

11.297

11.295
24.11.41 159/5
(1938-1941)

Compte d'Établissement

Questions générales.

Facturation des dépenses d'Établissement
de Région à Région.

S. N. C. F.

SERVICES FINANCIERS

DIVISION CENTRALE
DE LA
COMPTABILITE GENERALE

CLASSEMENT DES DOSSIERS ET DOCUMENTS

du Bureau de la LIQUIDATION

FICHE DE REMPLACEMENT

DOSSIER N° 11295

INTITULE : *Questions comptables. Compte d'établissement. Questions générales. Facturation des dépenses d'établissement, de région à région.*

Facturations entre régions ou services

(Note n° 3A³ finances comptée du 25.7.38)

CLASSE AU DOSSIER N° 11.000

REMIS A M.

Questions comptables. Organisation comptable des Services SNCF. Rapports comptables des Services entre eux. Facturations entre Régions ou Services.

le 19

SIGNATURE DE LA PERSONNE

AYANT EFFECTUE LE RETRAIT :

SOCIÉTÉ NATIONALE
des
CHEMINS DE FER FRANÇAIS

Service Central du Matériel

Comptabilité

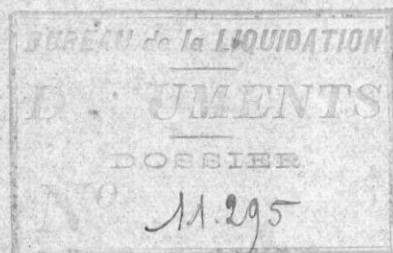
n° 64 Tc/341

Copie

M. BRANDIN.
A titre de renseignement.
13 décembre 1938.

Paris, le 10 décembre 1938.
20, rue de Rome (8^e).

11.295



Monsieur le Directeur de l'Exploitation
de la Région Sud-Est.

Au 1^{er} janvier 1938, un certain nombre de projets de 1^{er} Etablissement de Matériel roulant neuf communs à l'ensemble des Réseaux étaient en cours de réalisation.

Les dépenses comptabilisées jusqu'au 31 décembre 1937 pour ces projets avaient fait l'objet de répartitions entre les Réseaux.

La prévision budgétaire nécessaire pour poursuivre chacun de ces travaux en 1938 a été affectée à la Région chargée de son exécution.

Une Région a proposé de refacturer à la Région exécutante les acomptes déjà pris en charge par les Réseaux avant le 1^{er} janvier 1938, afin de centraliser entre les mains de cette Région l'ensemble des dépenses des projets dont elle a le contrôle.

Je vous informe qu'il n'y a pas lieu de donner suite à cette proposition.

Chaque Région exécutante devant contrôler le non dépassement des crédits autorisés pour les travaux dont elle a la charge, devra naturellement si elle ignore les dépenses antérieures à 1938 se les faire indiquer par les autres Régions; mais aucune facturation interrégionale ne doit se faire à ce sujet.

Le Directeur,

Jean LEVY.

10-8-38
215
92

ETUDE DES OPERATIONS COMPTABLES
CONSECUTIVES A L'ECHANGE DE LIGNES , A OPERER
LE 2 OCTOBRE 1938
ENTRE LES REGIONS OUEST ET SUD-OUEST
(Réunion du 5 août 1938)

BUREAU de la LIQUIDATION

DOCUMENTS

DOSSIER

N° 11.295

Les lignes échangées en première étape sont les suivantes :

Lignes de la Région Sud-Ouest passées à la Région Ouest :

Tours (exclu) au Croisic,
La Baule-Escoublac à Guérande,
Chateaubriand à Nantes,
Angers à Aubigné (exclu),
La Suze à Saumur,
La Flèche à Sablé,

Lignes de la Région Ouest passées à la Région Sud-Ouest :

Parthenay (exclu) à Poitiers,
Poitiers à Arçay,
Airvault (exclu) à Moncontour,
Tours à Thouars (exclu),
Port-Boulet (exclu) à Port-de-Piles,
Loudun à Châtellerault,
Montreuil-Bellay (exclu) à Loudun,
Ligré-Rivière à Richelieu,
Pont-de-Braye (exclu) à Blois,
Sargé-sur-Braye (exclu) à Tours,
Patay à Courtalain-Saint-Pellerin (exclu),
Orléans à Chartres (exclu)
Voves à Toury,
Chartres (exclu) à Auneau,
Auneau à Gallardon (exclu)
Bordeaux-Benauge à Bordeaux-Etat et embranchements.

Au cours de la réunion du 5 août 1938, les principes suivants ont été posés :

1° - Service de la Voie.

Les dépenses d'établissement (principal et frais accessoires) se rapportant à chaque ligne ou Section de ligne cédée, arrêtées au 31 décembre 1937, seront portées par la Région cédante à la connaissance de la Région prenante sans facturation comptable.

Au contraire, les dépenses en principal effectuées depuis le 1^{er} janvier 1938 seront facturées à la Région prenante, qui, lors des répartitions de fin d'année de frais généraux divisionnaires ou régionaux, les considérera comme ses dépenses propres.

