



L'EXTOURNE DANS GFC - NCBC

Nouveau Cadre Budgétaire et Comptable

SOMMAIRE

1 COMMENT GFC GERE L'EXTOURNE ?	2
2 EN ANNEE N-1 – EXERCICE ANTERIEUR	3
2.1. COMPTABILITE BUDGETAIRE	3
2.2. COMPTABILITE GENERALE	3
3 EN ANNEE N - EXERCICE EN COURS	5
3.1. DANS LA COMPTABILITE BUDGETAIRE	5
3.2. DANS LA COMPTABILITE GENERALE	11

OBJET

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 budgétaire.

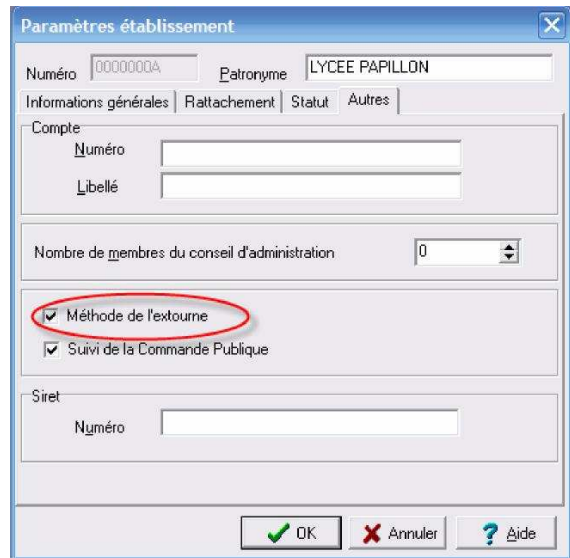
1

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-

Copie écran



Paramètres établissement

Numéro 0000000A Patronyme LYCEE PAPILLON

Informations générales | Rattachement | Statut | Autres

Compte

Numéro

Libellé

Nombre de membres du conseil d'administration 0

Méthode de l'extourne

Suivi de la Commande Publique

Siret

Numéro

OK Annuler Aide

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.

2

EN ANNÉE N-1 – EXERCICE ANTÉRIEUR

2.1. COMPTABILITÉ BUDGÉTAIRE

L'ordonnateur émet des « mandats prévisionnels » imputés sur le Service – Domaine-Activité- 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 ».

Copie écran

SERVICE : AP - Activité pédagogique
 COMPTE : 6067 - Fournitures et matériel ens.

DATE : 28/02/14

BORDEREAU N° :
 N° D'ORDRE :

NOM ET REFERENCES BANCAIRES DES CREANCIERS	SOMMES NETTES REVENANT AUX CREANCIERS	PIECES JOINTES	OBJET DE LA DEPENSE
AD SPORT Liquidation provisoire prestations certifiées réalisées au 31 décembre 2013	100.00	0	FACT 2013-598847

Sur le Bordereau journal des mandats émis, en lieu et place de la mention « paiement » est indiqué « Charges à payer ».

Copie écran

TOTAL DU BORDEREAU	A	600.00	CHARGES A PAYER
TOTAL DES BORDEREaux ANTERIEURS	B	1 079 708.65	ARRETE LE PRESENT BORDEREAU A LA
TOTAL DES BORDEREaux EMIS	C	1 080 308.65	SOMME FIGURANT LIGNE A. L'ORDONNATEUR
TOTAL DES BORDEREaux DES REJETS	D	10.00	SOUSSIGNE CERTIFIE LE SERVICE FAIT.
TOTAL DES BORDEREaux ADMIS	E	1 080 298.65	L'ORDONNATEUR :

