

L'assistant de comptabilité

LES UTILISATEURS DANS LE PGI OP@LE

Dans le PGI OP@LE un certain nombre d'utilisateurs vont intervenir. Ces utilisateurs relèvent de la **sphère ordonnateur** ou de la **sphère comptable**.

- ▶ Les intervenants de la sphère « ordonnateur » prennent en charge l'ensemble des travaux opérationnels des EPLE sous la responsabilité du chef d'établissement. Ils réalisent de simples opérations de saisie ; ce sont les intervenants « techniques » ou opérationnels, chargé d'approvisionnement, assistant de gestion et adjoint gestionnaire. Le suivi relève de l'ordonnateur dans sa gestion des missions de son personnel.
- ▶ Les intervenants de la sphère « comptable » prennent en charge l'ensemble des opérations comptables des EPLE. Ces opérations et ces travaux réalisés par les collaborateurs de l'agent comptable, assistants de comptabilité et fondé de pouvoir, sont sous la responsabilité de « l'agent comptable ». Il peut désigner des mandataires ayant qualité pour agir en son nom et sous sa responsabilité ([article 16](#) du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012). Des régisseurs peuvent être chargés pour le compte des comptables publics d'opérations d'encaissement ou d'opérations de paiement ([article 22](#) du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012).

Toutes les interventions de ces acteurs, regroupées par profil dans le PGI OP@LE, vont faire l'objet d'**habilitations formalisées**.

Plusieurs notions sont à distinguer

- **La délégation de signature**
- **L'accréditation désigne la notification au comptable public assignataire de la qualité d'ordonnateur d'un agent.**
- **L'habilitation désigne l'autorisation donnée à un ordonnateur ou à un agent placé sous son autorité de réaliser certaines transactions dans un système d'informations sur un périmètre d'opérations défini.**

Les mnémoniques de l'assistant de comptabilité

Ce document « les mnémoniques de de l'assistant de comptabilité » récapitule par domaine (budget, recette, dépense, comptabilité, transverse) le rôle de l'acteur ainsi que les actions possibles par domaine : consulter, créer, modifier et supprimer.

Il l'aidera à se repérer sans peine dans les écrans de chaque processus et facilitera, le cas échéant, la saisie du ticket d'assistance.



Avec l'approche experte par les mnémoniques, un point de vigilance consistera à vérifier systématiquement sur l'écran l'année de l'exercice sur lequel on travaille : 2022 ou 2023 ou autre.

OP@LE : Profil Assistant de comptabilité

Les profils dans le PGI OP@LE

Sphère ordonnateur

- Ordonnateur
- Adjoint gestionnaire
- Assistant de gestion
- DDFPT - Chargé d'approvisionnement

Sphère comptable

- Agent comptable
- Assistant de comptabilité
- Mandataire du comptable

Sphère comptable - Régie

- Régie permanente d'avance
- Régie permanente de recette

Les domaines dans OP@LE

Budget

- Budget initial - Décisions de l'ordonnateur - Décisions budgétaires modificatives
- États réglementaires - États de pilotage - Restitutions
- Clôture de l'exercice du module budget

Recette

- Saisie et modification des titres de recette
- États réglementaires - États de pilotage
- Prélèvement - Recouvrement - Portail chorus pro
- Clôture de l'exercice du module recette

Dépense

- Gestion des marchés
- Engagement - service fait - demande de paiement
- États réglementaires - États de pilotage - Restitutions
- Clôture de l'exercice du module dépense

Comptabilité

- Consultation de la comptabilité
- Régie - Compte financier

Transverse

- Consultation
- Tiers - Articles
- Immobilisations
- Stocks

OP@LE : Profil Assistant de comptabilité

Domaine budget



États de pilotage – états réglementaires – Restitutions

Restitutions	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Élaboration budgétaire - FDR					
Saisie du fonds de roulement (YFDR)	YFDR	X			
États réglementaires					
Editions à présenter au conseil d'administration et aux autorités de contrôle pour le budget initial		X			
Editions à présenter au conseil d'administration et aux autorités de contrôle pour les décisions modificatives		X			
Historique des états du budget	YDOCETAB	X			
Suivi des dépenses engagées	YCONSDEP	X			
Suivi des recettes	YCONSREC	X			