La Région prenante sera ainsi en état de connaître le prix de revient total de la ligne rattachée.

Les cessions de mobilier et d'outillage ne donneront lieu à aucune facturation.

Les cessions d'approvisionnements seront facturées à la Région prenante pour la valeur même qu'ils avaient dans la Région cédante. Le montant des approvisionnements cédés par la Région Sud-Ouest sera déterminé d'après la situation existant après passation en écritures des états de comptage du 15 septembre.

Pour éviter de troubler les prévisions budgétaires, la Région Ouest s'attachera à ne porter en dépenses d'exploitation la valeur des matières cédées par le Sud-Ouest et se trouvant sur les parcs de district que dans la limite de la consommation réelle des trois derniers mois de l'exercice 1938.

Chaque Région assurera la facturation aux tiers et le règlement des tâcherons pour tous les travaux effectués pendant sa gestion, c'est-à-dire jusqu'à la date du 1er octobre. Toutefois, il y aura facturation de la Région cédante à la Région prenante pour celles de ces opérations qui ne pourront pas être terminées avant la clôture du mois comptable de septembre.

2° - Service du Matériel.

Les règles fixées précédemment par les Instructions Générales pour les échanges de matériel seront intégralement appliquées. Ces échanges ne seront donc accompagnés d'aucune écriture comptable.

Il en sera de même pour la cession du petit outillage des dépôts et des postes.

Les approvisionnements seront cédés pour le prix qui leur est attribué dans les Réseaux cédants. Le charbon se trouvant le jour de la cession sur les tenders des locomotives cédées par le Sud-Ouest à l'Ouest ne sera pas facturé.

3° - Service de l'Exploitation.

Le mobilier et le matériel des gares seront transmis sans reprise comptable à la suite d'un inventaire contradictoire.

4° - Pour les trois Services, les dépenses d'Exploitation des neuf premiers mois comptables de l'exercice ne

donneront pas lieu à facturation de Région à Région. Il n'y a donc lieu de prévoir de virements de crédits budgétaires que pour les dépenses des trois derniers mois de l'exercice.

5° - Préparation des instructions.

Une nouvelle réunion de la Comptabilité Générale et des Services comptables de l'Ouest et du Sud-Ouest est fixée au 25 août à 14 h. 30, 12^{bis}, rue de Budapest.

D'ici cette date, les Chefs de Comptabilité des Services des deux Régions étudieront en commun les mesures d'application à prendre, les instructions devant être prêtes dès les premiers jours de septembre. Ils s'attacheront notamment à prendre position sur les points suivants :

a) Solde du personnel.- Elle devra, dans l'avenir, être établie et payée par les soins de la nouvelle Région d'attache des agents. Toutefois, à titre transitoire, et si cette solution paraissait nécessaire pour éviter des erreurs ou des retards, il pourrait être proposé de faire établir la solde d'octobre par les soins de la Région d'origine, par analogie avec la mesure qui a été prise au mois de janvier dernier pour les agents affectés aux Services Centraux de la S.N.C.F. De toute façon, il est entendu que la Région prenante aura à sa charge la solde des agents qui lui sont rattachés dès le 1er octobre, bien que l'échange des lignes ne se fasse officiellement que le 2.

b) Imprimés comptables à utiliser par les Services locaux. - Si l'éducation des agents ne paraît pas pouvoir être faite d'une façon suffisante avant le 1er octobre pour l'emploi des imprimés en usage sur la nouvelle Région d'attache, les imprimés de la Région d'origine pourront continuer à être utilisés quelque temps, le but à atteindre étant avant tout d'éviter le désordre dans la passation des écritures. La mise en forme des documents comptables suivant les méthodes en usage dans la Région nouvelle serait faite dans ce cas par les soins du Service Régional.

M.P/M.W.

Paris, le 11 FEV 1941

SERVICES FINANCIERS

DIVISION CENTRALE

DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

SUBDIVISION DES LIQUIDATIONS GÉNÉRALES

BUREAU de la LIQUIDATION

Monsieur le Chef de la Division
des Combustibles

F2 Liq. N° 305

Comme suite à votre lettre Ach(Ai/1004
du 6 février 1941, j'ai l'honneur de vous
faire connaître que d'après l'art.3 de la
circulaire n°1 pour l'application de l'Ins-
truction Générale n° 37 du 25 juillet 1938,
ainsi conçu :

Opérations ne devant pas donner lieu à fac-
turation

"Matériel roulant, mobilier et outillage
"même figurant à l'inventaire, mutés défi-
"nitivement d'une Région à une autre. (Aucun
"opération comptable ne sera effectuée pour
"ces objets, mais seulement, le cas échéant
"une mutation d'inventaire".

Il ne semble pas que la cession des
trois tables bureaux faite, par votre Divi-
sion, au dépôt de Valenciennes doive donner
lieu à facturation.