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

2.2. COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

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

Copie écran

Écritures automatiques à réceptionner

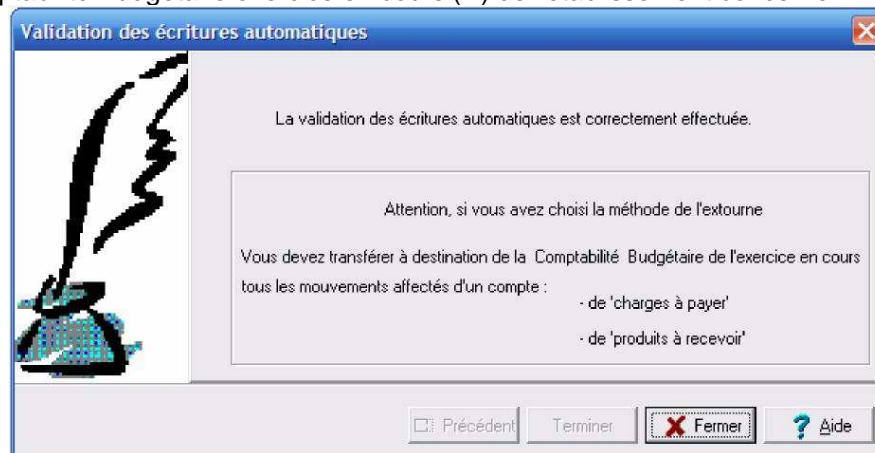
Transfert n° 21 du 28/02/14

Service	Compte	Montant	Référence	Origine
AP	6067	100.00	BORDEREAU 16 MANDAT 352	Mandatement
ALO	6068	200.00	BORDEREAU 16 MANDAT 353	Mandatement
SRH	615	300.00	BORDEREAU 16 MANDAT 354	Mandatement
Total Mandats		600.00		

Le compte de paiement est automatiquement mis à « 4081 ». Les autres comptes disponibles sont : 4084-4282-4286-4382-4386-4482-4486-4686.

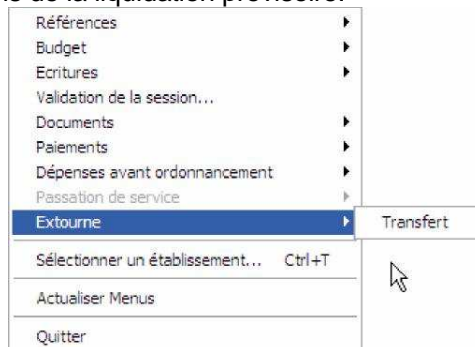
A la validation apparaît un avertissement relatif à la confection du fichier de transfert à destination de la Comptabilité Budgétaire exercice en cours (N) de l'établissement concerné :

Copie écran



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.

Copie écran



Copie écran

Mandats et ordres de recettes prévisionnels (Extourne)

Mandats et ordres de recettes prévisionnels En attente

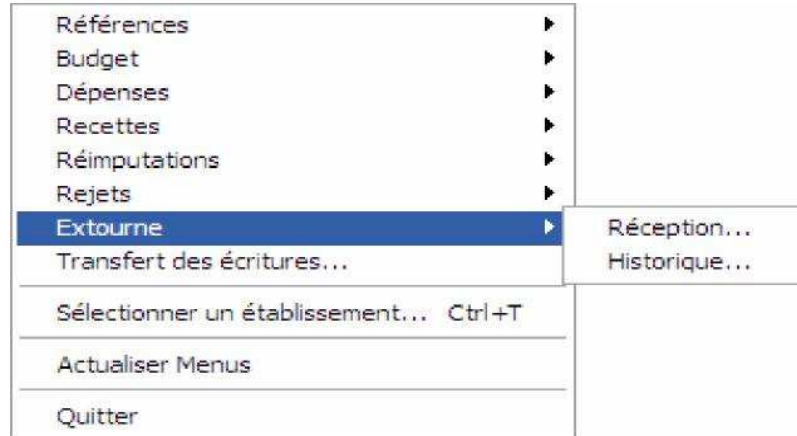
Service	Compte	Montant	Bordereau	Ordre/Mandat	Fournisseur / Débiteur	Origine
AP	6067	100.00	16	352	AD SPORT	Mandat prévisionnel
ALO	6068	200.00	16	353	BRICD DEPOT	Mandat prévisionnel
SRH	615	300.00	16	354	FOTIMAGE	Mandat prévisionnel

