s'effectue à partir du menu Dépenses – Liquidations - Sur mandats d'extourne.



- L'ordonnateur sélectionne dans « Raison sociale » le fournisseur bénéficiaire de la liquidation, les informations contenues dans la liquidation provisoire s'affichent automatiquement. Il saisit :
- dans liquidation définitive : le montant et les références de la facture,
 - dans mandats d'extourne : le montant liquidé qui est soit du montant de la liquidation définitive, si celle –ci est inférieure ou égale au montant à « extourner », soit du montant à « extourner » si la liquidation définitive est supérieure.

La simulation faite dans cette fiche prévoit :

- 1 - une liquidation au chapitre A1 compte 61812 pour un montant estimé de 50.00€. La liquidation définitive est de 50.00€.
- 2 - une liquidation au chapitre C compte 6063 pour un montant estimé de 100.00€. La liquidation définitive est de 130.00€.
- 3 - une liquidation au chapitre J31 compte 6288 pour un montant estimé de 200.00€. La liquidation définitive est de 150.00€.

Cas1

Création d'une liquidation sur mandat d'extourne

Fournisseur
 Code: 02506Z Raison sociale: LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE

Imputation
 Chapitre: A1 - Activ. éduc. pédago. (RE GEN)
 Compte: 61862 - Biblio : ouvrages
 Code de Gestion: /CAP/ - Charges à payer

Compte par nature: 61862 - Biblio : ouvrages

Liquidation définitive
 Montant: 50.00
 Références:
 Pièces jointes: 1

Mandats d'extourne

Mandat	Objet	Bordereau et mandat prévisionnels	Montant à extourner	Liquidé
29	XXXXX	123 - 669	50.00	50.00
Total			50.00	50.00

Buttons: OK, Annuler, Aide

- Dans la situation des dépenses après le mandatement seul le montant de la liquidation définitive et le montant liquidé sur mandats d'extourne sont visibles.

61862 - Biblio : ouvrages	/CAP/ Charges d		50.00	50.00		0.00				
	(F10) LIVRES (3 000.00	24.30			24.30	560.02			2 415.68
TOTAL	61862	3 000.00	74.30	50.00		24.30	560.02			2 415.68

On note ainsi que la colonne « charges brutes » enregistre la totalité de la liquidation

« charges brutes d'extourne » enregistre le montant liquidé sur charge d'extourne

« charges nettes » enregistre la différence entre le montant de la liquidation définitive et le montant à « extourner », car cette charge supplémentaire est prise en charge par le budget de l'année en cours.

- Le mandatement s'effectue de manière habituelle. Le mandatement collectif porte la mention « Sur crédit d'extourne ».

FICHE TECHNIQUE
MANDATEMENT COLLECTIF

PAGE : 1

 CHAPITRE : A1
 INTITULE : Activ. éduc. pédago. (RE GEN)
 COMPTE : 61862
 INTITULE : Biblio : ouvrages

 ETABLISSEMENT
 ADRESSE :
 NUMERO :

 MINISTERE : Education Nationale
 DATE : 27/07/09 EX 2009
 NO ORDRE : 38
 BORDEREAU : 10
 NO CHEQUE :

NOM DES CREANCIERS COMPTES A CREDITER	SOMMES NETTES REVENANT AUX CREANCIERS	PIECES JOINTES	OBJET DE LA DEPENSE
LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE BPRIVES BRETAGNE SUR ORGE 10207 00067 04067021497 43	50.00	1	Sur crédit d'extourne

Dans la liste des mandats, ces liquidations définitives sur mandats d'extourne sont identifiées

8	33	R2	6011	0	S.A. GUILLOT-JOUANI	556.95	26/01/09	Interne
9	34	C	6063	0	DIVERS CREANCIERS	48.00	27/01/09	Interne
9	35	D	6265	0	DIVERS CREANCIERS	198.00	27/01/09	Interne
10	36	A1	61862	0	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	50.00	27/07/09	Sur Extourne
10	37	C	6063	0	BRICORAMA FRANCE	130.00	27/07/09	Sur Extourne
10	38	J31	6288	0	ABSYS	150.00	27/07/09	Sur Extourne

Cas 2

SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES POUR UN CHAPITRE										
CHAPITRE : C- Entretien										
COMPTE	CODE DE GESTION	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	CHARGES BRUTES EXTOURNE	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	LIQUIDATIONS sur EXTOURNE	DISPONIBLE
6063- Fournit.pett.matér. entretien	CAP/ Charges à			130.00	100.00	30.00				-30.00
	9F01 OUTILQ	4 500.00	1 165.26			1 165.26	2 150.26			1 184.49