Le Chef des Subdivisions
de la Comptabilité Générale

Signé: ALADENISE

BUREAU de la LIQUIDATION

DOCUMENTS

DOSSIER

N° 11 295

S. N. C. F.

SERVICE
DES APPROVISIONNEMENTS,
COMMANDES ET MARCHÉS

Téléph. SUFFREN 56-75 — Inter SEGUR 56
Télégr. ACHAFER-PARIS

DIVISION: des Combustibles

Ach. (A.1)

n° 1004

Facturation de mobilier

1 p.j. en communication

- 6 FEV 1941

PARIS, le 6 FEV 1941

100 AVENUE DE SUFFREN (15°)

Reg. Com. Seine N° 276448 B

Monsieur le Chef de la Division Centrale
de la Comptabilité Générale

P A R I S.

J'ai l'honneur de vous informer que nous avons cédé, le 31 août 1940, au dépôt de Valenciennes, trois tables-bureaux en chêne d'une valeur totale de 1.282^f50 en remplacement de tables-bureaux perdues par cet établissement pendant l'évacuation.

Nous avons demandé à notre Inspecteur divisionnaire, à Douai, d'intervenir auprès de ce dépôt pour nous faire adresser une facture de crédit, correspondant à la somme ci-dessus. Par lettre ci-jointe, en communication, le dépôt de Valenciennes demande à la Comptabilité de la Division de la Traction de la Région Nord de faire le nécessaire.

En réponse à sa demande, la Comptabilité de la Traction Nord lui fit connaître qu'elle n'avait pas à établir de facture à notre crédit.

Dans ces conditions, j'ai l'honneur de vous prier de bien vouloir faire établir la facture de débit utile pour régularisation de cette cession.

La somme de Frs. 1.282,50 devra venir en atténuation du compte "Frais Indirects des Combustibles", chap. I, art. 5, § 2, /§ 2.

/Le Chef de la Division
des Combustibles,

INGENIEUR

S. N. C. F.
Région du Nord
Service du Matériel
et de la Traction

Division de
la Traction
4^e Arrondissement

Note pour Monsieur Roche,

chef de bureau de la Comptabilité (matériel)
de la direction de la Traction, La Chapelle

N^o 91 bis A

Valenciennes le 13/1/1941

Analyse de la note

Le chef de la direction des
combustibles me demande
d'établir une facture de 1282^{fr}.50
à son crédit pour valeur de
3 tables-bureau en chêne verni
cédés au dépôt de Valenciennes
le 31 août dernier en remplace-
ment de tables disparues
pendant l'évacuation.

1716
Réponse ou
Observations

Je vous demanderais de
bien vouloir faire le nécessaire
pour créditer le service des combustibles
de la valeur de ces tables-bureau

En rebois à l'usage
le chef de dépôt : Valenciennes

Je tiens à faire remarquer qu'il appartient
à la Direction des Combustibles de
nous facturer par l'intermédiaire
de notre Comptabilité Centrale.

Le chef de dépôt / ab

Le Chef du Bureau de la Comptabilité

[Signature]

[Signature]

Trouville, 25 octobre 1939

COPIE pour Monsieur le Directeur
des Services Financiers

Le Chef du Service du Budget
Signé: LASSERRE

B2 1.120

Monsieur le Directeur
du Service Central du Matériel.

J'ai l'honneur de vous retourner les pièces ci-jointes, objet de votre communication n° 65 - 41 Tc/807 du 5 octobre, relatives à la facturation par le Service de la Comptabilité Générale à la région Ouest d'une somme de 9.842.108 frs 99 représentant la valeur de 38 locomotives et de pièces de rechange, en provenance de la Grande Ceinture.

Comme vous le savez, les comptes du Syndicat de la Grande Ceinture ont été liquidés antérieurement au 1er janvier 1938 et la valeur des installations de 1er Etablissement (du Matériel ou de la Voie) a été portée par la Comptabilité Générale au Compte de la S.N.C.F. le 1er janvier 1938. Elle figure donc dans les bilans du 1er janvier 1938 et du 31 décembre 1938 de la S.N.C.F.

Certaines Régions, comme l'Ouest, n'ont pas incorporé, en temps voulu, à leur inventaire (c'est-à-dire à leur compte d'établissement) la totalité du matériel mis à leur disposition par la Ceinture, mais cette omission n'a pas eu de conséquence sur le total des dépenses d'établissement de la S.N.C.F., comme il vient d'être dit.

L'intervention de la Comptabilité Générale (2e Bureau) n'a pour but que de provoquer une régularisation des écritures fin 1937 et n'a aucune influence sur les dépenses de 1er Etablissement de l'exercice 1939.

En conséquence, la prise en charge, par la Région Ouest, de la facture de débit en cause, ne saurait soulever la moindre difficulté.

J'adresse copie de la présente lettre à M. le Directeur des Services Financiers et à M. le Chef de la Subdivision de Comptabilité du Matériel de la Région Ouest.

Le Chef du Service du Budget,

Signé: LASSERRE.