

Compte n° 43.51

1951

Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires

# SOCIÉTÉ NATIONALE DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS

## SERVICES FINANCIERS

DIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

COMPTABILITÉ SPÉCIALE DE LA RÉGION SUD-EST

17, Rue de Londres, 17

Tél. : Trinité 73-00

N° 131 F2Mt

A rappeler en cas de réponse

PARIS, le 14 février 1939

R. C. Seine 276.448 B

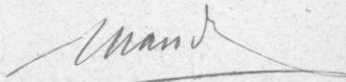
Monsieur le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale  
(1er Bureau)

En réponse à votre note F2.CG.I N° 184 du 24 décembre 1938, j'ai l'honneur de vous informer que j'applique ce jour, au compte "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires", au titre de décembre 1938, la somme de 766.100 francs représentant le montant des fonds de réserve de surtaxes locales temporaires entièrement constitués au 31 décembre 1938 pour l'ensemble de la Région SUD-EST.

Au 31 décembre 1937, le montant des fonds de réserve de la même nature, détenus par la Compagnie P.L.M. s'élevait à la somme de 628.800 francs, comptabilisée ainsi qu'il suit :

- au compte "Débiteurs Divers-Comptabilité Générale  
§ Avances aux Communes gagées par des surtaxes locales temporaires" suivi par les Services Financiers de ladite Compagnie..... 57.600<sup>f</sup>--
- au compte "Recettes pour le compte de divers correspondants" suivi par la 4me Division du Service de l'Exploitation (Comptabilité du Trafic)..... 571.200<sup>f</sup>--

L'Inspecteur Principal  
chargé de la Comptabilité Spéciale  
de la Région du Sud-Est





SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS

SERVICES FINANCIERS

SUBDIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

1<sup>er</sup> Bureau

17, Rue de Londres, PARIS 9<sup>e</sup>

F<sup>2</sup> C.G. N° 219

3 FÉV. 1939

6

Monsieur BOURES

Chargé de la Comptabilité Spéciale  
de la Région SUD-OUEST,

Comme suite à notre lettre F 2 C.G.I., N° 184 du 24 décembre et à votre réponse du 4 Janvier dernier, je vous prie, dans un but d'unification, de faire reporter, au crédit du compte : "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires" le montant des sommes mises en réserve sur le produit des surtaxes locales temporaires.

Le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale,

*Signé; ALADENISE*

## SOCIÉTÉ NATIONALE DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS

## SERVICES FINANCIERS

DIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

COMPTABILITÉ SPÉCIALE DE LA RÉGION SUD-OUEST

17, rue de Londres, 17

Tél. : Trinité 04-80-85

N°

A rappeler en cas de réponse

Paris, le 4 JANV 1939 19

Monsieur le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale

Suite à la lettre F2 CG 1 n° 184 du 24 courant.

La Comptabilité spéciale de la Région Sud-Ouest n'a pas comptabilisé de sommes à un compte de réserve de surtaxes locales.

Les opérations auxquelles donne lieu la perception des surtaxes sont suivies au compte "Surtaxes locales temporaires". Ce compte est crédité mensuellement des encaissements faits par les gares et débité des versements faits par la Comptabilité Spéciale aux collectivités pour les échéances de leurs emprunts. Le solde qui reste au crédit du compte représente l'ensemble des sommes à disposition y compris les fonds de réserve lorsque ceux-ci ont pu être constitués. La tenue d'un compte spécial pour les "Fonds de Réserve" ne saurait que compliquer la comptabilité, en raison des perceptions essentiellement variables qui tantôt permettent d'alimenter un fonds de réserve, tantôt obligent à y faire un prélèvement.

Le solde du compte des surtaxes au 31 Décembre 1937 comprenait le solde de toutes les opérations relatives aux surtaxes.

Le Chef de la Comptabilité Spéciale  
de la Région Sud-Ouest



S. N. C. F.

SERVICES FINANCIERS

COMPTABILITÉ SPÉCIALE

de la Région Nord

Paris, le 31 DEC 1938

W

17 *Raymond*  
14

F.2 L.D. n° 3210

Monsieur le CHEF de la SUBDIVISION CENTRALE  
de la COMPTABILITE GENERALE .

En réponse à votre lettre F2 C.G! n°184 du  
24 courant j'ai l'honneur de vous informer que le  
compte des Surtaxes locales temporaires était tenu,  
jusqu'à fin 1937, par l'ex-Service du Contrôle des  
Recettes de la Compagnie du NORD, aujourd'hui 5ème  
Section du Trafic , laquelle continue à enregistrer  
les mouvements affectant le dit compte.

En conséquence, je ne puis que vous laisser  
le soin de vous rapprocher de cette Section en vue de  
l'obtention des renseignements demandés dans votre  
lettre précitée.