Cas 3

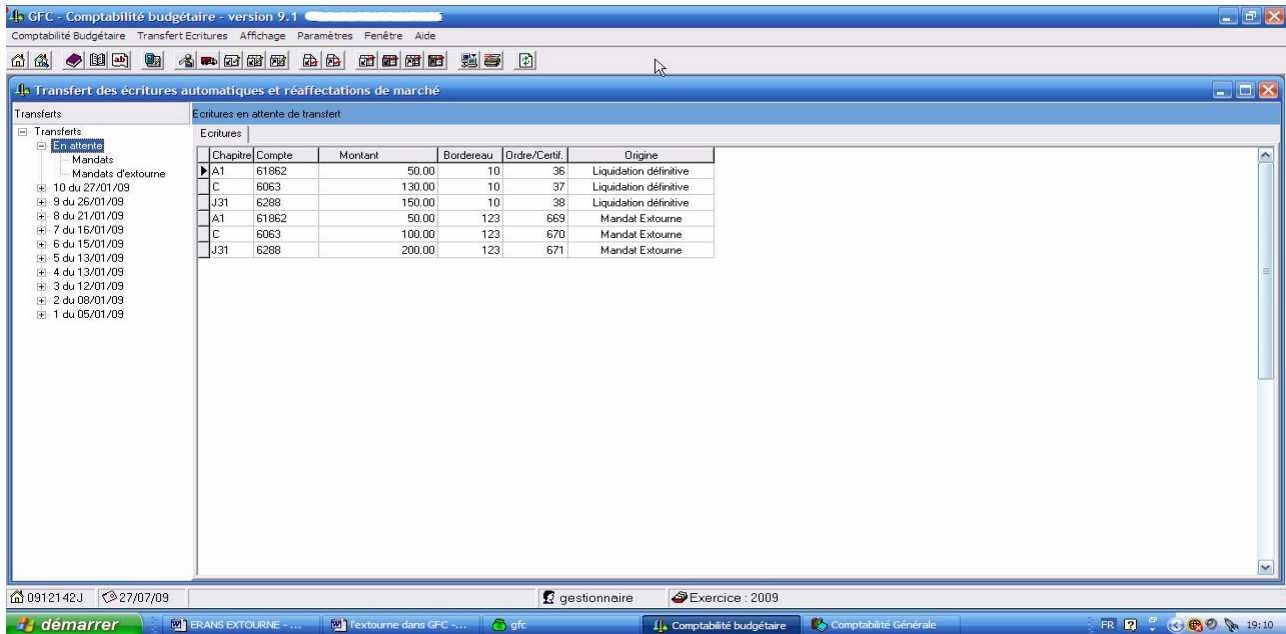
SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES POUR UN CHAPITRE										
CHAPITRE : J31- Projets artist. ou culturel										
COMPTE	CODE DE GESTION	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	CHARGES BRUTES EXTOURNE	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	LIQUIDATIONS sur EXTOURNE	DISPONIBLE
6288- Autres charges ext. Divers	CAP/ Charges à			150.00	150.00	0.00				
	1S01 SERVICE	1 000.00	0.00			0.00				1 000.00
TOTAL	6288	1 000.00	150.00	150.00		0.00				1 000.00
TOTAL		1 000.00	150.00	150.00						1 000.00
Total services spéciaux		1 000.00	150.00	150.00						1 000.00
Total 1ère section		1 000.00	150.00	150.00						1 000.00

➤ Le transfert des écritures à l'agent comptable

L'ordonnateur transfère deux types d'écritures à l'agent comptable :

FICHE TECHNIQUE

- le mandat d'extourne, écriture automatique ne nécessitant aucune intervention de l'ordonnateur après la réception du fichier extourne issu de la comptabilité générale de l'année N-1. Ce mandat sera transféré seul ou avec des mandats de l'année N ou des mandats issus des liquidations définitives ;
- le mandat issu de la liquidation définitive.



Comptabilité Générale

- L'agent comptable réceptionne les écritures automatiques, les modifie dans l'onglet « Mandats d'extourne » pour les écritures correspondant aux écritures de l'année N-1 (liquidation provisoire) et dans l'onglet « Mandats » pour les écritures de l'année (liquidation définitive).