Domaine recette



Prise en charge des titres de recettes

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Consultation					
Gestion des fiches de subventions	YGKMARV	X			
Consultations des droits constatés et titres de recettes	YGESREC1	X			
Cas particuliers					
Demandes de comptabilisation	YDCPREC	X			
Demandes de réduction de recettes	YGESDRR1	X			

États de pilotage – états réglementaires – Restitutions

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
États règlementaires					
Édition de demande comptabilisation de recettes		X			
États de pilotage					
Situation des recettes	YCONSREC	X			
Consultation des droits constatés et des titres de recettes	YGESREC1	X			
Consultation des fiches subvention	YGKMARV	X	X	X	X
Droits constatés en attente de liquidation	YCLCV1	X			
Droits constatés liquidés	YCLCV2	X			
Titres de recettes validés	YCLCV3	X			
Titres de recettes pris en charge	YCLCV4	X			
Titres de recettes rejetés par l'agent comptable	YCLCV5	X			
Demandes de réductions de recettes en attente de liquidation	YCLCV6	X			

Demandes de réductions de recettes liquidées	YCLCV7	X			
Demandes de réductions de recettes validées	YCLCV8	X			
Demandes de réductions de recettes prises en charge	YCLCV9	X			
Demandes de réductions de recettes rejetées par l'agent comptable	YCLCV10	X			

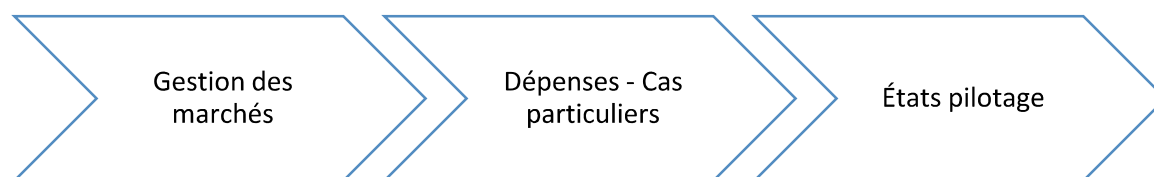
Mandats de prélèvement

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Mandats de prélèvement					
Saisie et modification					
Gestion des mandats de prélèvement	YGKMDT	X	X	X	
Éditions					
Mandat de prélèvement pré-rempli	EMDP	X	X	X	X
Mandat de prélèvement vierge	EMDPV	X	X	X	X

États du recouvrement

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Avis des sommes à payer/Avis de versement	YMENASP	X	X	X	X
Avis des sommes à payer/Avis de versement		X	X	X	X
Édition de recouvrement	EMREC	X	X	X	X
Édition de lettre de relance	YCCPIEL1	X			
Édition d'avis avant poursuites	YCCPIEL2	X			
Édition de refus de poursuites	YCCPIERO	X			
Édition d'état récapitulatif de situation comptable	EREL	X	X	X	X
Historique des encaissements/réédition de quittances	YCCPIEEC	X			
Suivi d'un dossier de contentieux	YGKCOTI	X			

Domaine Dépense



Gestion des marchés

	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Consultation					
Nomenclature nationale des achats	YGMARAH M	X			
Marchés à bons de commande	GMAR7QS1	X			
Marchés forfaitaires et à tranches	GMAR6QS1	X			
Marchés mixtes	GMAR5QS1	X			
Accord cadres	GMAR2QS1	X			
Restitutions					
Suivi des marchés publics à bons de commandes	EMBCA	X	X	X	X

Processus nominal

	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Saisie d'un engagement juridique					
Saisie d'un EJ	YGDAHM	X			
Saisie d'un EJM	YGDA1QS	X			
Par les en-têtes	CCDAC	X			
Par les lignes	CLCA	X			
Services faits					
Saisie d'un service fait avant demande de paiement	GREC1QS1	X			
Gestion des retours sur service fait avant demande de paiement	GRET	X			
Demandes de paiement					
Saisies / Rapprochements					
Rapprochement des demandes de paiement avec les engagements juridiques	YGFAA	X			

Cas particuliers

Consultations	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Saisies					
DP directes, DAO et versements/régularisations sans EJ	YGFAA	X			
Versements et régularisations avec EJ	YGDA1QS	X			
Consultations					
Demandes de comptabilisation (YDCPDEP)	YDCPDEP	X			
Consultation des règlements dont DAO agent comptable à saisir	YDAOCRAF	X			
Règlements dont DAO régie permanente à saisir	YDAOPRAF	X			
Gestion des intérêts moratoires					
Résultat de calcul des intérêts moratoires	YRCIM	X			

