

|                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| Direction : DSC            | Référence du mode opératoire:<br>DSC-COMPTA-MO3 | Version : V1                            |
| Rédactrice: Amèle SALHI    | Contributeur :<br>Anita PANNETIER               | Validé par :<br>Thierry PESTANA         |
| Résumé des modifications : |   | Date de mise en vigueur :<br>23/10/2015 |

**Objectif :** Attester l'acquittement d'une facture

## 1/ Définition

L'acquittement a pour but de certifier à un tiers qu'une facture est soldée, soit partiellement soit totalement.

Cette opération repose sur trois étapes :

- en premier lieu sur le contrôle du titrage de la recette attendue,
- puis sur l'effectivité du service fait,
- et enfin sur l'émergement comptable (rapprochement entre l'encaissement et le titre de recette) en vue de l'acquittement.



**Seule la personne disposant de la délégation de signature de l'ordonnateur est habilitée à attester l'acquittement d'une facture.**

## 2/ Mode opératoire

### ■ Contrôle du titrage

Via l'ENT, cliquez sur « Outils métiers »- « outils décisionnels BO » - « Accès BO ».  
Lancez une des extractions ci-dessous dans Business Object de l'Université de Bordeaux.

The screenshot shows the SAP BusinessObjects InfoView interface. The top navigation bar includes the University of Bordeaux logo and the text 'SAP BUSINESSOBJECTS INFOVIEW'. Below this, there are menu options: 'Accueil', 'Liste de documents', 'Ouvrir', 'Envoyer à', and 'Tableaux de bord'. The main content area is titled 'Web Intelligence - Liste des recettes par convention'. On the left, a tree view shows the folder structure: 'Tout' > 'Dossiers publics' > 'Etudiant' > 'Finance - Comptabilité' > 'Espace de travail' > 'Tableaux de bord financiers' > 'Recettes'. The 'Recettes' folder is selected. On the right, a list of reports is displayed under the heading 'Titre'. The reports listed are: 'Detail des titres provisoires', 'Etat des recettes par code analytique', 'Liste des recettes détaillées', 'Liste des recettes par code analytique', and 'Liste des recettes par convention'. A red oval highlights the last three reports in the list.

Vous obtenez un tableau présentant pour chaque titre de recette ses références et son état, à l'instar de l'exemple ci-dessous :

| université BORDEAUX |    | SAP BUSINESSOBJECTS INFOVIEW |        | Liste des recettes détaillées 2015 - Données au 22/10/15 17:29:27 GMT+02:00 |            | Données Université Bordeaux |                 |            |      |
|---------------------|----|------------------------------|--------|---|------------|-----------------------------|-----------------|------------|------|
| Exercice            | UB | CR                           | SousCR | Type Crédit   | Imputation | Libellé Imputation          | Libellé Recette | Nom Client | N° T |

- Effectivité du service fait

Il appartient à chaque structure :

- de s'assurer que la prestation contractualisée a été effectuée dans les conditions fixées,
- de s'assurer que la facture émise correspond à la prestation réalisée.

- Acquiescement de la facture après analyse de l'émarginement comptable

Cette étape repose sur la lecture du résultat de l'extraction B.O. décrite à l'étape 1, et plus particulièrement sur la colonne « reste à recouvrer ». Trois cas de figure peuvent se présenter :

|   | Etat Recette   | Date Recette | Montant Recette | Montant de l'encaissement | Reste à Recouvrer |
|---|----------------|--------------|-----------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Cas n°1</b><br>Recette totalement recouvrée    | Titrée         | 13/02/2015   | 1 200.00        | 1 200.00                  | 0.00              |
|   | Recette Titrée | 13/02/2015   | 481.00          | 0.00                      | 481.00            |
| <b>Cas n°2</b><br>Recette partiellement recouvrée | Titrée         | 03/03/2015   | 5 500.00        | 4 537.50                  | 962.50            |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 500.00        | 4 537.50                  | 962.50            |
|   | Titrée         | 24/02/2015   | 3 660.00        | 1 281.00                  | 2 379.00          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 1 860.00        | 0.00                      | 1 860.00          |
| <b>Cas n°3</b><br>Recette non recouvrée           | Titrée         | 23/02/2015   | 1 300.00        | 0.00                      | 1 300.00          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 2 000.00        | 0.00                      | 2 000.00          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 500.00        | 4 216.00                  | 1 284.00          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 500.00        | 4 537.50                  | 962.50            |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 6 500.00        | 1 516.60                  | 4 983.40          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 500.00        | 4 537.50                  | 962.50            |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 000.00        | 2 666.60                  | 2 333.40          |
|   | Titrée         | 03/03/2015   | 5 000.00        | 2 666.66                  | 2 333.34          |
|   | Titrée         | 04/03/2015   | 6 500.00        | 2 050.00                  | 4 450.00          |
|   | Titrée         | 04/03/2015   | 6 500.00        | 1 950.00                  | 4 550.00          |
|   | Titrée         | 04/03/2015   | 1 000.00        | 970.01                    | 29.99             |
|   | Titrée         | 04/03/2015   | 5 000.00        | 1 500.00                  | 3 500.00          |
| Titrée  | 04/03/2015     | 6 200.00     | 0.00            | 6 200.00                  |                   |
| Titrée  | 04/03/2015     | 6 500.00     | 0.00            | 6 500.00                  |                   |
| Titrée  | 04/03/2015     | 5 500.00     | 4 537.50        | 962.50                    |                   |
| Titrée  | 04/03/2015     | 5 500.00     | 3 194.10        | 2 305.90                  |                   |
| Titrée  | 04/03/2015     | 6 500.00     | 0.00            | 6 500.00                  |                   |
| Titrée  | 04/03/2015     | 5 000.00     | 2 077.70        | 2 922.30                  |                   |

Afin de vérifier le bon rapprochement des titres et des encaissements, il est recommandé à tous les gestionnaires de vérifier si leur suivi est cohérent avec l'extraction BO.

Si une différence est avérée entre le suivi des créances et l'extraction BO, prendre contact par mail, ([infos-recettes-dsc@u-bordeaux.fr](mailto:infos-recettes-dsc@u-bordeaux.fr)), avec le service des recettes de la Direction des Services

Comptables afin de rectifier les éventuelles erreurs d'émargements (rapprochement entre l'encaissement et le titre de recette).

Joindre à cette demande le numéro du titre concerné ainsi que les informations sur le détail des encaissements que vous détenez (date et montant précis).

Ces contrôles éviteront des relances effectuées à tort auprès des clients.

Dans le cas où une réduction de titres de recettes est à faire, transmettre la demande avec les informations nécessaires à la Direction des finances.

**Cas n°1** : Le reste à recouvrer est de zéro.

Cela signifie que tous les règlements liés à cette créance ont été encaissés. Elle est donc soldée.

**La mention à indiquer est « Acquittée sous réserve d'encaissement d'un montant de 1 200€ ».**

**Cas n°2** : Le reste à recouvrer est différent du montant de la recette.

Dans l'exemple ci-dessus, il reste 962,50€ à encaisser.

**La mention à indiquer est « Acquittée sous réserve d'encaissement d'un montant de 4 537,50 € ».**

**Cas n°3** : Le reste à recouvrer est égal au montant de la recette.

Dans l'exemple ci-dessus, le titre émis prévoit 1300€ de recette et il reste 1300€ à encaisser, soit la totalité de la recette attendue. Cela signifie qu'aucun encaissement lié à cette créance n'a été enregistré.

**Il ne faut donc pas acquitter les factures liées à ce titre de recettes.**