3 EN ANNÉE N - EXERCICE EN COURS

3.1. DANS LA COMPTABILITÉ BUDGÉTAIRE

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

Copie écran



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

Copie écran

LISTE DES MANDATS D'EXTOURNE

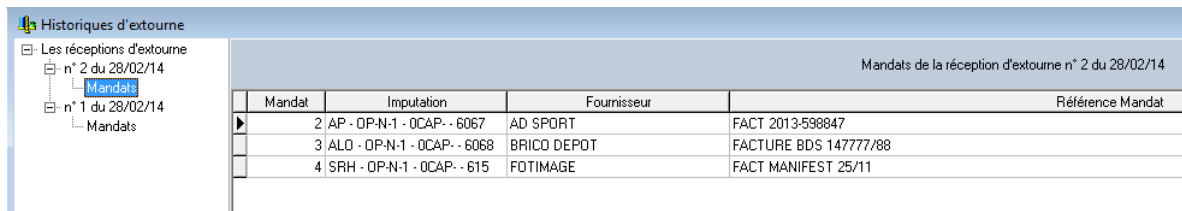
Numéro	Imputation	Fournisseur	Montant	Pièce d'origine				
				Imputation	Ref. Liquidation	No Bord.	No Mandat	No Liquid.
2	AP - OP-N-1 - OCAP- - 6067	AD SPORT	100.00	AP - 6067	FACT 2013-598847	16	352	1703
3	ALO - OP-N-1 - OCAP- - 6068	BRICO DEPOT	200.00	ALO - 6068	FACTURE BDS 147777/88	16	353	1704
4	SRH - OP-N-1 - OCAP- - 615	FOTIMAGE	300.00	SRH - 615	FACT MANIFEST 25/11	16	354	1705
TOTAL			600.00	L'Ordonnateur,				

Nota : pour une dépense, le domaine OP-N-1 et l'activité OCAP- sont affectées automatiquement par GFC.

Principe identique pour une recette : domaine OP-N-1 et activité OPAR-.

A partir de ce même menu, il est possible d'accéder à l'historique des réceptions d'extourne ; la réédition est possible.

Copie écran



La situation des dépenses engagées comporte désormais une page supplémentaire consacrée aux mandats d'extourne (fin de l'édition) :

Copie écran

SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES PAR SERVICE

Présentée par service, pour l'ensemble

EXTOURNE

SERVICE : AP- Activité pédagogique

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		100.00						100.00
	OCAP: Charges à payer méthode extourne	100.00						100.00
TOTAL		100.00						100.00

SERVICE : ALO- Administration et logistique

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		200.00						200.00
	OCAP: Charges à payer méthode extourne	200.00						200.00
TOTAL		200.00						200.00
TOTAL SERVICES GENERAUX		300.00						300.00

SERVICE : SRH- Restauration et hébergement

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		300.00						300.00
	OCAP: Charges à payer méthode extourne	300.00						300.00
TOTAL		300.00						300.00
TOTAL SERVICES SPECIAUX		300.00						300.00
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		600.00						600.00
TOTAL GENERAL		600.00						600.00

Nota: les crédits sont ouverts automatiquement par GFC

Nota : l'opération d'extourne s'effectue dans le même Service et sur le même compte que l'opération provisoire. Cependant, si le Service n'a pas été ouvert au budget de l'année N alors la liquidation définitive s'effectue au Service ALO (cas d'un Budget Principal) et au compte 671. Principe identique pour la recette et compte 771.