Ecritures automatiques à réceptionner

Chapitre	Compte	Montant	Référence	Origine
A1	61862	50.00	BORDEREAU 10 MANDAT 36	Mandatement
C	6063	130.00	BORDEREAU 10 MANDAT 37	Mandatement
J31	6288	150.00	BORDEREAU 10 MANDAT 38	Mandatement
Total Mandats		330.00		
A1	61862	50.00	BORDEREAU 123 MANDAT 669	Mandat d'extourne
C	6063	100.00	BORDEREAU 123 MANDAT 670	Mandat d'extourne
J31	6288	200.00	BORDEREAU 123 MANDAT 671	Mandat d'extourne
Total Mandats d'extourne		350.00		

FICHE TECHNIQUE

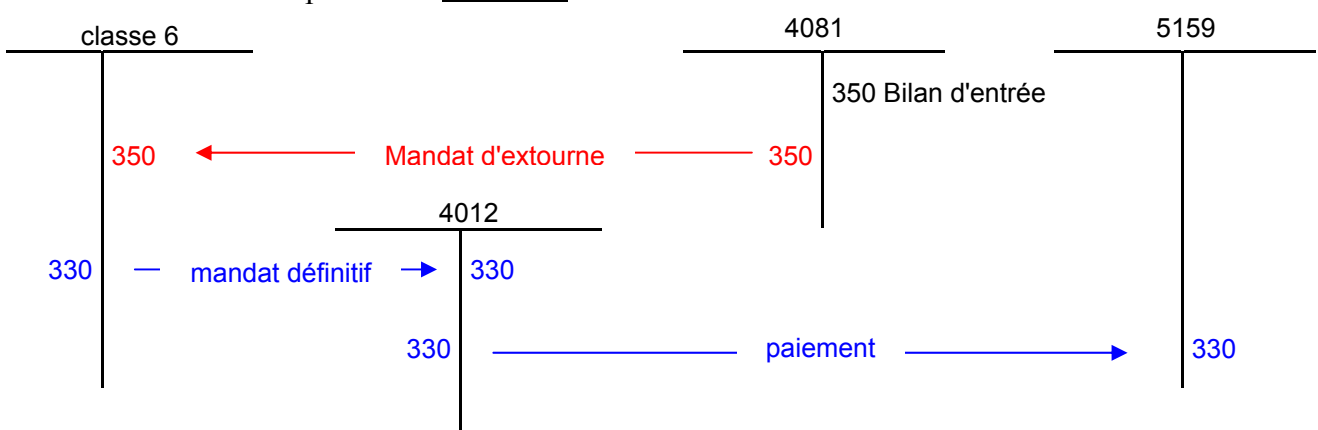
- La validation des écritures inscrites dans « Mandats d'extourne » débite le compte de charges à payer et crédite les comptes de classe 6 intéressés

Ecritures en Attente									
Mandats Reversements Recettes Réductions de recette Réimputations Mandats d'extourne Recettes d'extourne									
Sélectionner Tous									
Trier par N° d'ordre									
Bordereau	Mandat	Montant	Chapitre	Cpt.nature	Cpt.liaison	Fournisseur	Etat		
123	669	50.00	A1	61862	4081	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	En attente		
123	670	100.00	C	6063	4081	BRICORAMA FRANCE	En attente		
123	671	200.00	J31	6288	4081	ABSYS	En attente		

- La validation des écritures inscrites dans « Mandats » permet un traitement identique aux écritures de l'année en cours.

Ecritures en Attente											
Mandats Reversements Recettes Réductions de recette Réimputations Mandats d'extourne Recettes d'extourne											
Sélectionner Tous											
Trier par N° d'ordre											
Bordereau	Mandat	Montant	Origine	Chapitre	Cpt.nature	Cpt.liaison	Fournisseur	Cpt.paiement	Tiers	Etat	
10	36	50.00	MD	A1	61862	4012	LIBRAIRIE LE LIVRE D'ORGE	5159	N	En attente	
10	37	130.00	MD	C	6063	4012	BRICORAMA FRANCE	5159	N	En attente	
10	38	150.00	MD	J31	6288	4012	ABSYS	5159	N	En attente	

