

Comptabilisation des factures non parvenues en fin d'année

La procédure de rattachement consiste à intégrer dans le résultat annuel de la collectivité toutes les charges correspondant à des services fait qui n'ont pu être comptabilisés en raison de la non-réception par l'ordonnateur de la pièce justificative.

Pour comptabiliser des factures non parvenues en fin d'exercice, il faut créer un engagement dans Corail sur l'année N :

- **Dépenses**
- **Engagements**

Engagements de dépenses - Commune de Démonstration - 2022

Engagement non soldé. Solde = 5600,00 €

Engagement | Compléments | Historique | P. Jointes (0)

- Description

N° : 2 Date : 16/12/2022 Train : Normal

Tiers : SERVICE DE GESTION COMPTABLE DE MC Banque : BANQUE DE FRANCE PARIS

Marché/Lot : IBAN : FR963000100578C038000000006

Objets : Estimation facture EDF Pièces : Estimation facture EDF

- Imputations comptables

| Article | Désignation article | Opération | Total initial | Solde |
|----------------|-----------------------|-----------|----------------|----------------|
| 60612 | Energie - Electricité | | 5600,00 | 5600,00 |
| Total : | | | 5600,00 | 5600,00 |

Puis venir dans le menu :

- **Fin d'année**
- **Rattachement de charges et de produits**
- **Rattachement de charges (Factures non parvenues)**

Ce traitement permet la création automatique des mandats de rattachement à l'exercice à partir des engagements non soldés (Charges à payer, Factures non parvenues). Sélectionnez les engagements à traiter en cochant la case RATTACHEMENT et indiquez dans le tableau du bas le montant du rattachement s'il est différent du solde de l'engagement.

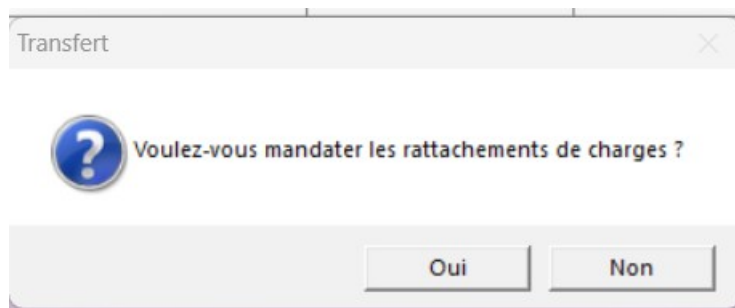
Cliquez sur le bouton MANDATER pour créer les mandats.

Date de service fait par défaut : 31/12/2022

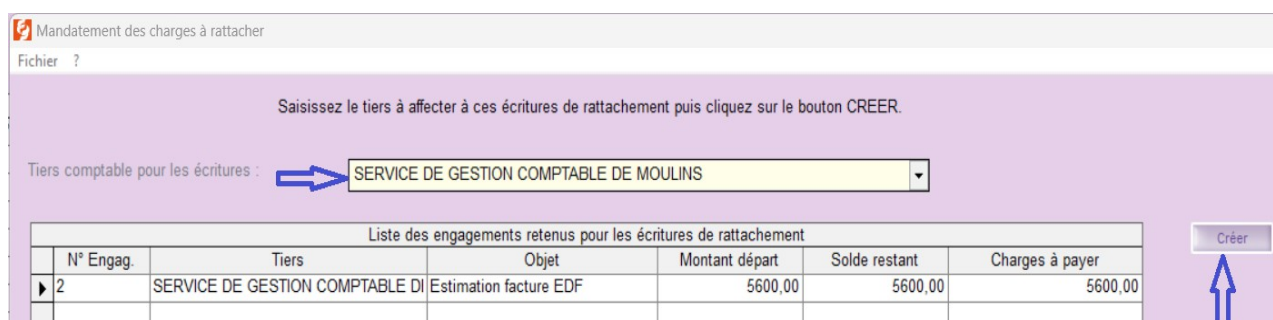
| N° Engag. | Tiers | Objet | Montant départ | Solde restant | Rattacher ? | A payer |
|-----------|-----------------------------------|------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|---------|
| 2 | SERVICE DE GESTION COMPTABLE DE M | Estimation facture EDF | 5600,00 | 5600,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | 5600,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Un assistant va vous permettre de créer automatiquement les écritures de rattachement. Il faut sélectionner les engagements, en cliquant dans la colonne « **Rattacher** » et cliquer sur le bouton « **Valider** »

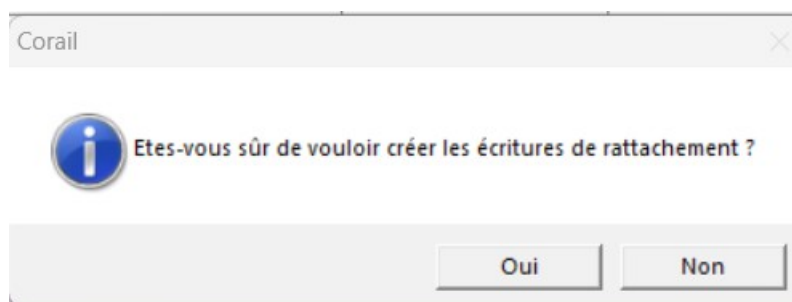
Confirmer le mandatement des rattachements de charges



- Indiquer le **tiers comptable** (Service de gestion comptable...),
- puis cliquer sur le Bouton « **Créer** »



Confirmer la création des écritures de rattachement



Les mandats de rattachement sont maintenant créés, il vous reste à mettre des pièces justificatives dans ces derniers comme par exemple une estimation de consommation EDF pour des factures d'électricité non parvenues. Faire la numération du bordereau de mandats, la signature du bordereau, l'envoi sur le portail DGFIP et enfin archiver le Bordereau.

Contre passation des écritures de rattachement

Sur l'année N+1, il ne faudra pas oublier de faire la contre passation des mandats de rattachement de l'année précédente, pour cela :

- En N+1
- Venir dans **Corail**
- Venir dans le menu **Fin d'année**
- Venir sur la rubrique **Contre passation des écritures de rattachement**
- Cliquer sur le bouton « **Créer** »

Fichier ?

Seuls les mandats et les titres mis en historique peuvent faire l'objet d'un traitement automatisé de la contre passation. Les rattachements déjà contrepassés apparaissent en rouge dans les tableaux et aucun mandat/titre d'annulation ne sera créé pour ces lignes.

Créer



| Liste des mandats de rattachement de l'exercice précédent | | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|---|--------------------------------|---------|
| | Date | N° Mandat | Bordereau | Tiers | Objet | Montant |
| ▶ | 16/12/2022 | 328 | 31 | SERVICE DE GESTION COMPTABLE DE MOULINS | Ecritures de rattachement 2022 | 5600,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Maintenant, des mandats d'annulation sont créés, il ne vous reste simplement qu'à les numéroter et suivre la procédure habituelle.

Quand vous recevrez les factures des fournisseurs dans le courant N+1 , les mandater comme d'ordinaire.