États de pilotage – états réglementaires – Restitutions

Restitutions	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
États réglementaires					
État des engagements	YETA EJ	X	X	X	X
État de rapprochement entre engagements et SF	YETA EJSF	X	X	X	X
États de pilotage					
Situation des dépenses engagées	YCONSDEP	X			
Consultation par type de dépense ou par fournisseur	CLSCA	X			
Engagements en attente de SF	YEJEASF	X	X	X	X
Engagements avec SF en attente de DP	YEJEADP	X	X	X	X
Engagements avec SF et DP	YEJSFDP	X	X	X	X
DP mises en attente par l'agent comptable	YDPEAAC	X			
Nombre de DP mises en attente par l'agent comptable	YNBDPAAC	X			

DP rejetées par l'agent comptable	YDPRFAC	X	X	X	X
DP payées	YDPPAYEE	X	X	X	X
DP en dépassement du délai global de paiement	EFACG	X	X	X	X
Nombre de DP prises en charge par mois	YNBDPPEC	X	X	X	X
Nombre de régularisations depuis le 1er janvier	YNBREGUL	X	X	X	X
Nombre d'engagements depuis le 1er janvier	YNBREJ	X	X	X	X
Nombre de DP refusées par l'agent comptable depuis le 1er janvier	YNBRRFAC	X	X	X	X
Top 10 des fournisseurs	DET08QS1	X			
Suivi des marchés publics à bons de commandes	EMBCA	X	X	X	X
Suivi des acomptes	YEJDVAC	X			

Domaine Comptabilité



Référentiels

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Consultation des référentiels nationaux					
Comptes comptables	GCPT	X			
Journaux comptables	GJRN	X			
Modes de règlement	GRGM	X			
Numérotations pièces	GNUP	X			
Clé de lettrage	GCLT	X			
Code de TVA	GTVA	X			
Initialisation des référentiels locaux					
Compte bancaire	YGBNQ	X		X	
Compteur d'inventaire de caisse	GMNIN	X	X	X	

Écritures et pièces comptables

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Saisie/modification					
Saisie et validation des écritures	YECRSAIS	X	X	X	X
Modification des pièces comptables	YGPIE1	X		X	
Consultations					
Pièces comptables	CCPIE	X			
Cumuls par compte	CCPT1QS1	X			

Règlements et Encaissements

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Encaissement unitaire BP					
Encaissement unitaire BP CONSOLE	YGENCT	X	X	X	X
Espèces	YENCUBP1	X	X	X	X

Chèques	YENCUBP2	X	X	X	X
Tickets restaurant	YENCUBP3	X	X	X	X
Carte bancaire	YENCUBP5	X	X	X	X
Chèques-vacances	YENCUBP4	X	X	X	X
Encaissement unitaire BA					
Encaissement unitaire BA CONSOLE	YGENCTBA	X	X	X	X
Espèces	YENCUBA1	X	X	X	X
Chèques	YENCUBA2	X	X	X	X
Tickets restaurant	YENCUBA3	X	X	X	X
Carte bancaire	YENCUBA5	X	X	X	X
Chèques-vacances	YENCUBA4	X	X	X	X
Remises de chèques et titres					
Remise de chèques et titre CONSOLE	YGENCCH	X	X	X	X
Remise de chèques inférieurs à 5000 €	YCCPIE	X	X	X	X
Remise de chèques supérieurs à 5000 €	YCCPIE2	X	X	X	X
Remise de chèques- vacances	YCCPIE3	X	X	X	X
Remise des tickets restaurant	YCCPIE4	X	X	X	X
Règlements					
Règlements BP	YGREGT	X	X	X	X
Règlements BA	YGREGTBA	X	X	X	X
Encaissements					
Campagnes de prélèvements	YGENCPR	X	X	X	X
Avances					
Reprises sur avance de recettes de restauration	YCCPIE14	X		X	
Reprises sur avance de recettes d'autres natures	YCCPIE15	X		X	

Modalités spécifiques

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Gestion des opérations de trésorerie					
Saisie des opérations DFTnet	YRAPPRO	X	X	X	X

Recouvrement

	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Action à réaliser					
Mise à jour des dossiers de contentieux	YRELANCE	X	X	X	X
Recouvrement					
Traitements du processus de recouvrement	YRELANCE	X	X	X	X
Gestion du recouvrement					
Suivi d'un dossier de contentieux	YGKCOTI	X		X	