- Les écritures comptables de l'année N

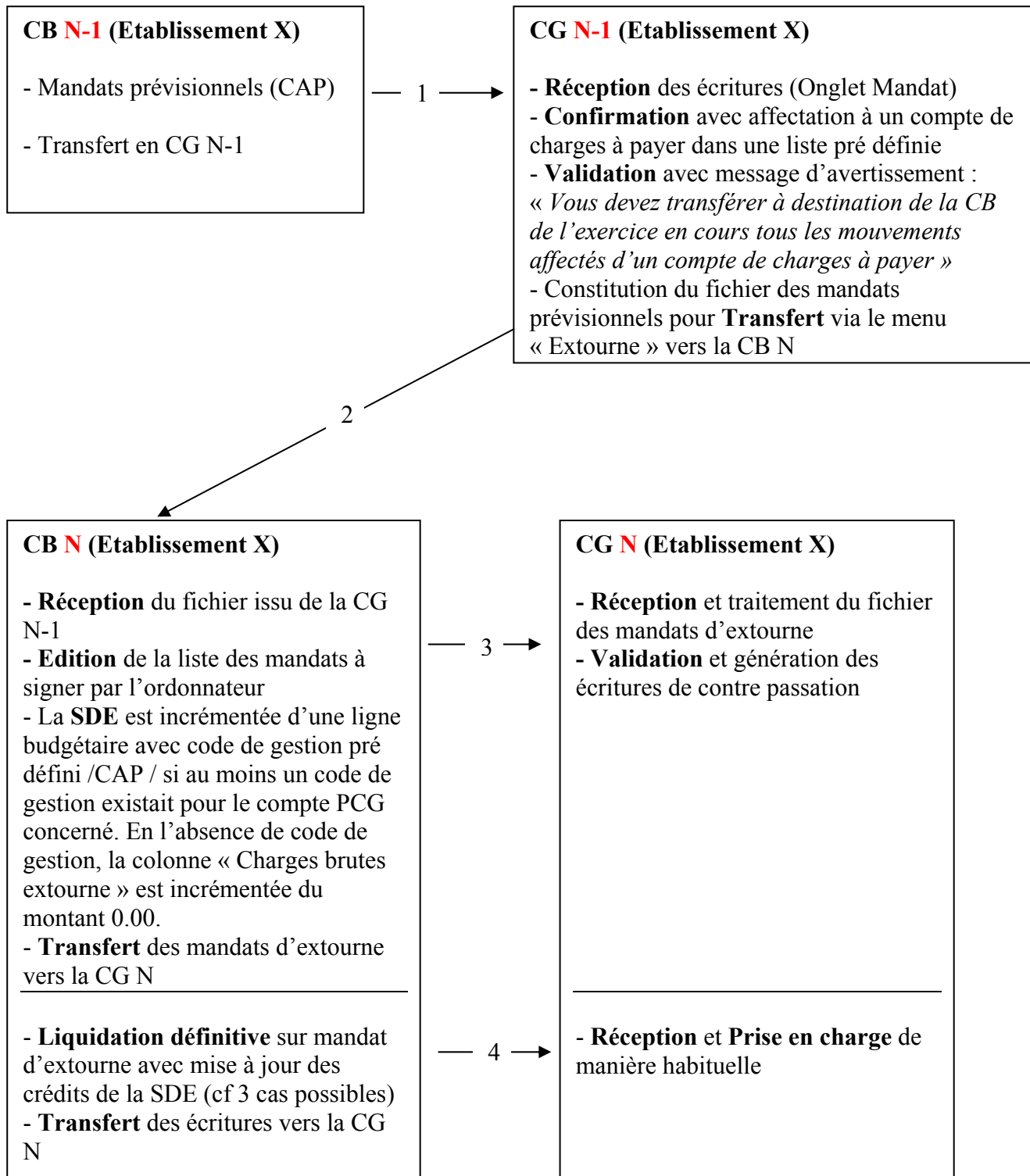


Lorsque la somme des mandats définitifs est supérieure aux mandats d'extourne la différence est une charge qui diminue les crédits disponibles de l'année.

En fin d'année, si la somme des mandats définitifs est inférieure aux mandats d'extourne, la différence s'analyse comme une diminution de la dépense.

En recette, lorsque la somme des ordres de recettes prévisionnels est supérieure à la somme des ordres de recette réels la différence s'interprète en fin d'année comme une diminution de recette.

Chronologie du traitement de l'extourne



Sigles :

CB : comptabilité budgétaire

CG : comptabilité générale

SDE : situation des dépenses engagées

CAP : charges à payer