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

Copie écran

- Références ▶
- Budget ▶
- Dépenses ▶
 - Fournisseurs... Ctrl+F
 - Approvisionnements ▶
 - Engagements... Ctrl+E
 - Liquidations ▶
 - Internes... Ctrl+L
 - Externes ▶
 - Sur mandats d'extourne...
 - Dépenses Avant Ordo. ▶
 - Reversement...
 - Réaffectations de marché ▶
 - Documents ▶
- Recettes ▶
- Réimputations ▶
- Rejets ▶
- Extourne ▶
- Transfert des écritures...
- Sélectionner un établissement... Ctrl+T
- Actualiser Menus
- Quitter



L'ordonnateur sélectionne dans « Raison sociale » le fournisseur bénéficiaire de la liquidation, et sélectionne dans « Mandat d'extourne » le mandat concerné.

Les informations contenues dans la liquidation provisoire s'affichent automatiquement : « Bordereau et Mandat prévisionnel » et « Reste à extourner ».

Il saisit alors le montant définitif à liquider et les références de la facture. Les informations de la liquidation s'affichent automatiquement dans la zone « Imputation budgétaire ».

Quelques exemples : La simulation faite dans ce document prévoit trois cas :

- 1 - une liquidation au service AP compte 6067 pour un montant estimé de 100.00 €. La liquidation définitive est de 100.00 €.
- 2 - une liquidation au service ALO compte 6068 pour un montant estimé de 200.00 €. La liquidation définitive est de 150.00 €.
- 3 - une liquidation au service SRH compte 615 pour un montant estimé de 300.00 €. La liquidation définitive est de 360.00 €.

Cas 1

Copie écran

Création d'une liquidation sur mandat d'extourne

Fournisseur
Code 05883V Raison sociale AD SPORT Détail

Mandat d'extourne
Mandat n° 2 : AP - 6067 Bordereau et mandat prévisionnel 16 - 352
Reste à extourner 100.00

Liquidation définitive
Montant 100.00 Marché Détail ...
Références FACT 2013-598847
Pièces jointes 1

Imputation budgétaire

Service	Domaine	Activité	Compte	Montant	Disponible
AP	OP-N-1	OCAP-	6067	100.00	100.00
				Total	100.00

OK Annuler Aide





Cas 2

Copie écran

Création d'une liquidation sur mandat d'extourne

Fournisseur
Code: 01763S Raison sociale: BRICO DEPOT

Mandat d'extourne
Mandat: n° 3 : ALO - 6068 Bordereau et mandat prévisionnel: 16 - 353
Reste à extourner: 200.00

Liquidation définitive
Montant: 150.00 Marché
Références: FACTURE BDS 147777/88
Pièces jointes: 1

Service	Domaine	Activité	Compte	Montant	Disponible
ALO	OP-N-1	OCAP	6068	150.00	200.00
Total				150.00	

OK Annuler Aide

Cas 3

Copie écran

Création d'une liquidation sur mandat d'extourne

Fournisseur
Code: 05713K Raison sociale: FOTIMAGE

Mandat d'extourne
Mandat: n° 4 : SRH - 615 Bordereau et mandat prévisionnel: 16 - 354
Reste à extourner: 300.00

Liquidation définitive
Montant: 360.00 Marché
Références: FACT MANIFEST 25/11
Pièces jointes: 1

Service	Domaine	Activité	Compte	Montant	Disponible
SRH	OP-N-1	OCAP	615	300.00	300.00
SRH	OP-N-1	OCEXP	615	60.00	0.00
Total				360.00	

