

DIRECTION DU BUDGET
139, RUE DE BERCY
75572 PARIS CEDEX 12

PARIS, LE 22 SEP. 2003

TELEDOC 242
BUREAU RECETTES ET EXECUTION
N° 1BRE-03-3757

LE MINISTRE DELEGUE AU BUDGET ET A LA
REFORME BUDGETAIRE

*A MESDAMES ET MESSIEURS LES MINISTRES ET
SECRETAIRES D'ETAT*

Objet : Dates limites de fin de gestion applicables à l'exercice 2003.

P.J. : 1

En 2002, pour la cinquième année consécutive, la clôture de l'exercice budgétaire a été réalisée avant la fin janvier de l'année suivante. Les conditions de cette réduction de la période complémentaire, dont la durée est à présent de moins d'un mois, ont été définies dans la circulaire 1D-01-295 du 23 juillet 2001.

En l'absence d'instruction modificative, les mêmes dispositions doivent continuer à s'appliquer aux gestions suivantes jusqu'à l'entrée en vigueur des règles nouvelles de la loi organique relative aux lois de finances ; l'objet de la présente circulaire est de vous préciser les conditions d'application de ces dates pour la fin de gestion 2003.

La clôture de l'Agence comptable centrale du Trésor (ACCT) est fixée au vendredi 23 janvier 2004. Les autres dates limites de la fin de gestion 2002 sont reconduites à l'identique pour la gestion 2003, aux ajustements des jours ouvrés près. Ainsi, la réception des ordonnances et mandats sera fixée au mercredi 31 décembre 2003, la clôture de la Paierie générale du Trésor au jeudi 22 janvier 2004.

① **Clôture de la gestion** : la date de clôture des écritures de l'Agent comptable central du Trésor est le **vendredi 23 janvier 2004**. La date limite de paiement des ordonnances par la **Payeuse générale du Trésor est fixée au jeudi 22 janvier**.

Diffusion générale



② Engagements des dépenses en capital

Les délégations et subdélégations d'autorisations de programme ainsi que les délégations de crédits de paiement se termineront le 28 novembre. La date limite des engagements et affectations d'autorisations de programme est fixée au 31 décembre ; celle des propositions d'affectation et d'engagement du niveau déconcentré est fixée au 12 décembre.

③ Engagements des dépenses ordinaires

La comptabilisation des dépenses de personnel sera close au 31 décembre. Hors ce cas, les délégations de crédits (non relatives aux paiements sans ordonnancement préalable) seront, comme traditionnellement, possibles jusqu'au 31 octobre. Les engagements seront quant à eux possibles jusqu'au 28 novembre. Les trois exceptions à ces principes sont :

- **au niveau déconcentré**, pour des besoins nés après le 28 novembre et dont la couverture ne peut attendre le 1^{er} janvier suivant, des délégations de crédits et des engagements sont exceptionnellement possibles jusqu'au 31 décembre ;
- **au niveau central**, l'engagement est exceptionnellement possible jusqu'au 31 décembre dans les mêmes cas d'urgence. Il reste possible jusqu'au 8 janvier pour les crédits ouverts après le 28 novembre (collectif essentiellement). En tout état de cause, aucun crédit de collectif ne peut être délégué durant la période complémentaire.
- les **ordonnances provisionnelles** assignées sur la caisse du trésorier-payeur général pour l'étranger et du payeur général de Londres peuvent être émises jusqu'au 14 novembre, les opérations des régies à l'étranger étant closes le 12 décembre.

④ Ordonnancement, mandatement, paiement

Les ordonnances et mandats afférents à la gestion 2003 devront avoir été **recus** par les comptables le 31 décembre au plus tard.

Par exception, cette date est fixée au 8 janvier 2004 pour les ordonnances de paiement des crédits engagés entre le 1^{er} et le 8 janvier (en particulier les crédits ouverts en loi de finances rectificative de fin d'année). Aucun mandatement ne peut intervenir après le 31 décembre.

Les ordonnances et mandats assignés sur la caisse des comptables principaux et spéciaux, et les mandats assignés sur la caisse de la Payeuse générale du Trésor seront payés jusqu'au **15 janvier**.

Les opérations des régisseurs à l'étranger assignées sur la caisse du trésorier-payeur général pour l'étranger seront prises en compte jusqu'au **19 janvier**.

Les ordonnances assignées sur la caisse de la Payeuse générale du Trésor seront payées jusqu'au **22 janvier** ; celles assignées sur la caisse de l'Agent comptable central du Trésor pourront être payées jusqu'au **23 janvier**.