LE CHEF DE LA COMPTABILITE SPECIALE ffons, 7

*Alleg*



-17-

SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES  
CHEMINS DE FER FRANÇAIS

RÉGION DE L'OUEST

C.R.O. N° 10.652

PARIS, LE 29 décembre 1938

20, RUE DE ROME - 8<sup>e</sup> ARR<sup>e</sup>

Monsieur ALADENISE,  
Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale

Comme suite à votre lettre F2.C.G.n° 184, du 24 courant, j'ai l'honneur de vous informer que le montant des surtaxes affectées à la constitution des "fonds de réserve" de chacun des emprunts en cours au 31 décembre 1937, s'élevait à ..... 13.192.007f.95

Cette somme se trouvait comprise dans le solde créditeur du compte "Surtaxes locales temporaires" à cette date.

Conformément aux instructions contenues dans la lettre susvisée, la dite somme a été reportée à un compte "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires", spécialement ouvert dans nos écritures du mois de décembre 1938.

Pour le Chef de la Comptabilité

Spéciale de la Région Ouest

L'Inspecteur principal adjt



12  
SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS  
SERVICES FINANCIERS

24 DÉC. 1938

DIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

17, Rue de Londres, 17

F<sup>2</sup>CGIN<sup>o</sup> 184

Monsieur BOUTELOUP

Chargé de la Comptabilité Spéciale de la Région EST,

Je vous prie de faire reporter au Compte "Fonds de Réserve des Surtaxes locales temporaires", toutes les sommes comptabilisées à ce titre et figurant actuellement dans d'autres comptes.

Vous voudrez bien m'indiquer le montant de ces sommes au 31 Décembre 1937, ainsi que le ou les comptes dans lesquels elles figuraient à cette date.

Vous me ferez connaître le mois comptable dans lequel cette régularisation sera effectuée.

Le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale,

Même note à :

Signé : Hebre

M.M. BREAUD - Ouest  
LOGRE NORD  
BOURES SUD-OUEST  
BRANDIN SUD-EST



Fonds de réserve des  
surtaxes locales temporaires

901

Fonds de réserve constitué au moyen  
des produits de surtaxes locales  
temporaires

169.053,64

Justification et objet

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Forbach .....            | 14.493,17 |
| Rombas-Clouange .....    | 12.000,—  |
| Colmar .....             | 69.800,—  |
| Merlebach-Freyming ..... | 48.964,36 |
| St Louis .....           | 4.520,93  |
| Saverne .....            | 17.267,04 |
| Knutange-Nilvange .....  | 2.008,14  |

---

169.053,64

---

Ces sommes représentent le montant des excédents des surtaxes perçues par les gares au profit des collectivités ci-dessus et utilisées à la constitution du fonds de réserve prévu par l'article 3 de la loi du 26 octobre 1897.



Fonds de réserve des Surtaxes locales temporaires

---

Le fonds de réserve des surtaxes locales temporaires a été institué par la loi du 26 Octobre 1897 modifiée par la loi de finances du 31 décembre 1925 (art. 87) et par le décret-loi du 28 décembre 1926 qui prévoit, notamment, en son art. 3 que:

" A défaut de stipulation spéciale dans le décret à intervenir, leur perception (des surtaxes) commence un mois après la publication de ce décret au journal officiel.

" Elles font l'objet d'un compte spécial dans les comptes de l'Administration du Chemin de fer intéressée. Le montant en est versé dans la Caisse du Département, de la Commune ou de la Chambre de Commerce, aux époques d'échéance des annuités d'emprunt et jusqu'à concurrence du montant de ces annuités.

" Les excédents, reportés en fin d'exercice, au compte spécial de l'exercice suivant, seront affectés dans ce compte jusqu'à concurrence d'une somme déterminée par l'acte d'autorisation, à constituer un "fonds de réserve" qui servira à couvrir les insuffisances éventuelles des surtaxes pour assurer le paiement des annuités d'emprunts des exercices ultérieurs"

C'est donc le décret institutif des surtaxes locales qui fixe le montant du fonds de réserve; ce montant est généralement égal au dixième de la somme gagée.

Après versement aux collectivités des échéances d'emprunt les excédents de perception des surtaxes sont portés au Fonds de réserve. En cas d'insuffisance de perception des surtaxes, le complément est prélevé sur le fonds de réserve déjà constitué.

7  
3 FÉV. 1939

SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS

SERVICES FINANCIERS

SUBDIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

*Mr. Bureau*

17, rue de Londres, PARIS 9<sup>e</sup>

F<sup>2</sup>CG<sup>1</sup> N<sup>o</sup> 219

Monsieur BOURES

Chargé de la Comptabilité Spéciale  
de la Région SUD-OUEST,

Comme suite à notre lettre F 2 C.G.I, N<sup>o</sup> 184 du 24 décembre et à votre réponse du 4 Janvier dernier, je vous prie, dans un but d'unification, de faire reporter, au crédit du compte : "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires" le montant des sommes mises en réserve sur le produit des surtaxes locales temporaires.