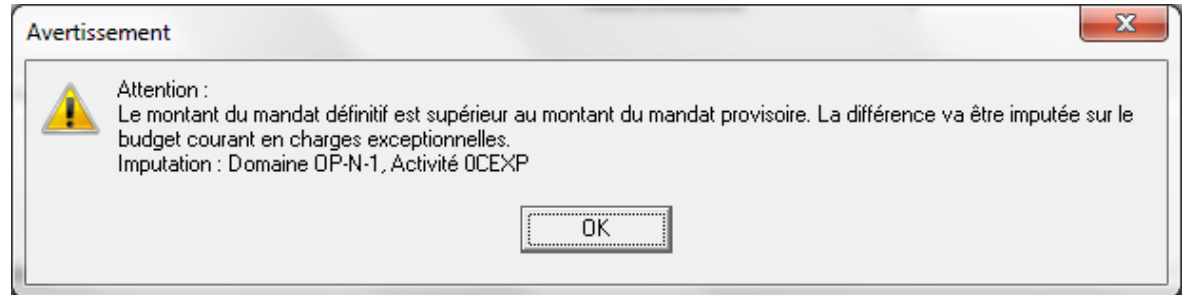
OK Annuler Aide

« Marché » est précoché automatiquement pour affecter à une rubrique le montant supérieur au mandat prévisionnel.

GFC ajoute automatiquement une ligne de liquidation supplémentaire (domaine « OP-N-1 » activité « OCEXP ») pour la somme dépassant le mandat prévisionnel.



Copie écran



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

Copie écran

MANDATEMENT COLLECTIF			
SERVICE : AP - Activité pédagogique	DATE : 28/02/14	BORDEREAU N° : 4	
COMPTE : 6067 - Fournitures et matériel ens.		N° D'ORDRE : 5	
NOM ET REFERENCES BANCAIRES DES CREANCIERS	SOMMES NETTES REVENANT AUX CREANCIERS	PIECES JOINTES	OBJET DE LA DEPENSE
AD SPORT FR76 1670 6050 3650 4811 2400 850 AGRIFRPP867	100.00	1	FACT 2013-598847 Sur crédit d'extourne

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

Copie écran

st	Bordereau	Mandat	Service	Compte	Fournisseur	Montant	Date	Origine	E
	1	1	AP	6067	CAMIF	0.00	11/02/14	Interne	
	1	1	ALD	6011	CAMIF	0.00	11/02/14	Interne	
	1	1	ALD	6011	CAMIF	1 000.00	11/02/14	Interne	
	1	2	ALD	615	CAMIF	0.00	11/02/14	Interne	
	1	2	SBN	6021	CAMIF	250.00	11/02/14	Interne	
	2	3	AP	615	FURET DU NORD	0.00	11/02/14	Interne	
	2	3	VE	6061	FURET DU NORD	256.00	11/02/14	Interne	
	3	4	ALD	626	CAMIF	310.00	28/02/14	Sur Extourne	
	4	5	AP	6067	AD SPORT	100.00	28/02/14	Sur Extourne	
	4	6	ALD	6068	BRICO DEPOT	150.00	28/02/14	Sur Extourne	
	4	7	SRH	615	FOTIMAGE	360.00	28/02/14	Sur Extourne	

Dans la situation des dépenses engagées : les liquidations définitives sur mandats d'extourne figurent sur la page « Extourne » - Charges brutes et Charges nettes.

Copie écran

SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES PAR SERVICE

Présentée par service, pour l'ensemble

EXTOURNE

SERVICE : AP- Activité pédagogique

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		100.00	100.00		100.00			
	OCAP- Charges à payer méthode extourne	100.00	100.00		100.00			
TOTAL		100.00	100.00		100.00			

SERVICE : ALO- Administration et logistique

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		200.00	150.00		150.00			50.00
	OCAP- Charges à payer méthode extourne	200.00	150.00		150.00			50.00
TOTAL		200.00	150.00		150.00			50.00
TOTAL SERVICES GENERAUX		300.00	250.00		250.00			50.00

SERVICE : SRH- Restauration et hébergement

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
OP-N-1 Opérations année N-1		300.00	300.00		300.00			
	OCAP- Charges à payer méthode extourne	300.00	300.00		300.00			
TOTAL		300.00	300.00		300.00			
TOTAL SERVICES SPECIAUX		300.00	300.00		300.00			
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		600.00	550.00		550.00			50.00