⑤ Opérations réciproques, écritures de régularisation. Sont prises en compte jusqu'au 15 janvier de l'année suivante :

– **les opérations de régularisation** prévues à l'article 10 du décret n° 86-451 du 14 mars 1986, sauf celles qui permettent des rétablissements de crédits des dépenses de personnel consécutifs aux remboursements au budget du ministère de la défense par les comptes de commerce assignés sur l'ACSA, pour lesquelles la date limite est fixée au 19 janvier.

– **les opérations réciproques** prévues à l'article 11 du même décret si elles sont constatées en écritures complémentaires du 31 décembre, sauf pour la Payeuse générale du Trésor et l'Agent comptable central du Trésor pour lesquels les dates limites des corrections d'écriture et des opérations réciproques sont respectivement fixées aux 22 et 23 janvier.

Enfin, les opérations de rétablissement de crédits au profit du ministère de la défense au titre du remboursement des dépenses de personnels militaires affectés dans d'autres ministères s'effectueront au plus tard dans les huit jours à compter de la date de réception des bordereaux d'annulations des crédits.

⑥ Mouvements de crédits. Il n'y a plus de mouvements réglementaires de crédits après le 31 octobre, à l'exception de ceux liés au rattachement des fonds de concours ainsi qu'au collectif de fin d'année. Les ajustements de ce collectif ne peuvent conduire à l'ouverture de crédits au titre de dépenses déconcentrées.

⑦ Fonds de concours. Les titres de régularisation émis en date du 31 décembre pour les recettes de fonds de concours encaissées jusqu'à cette date devront impérativement être transmis le 7 janvier au plus tard quel que soit le comptable assignataire concerné. **L'imputation définitive de ces recettes doit intervenir au plus tard le 15 janvier pour tous les comptables.** La date limite des derniers arrêtés de rattachement de fonds de concours est fixée au 23 janvier.

Copie de cette circulaire est adressée à l'ensemble des contrôleurs financiers. Les ordonnateurs des services centraux et déconcentrés relevant de votre ministère devront également être informés de l'ensemble de ces dispositions, et notamment des dates limites de prise en charge des ordonnances et mandats.

Pour le Ministre et par délégation
Le Directeur du Budget

Pierre-Mathieu DUHAMEL

Rappel : à compter du 1er novembre 2003, les circulaires budgétaires seront transmises par voie électronique (circulaire direction du budget CMC-03-3247 du 01/09/2003). Elles sont d'ores et déjà disponibles sur l'intranet Alize : <http://alize.finances.gouv.fr/budget/menucir.htm> et sur le site internet du MINEFI : <http://www.minefi.gouv.fr/minefi/publique/index.htm> (Vie publique : accès thématiques : budget de l'état – Documentation : les circulaires budgétaires)

ANNEXE

**FIN DE GESTION 2003
PERIODE COMPLEMENTAIRE**

	DATES LIMITES
ORDONNATEURS	
- Délégations de crédits et de crédits de paiement (DO)	31 octobre
- Délégations de crédits de paiement (DC)	28 novembre
- Engagements DO	28 novembre
- Délégations de crédits et engagements DO en cas d'urgence :	
• Crédits ouverts après le 30 novembre (surtout LFR)	Délégations de crédits : 31 décembre Engagements niveau déconcentré: 31 déc. Engagements au niveau <u>central</u> : 8 janvier
• Besoins nés après le 30 novembre et dont la couverture ne peut attendre le 1er janvier	31 décembre.
- Ordonnances et mandats de paiement	
• Crédits engagés avant le 28 décembre	31 décembre
• Crédits engagés entre le 1er et le 8 janvier	8 janvier (<u>ordonnances</u> uniquement)
COMPTABLES	
Paiement par :	
- les comptables principaux et spéciaux y compris mandats PGT	15 janvier
- la PGT pour les ordonnances	22 janvier
- l'ACCT	23 janvier

NB : Le tableau ne prend pas en compte les dépenses de personnel et n'indique que les dates principales de la fin de gestion.

Rappel : à compter du 1er novembre 2003, les circulaires budgétaires seront transmises par voie électronique (circulaire direction du budget CMC-03-3247 du 01/09/2003). Elles sont d'ores et déjà disponibles sur l'intranet Alize : <http://alize.finances.gouv.fr/budget/menucir.htm> et sur le site internet du MINEFI : <http://www.minefi.gouv.fr/minefi/publique/index.htm> (Vie publique : accès thématiques : budget de l'état – Documentation : les circulaires budgétaires)