États de pilotage – états réglementaires – Restitutions

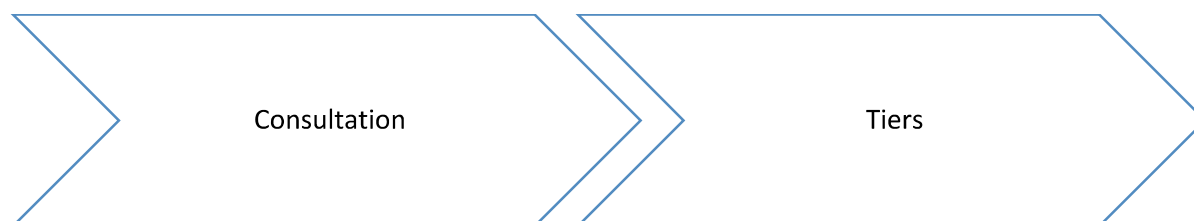
	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Restitutions comptables	YMENCTCE	X	X	X	X
Consultation des écritures par compte	CMCPT	X			
Consultation des écritures par tiers	CMTIE	X			
Consultation des cumuls par compte	CCCPT	X			
Cumuls et soldes par compte	CRCPT	X			
Consultation des cumuls par tiers	CCTIE	X			
Consultation des pièces	CCPIE	X			
Consultation des associations de pièces	CPIA	X			
Consultation des cumuls des caisses	YCUMCAIS	X			
Édition des journaux	EJRN	X	X	X	X
Édition du grand livre comptable	EGLC	X	X	X	X
Édition de la balance des tiers	EBLT	X	X	X	X
Édition de la balance comptable	EBLC	X	X	X	X
Balance âgée fournisseurs	YBALAF	X	X	X	X
Édition des cumuls de caisse	YECUMCAI	X	X	X	X
Édition du grand livre des tiers	EGLT	X	X	X	X
Édition des pièces	EPIE	X	X	X	X
Édition des pièces et de leurs associations	EPIA	X	X	X	X
Édition des développements de soldes	YMENEDS	X	X	X	X

Édition des développements de soldes - Développement des soldes des comptes auxiliaires	YEDEV SOL	X	X	X	X
Édition des développements de soldes - Développement des soldes des comptes de trésorerie	YEGLC	X	X	X	X
Édition des développements de soldes - Développement des soldes des autres comptes	YEGLC1	X	X	X	X
Balance âgée clients	YBALAC	X	X	X	X

Régie permanente

	Mnémo	Consultation	Création	Modification	Suppression
Processus administratif					
Initialisation de la régie	YREGIES	X			
Consultation, modification de la régie / mutation du régisseur	YREGIESC	X			
Régie d'avances					
Versement de l'avance en espèce	YVRMTAAC	X	X	X	X
Versement de l'avance par virement	YVRMTACV	X	X	X	X
Réception des décaissements du régisseur et reconstitution de l'avance	YPECDEPR	X	X	X	X
Régie de recettes					
Remise du fonds de caisse	YVSTFCEP	X	X	X	X
Réception des encaissements du régisseur	YPECRECR	X	X	X	X
Saisie et consultation					
Balance	EBLC	X	X	X	X
Gand livre	EGLC	X	X	X	X
Mouvements des opérations de la régie	YMTREG	X	X	X	X
Historique des encaissements/réédition de quittances	YCCPIEC	X			

Domaine Transverse



	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Consultation					
Gestion des documents	GTIDOC	X	X	X	
Consultation des travaux	CJOB	X			
Consultation des travaux utilisateur	CJOBU	X			

Tiers

	Mnémono	Consultation	Création	Modification	Suppression
Suivi des tiers					
Consultation de la fiche tiers élève	YIDELEVE	X			
Fiche tiers élève (YMOTIFEX)	YMOTIFEX	X		X	
Consultations de la fiche tiers hors élève	YGKTIE	X		X	
Consultation / modification - partie adresse	YGZIA6	X			
Archivage des tiers	Archivage des tiers	X			
Initialisation des tiers					
Tiers établissement	YTGIEE	X		X	
Coordonnées Tiers établissement	YGTIAE	X		X	

[Sommaire](#)
[Informations](#)
[Achat public](#)
[Le point sur ...](#)
[Index](#)