TOTAL GENERAL		600.00	550.00		550.00			50.00
----------------------	--	---------------	---------------	--	---------------	--	--	--------------

Dans la situation des dépenses engagées – Cas 3 : une ligne budgétaire est créée pour le montant dépassant celui de la liquidation provisoire

Copie écran

SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES PAR SERVICE

Présentée par service, pour l'ensemble

SERVICE : SRH- Restauration et hébergement

DOMAINES	ACTIVITES	CREDITS OUVERTS	CHARGES BRUTES	REVERSEMENTS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS EN COURS	LIQUIDATIONS EXERCICE	DISPONIBLE
CNOUR Crédit nourriture		390 506.30						390 506.30
	OHEBG Hébergement	71.77						71.77
	OPAIR Maîtres au pair	7 434.53						7 434.53
OP-N-1 Opérations année N-1			60.00		60.00			-60.00
	OCEXP Charges exceptionnelle		60.00		60.00			-60.00
REVCOL Reversement à la collectivité		128 557.72						128 557.72
	OPRPI Personnels de restauration et d'internat	128 557.72						128 557.72
TOTAL		667 989.00	60.00		60.00			667 929.00

Le transfert des écritures à l'agent comptable :

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

- 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.

Copie écran

Transfert des écritures automatiques							
Transferts		Ecritures en attente de transfert					
Ecritures		Service	Compte	Montant	Bordereau	Ordre/Certif.	Origine
En attente		AP	6067	100.00	4	5	Liquidation définitive
Mandats		ALO	6068	150.00	4	6	Liquidation définitive
Mandats d'extourne		SRH	615	360.00	4	7	Liquidation définitive
1 du 28/02/14		AP	6067	100.00	16	352	Mandat Extourne
Mandats		ALO	6068	200.00	16	353	Mandat Extourne
Mandats d'extourne		SRH	615	300.00	16	354	Mandat Extourne
Réimputations							

3.2. DANS LA 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).

Copie écran

Ecritures automatiques à réceptionner

Transfert n° 2 du 28/02/14

Service	Compte	Montant	Référence	Origine
AP	6067	100.00	BORDEREAU 4 MANDAT 5	Mandatement
ALO	6068	150.00	BORDEREAU 4 MANDAT 6	Mandatement
SRH	615	360.00	BORDEREAU 4 MANDAT 7	Mandatement
Total Mandats		610.00		
AP	6067	100.00	BORDEREAU 16 MANDAT 352	Mandat d'extourne
ALO	6068	200.00	BORDEREAU 16 MANDAT 353	Mandat d'extourne
SRH	615	300.00	BORDEREAU 16 MANDAT 354	Mandat d'extourne
Total Mandats d'extourne		600.00		

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

Copie écran

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

Copie écran



Les écritures comptables de l'année N générées par GFC sont les suivantes :

Dans le cas 1 (mandat final identique au mandat N-1)

	6067	4081	4012	5159
1				
2		100.00		
3	100.00	100.00		
4			100.00	100.00
	Solde : 0			

1 – bilan d'entrée

2 – mandat d'extourne

3 – mandat définitif

4 – paiement

Au final l'opération est neutre au regard du résultat de l'exercice N

Dans le cas 2 (mandat final inférieur au mandat N-1)

	6067	4081	4012	5159
		200.00		
	150.00	200.00		
			150.00	150.00
	Solde : -50			

Le solde créditeur du compte de classe 6 provoquera une augmentation du résultat/fonds de roulement.

Dans le cas 3 (mandat final supérieur au mandat N-1)

	615	4081	4012	5159
		300.00		
	360.00	300.00		
			360.00	360.00
	Solde : +60			

Le solde débiteur du compte de classe 6 provoquera une diminution du résultat/fonds de roulement.

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'exercice, 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.

La procédure des produits à recevoir utilisant le compte 418 fonctionne sur le même principe.

