

## Fonctionnement et justification des comptes avec ordres de paiement : le comptable paie sans mandat

Les comptes identifiés ci-dessous donnent lieu à ordre de paiement. Dans le cadre de ses contrôles internes, l'agent comptable doit s'assurer de la présence de l'ensemble des ordres de paiement accompagnés des pièces justificatives nécessaires. Le contrôle doit être réalisé en comparant les masses débitrices des comptes de classe 4 concernés avec les ordres de paiement émis. Signature des O.P soit Ordonnateur, soit Ordonnateur+ Comptable. Certaines P.J doivent être signées de l'ordonnateur

<b>Compte 4091 Fournisseurs Avances et acomptes versés sur commandes (débitur ou nul) Ordonnateur</b>		
Débit	Crédit	Justification du solde du compte à partir de :
Bilan de sortie (N-1) Ordres de paiement de l'ordonnateur des acomptes lorsqu'un voyage se déroule sur deux exercices	Mandat de régularisation des acomptes sur N+1	Facture d'acompte
<b>Compte 425 Personnel Avances et acomptes (débitur ou nul) Ordonnateur</b>		
Débit	Crédit	Justification du solde du compte à partir de :
Bilan de sortie (N-1) Acompte versé sur les salaires par ordre de paiement de l'ordonnateur	Mandat de régularisation des avances le mois suivant lors que le mutualisateur a émis le bulletin de paye	Contrat de travail + demande d'acompte du salarié et décision signée de l'ordonnateur
<b>Compte 4663 Virements à ré imputer (débitur ou nul) Comptable</b>		
Débit	Crédit	Justification du solde du compte à partir de :
Bilan de sortie (N-1) Ordres de paiement du comptable à l'intéressé pour apurement du compte	Encaissement du rejet du virement par l'établissement financier	Relevé Trésor mentionnant le rejet + nouveau RIB daté lors de la réception
<b>Compte 4664 Excédents de versement à rembourser (débitur ou nul) Ordonnateur et Comptable</b>		
Débit	Crédit	Justification du solde du compte à partir de :
Bilan de sortie (N-1) Ordres de paiement du comptable à l'intéressé pour apurement du compte	Bilan de sortie (N-1) Trop perçus à rembourser aux tiers	<b>Familles</b> : Trop perçus, sortie, maladie, stage, exclusion... 1) <u>Information des familles</u> - Trop perçus < 8€ : Information aux familles qui ont 3 mois pour demander le remboursement sinon OR C/771 - Trop perçus > 8€ : Remboursement obligatoire. Apurement par OR C/771 après déchéance quadriennale si créancier introuvable. 2) <u>Pièces justificatives</u>
OR au compte 771 pour les dettes atteintes par la prescription quadriennale		

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liste certifiée de l'ordonnateur des excédentaires ou certificat administratif de l'ordonnateur comportant :</li> <li>- Nom Prénom</li> <li>- Période concernée</li> <li>- Motif du reversement (sortie, maladie, stage, exclusion...)</li> <li>- Montant</li> <li>- Rib <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Participation voyage ou sortie : bilan financier+ acte du CA (si excédents)</li> <li>○ Lettre de démission ou d'exclusion d'un participant...</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Col. Loc. / Etat :</b> Reversements subventions :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avis de subvention et/ou de versement</li> <li>- Courrier de la col. loc. ou Etat</li> <li>- Titre de recette</li> <li>- RIB si besoin</li> </ul>
--	--	--

Compte 4668 Virements à ré imputer (débiteur ou nul) Ordonnateur		
Débit	Crédit	
Bilan de sortie (4012) Ordres de paiement de l'ordonnateur (en numéraire)		Décision de l'ordonnateur de payer en espèces (dans limites réglementaires)
Compte 4728 Autres dépenses à régulariser (débiteur ou nul) Comptable		
Débit	Crédit	
Bilan de sortie (N-1) Règlement après régularisation , par le crédit d'un compte de trésorerie	Règlement différé par suite d'erreurs matérielles (virement non SEPA) ou insuffisance de justifications	Justification du solde du compte à partir de : Certificat administratif explicitant l'erreur matérielle
Compte 47313 cotisations sécu étudiante (créditeur ou nul) Comptable		
Débit	Crédit	
Bilan de sortie (N-1) Paiement du comptable, à l'URSSAF du montant des sommes encaissées au titre de la sécu	Encaissement des cotisations des étudiants	Justification du solde du compte à partir de : Etat Excel des déclarations à la Sécu