Le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale,

*Signé; ALADENISE*



8  
3 FÉV. 1939

SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS

SERVICES FINANCIERS

SUBDIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

1<sup>er</sup> Bureau

Boulevard, PARIS 9<sup>e</sup>

F2CG1 N° 219

Monsieur BOURES

Chargé de la Comptabilité Spéciale  
de la Région SUD-OUEST,

Comme suite à notre lettre F 2 C.G.I., N° 184 du 24 décembre et à votre réponse du 4 Janvier dernier, je vous prie, dans un but d'unification, de faire reporter, au crédit du compte : "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires" le montant des sommes mises en réserve sur le produit des surtaxes locales temporaires.

Le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale,

Signé; ALADENISE

SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS  
SERVICES FINANCIERS

SUBDIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

14  
15, rue de Valenciennes, PARIS 9<sup>e</sup>

F 2 C.G.I. N° 219

3 FÉV. 1939 9

Monsieur BOURES

Chargé de la Comptabilité Spéciale  
de la Région SUD-OUEST,

Comme suite à notre lettre F 2 C.G.I., N° 184 du 24 décembre et à votre réponse du 4 Janvier dernier, je vous prie, dans un but d'unification, de faire reporter, au crédit du compte : "Fonds de réserve des surtaxes locales temporaires" le montant des sommes mises en réserve sur le produit des surtaxes locales temporaires.

Le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale,

*Signé, ALADENISE*



G.S.

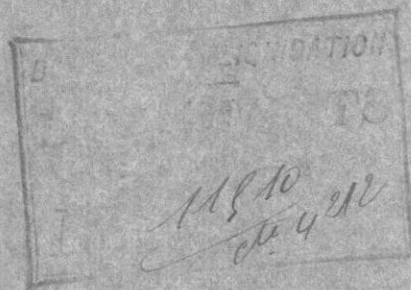
4 Janvier 1937

SOCIÉTÉ NATIONALE  
DES CHEMINS DE FER FRANÇAIS  
SERVICES FINANCIERS  
DIVISION CENTRALE  
DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Comptabilité Spéciale de la Région Sud-Ouest

17, Rue de Londres, 17

11810  
Compte 4212



Monsieur le Chef de la Subdivision Centrale  
de la Comptabilité Générale

Suite à la lettre F2 CG 1 n° 184 du 24 courant.

La Comptabilité spéciale de la Région Sud-Ouest n'a pas comptabilisé de sommes à un compte de réserve de surtaxes locales.

Les opérations auxquelles donne lieu la perception des surtaxes sont suivies au compte "Surtaxes locales temporaires". Ce compte est crédité mensuellement des encaissements faits par les gares et débité des versements faits par la Comptabilité Spéciale aux collectivités pour les échéances de leurs emprunts. Le solde qui reste au crédit du compte représente l'ensemble des sommes à disposition y compris les fonds de réserve lorsque ceux-ci ont pu être constitués. La tenue d'un compte spécial pour les "Fonds de Réserve" ne saurait que compliquer la comptabilité, en raison des perceptions essentiellement variables qui tantôt permettent d'alimenter un fonds de réserve, tantôt obligent à y faire un prélèvement.

Le solde du compte des surtaxes au 31 Décembre 1937 comprenait le solde de toutes les opérations relatives aux surtaxes.

Le Chef de la Comptabilité Spéciale  
de la Région Sud-Ouest  
Signé: Bourès

FONDS DE RESERVE DES SURTAXES LOCALES TEMPORAIRES

Le fonds de réserve des surtaxes locales temporaires a été institué par la loi du 26 octobre 1897 modifiée par la loi de finances du 31 décembre 1925 (art. 67) et par le décret-loi du 28 décembre 1926 qui prévoit, notamment, en son article 3 que :

"A défaut de stipulation spéciale dans le décret à intervenir, leur perception (des surtaxes) commence un mois après la publication de ce décret au journal officiel.

"Elles font l'objet d'un compte spécial dans les comptes de l'Administration du chemin de fer intéressée. Le montant en est versé dans la Caisse du département, de la commune ou de la Chambre de commerce, aux époques d'échéance des annuités d'emprunt et jusqu'à concurrence du montant de ces annuités.

"Les excédents, reportés en fin d'exercice, au compte spécial de l'exercice suivant, seront affectés dans ce compte, jusqu'à concurrence d'une somme déterminée par l'acte d'autorisation, à constituer un "fonds de réserve" qui servira à couvrir les insuffisances éventuelles des surtaxes pour assurer le paiement des annuités d'emprunts des exercices ultérieurs".

C'est donc le décret institutif des surtaxes locales qui fixe le montant du fonds de réserve; ce montant est généralement égal au dixième de la somme gagée.

Après versement aux collectivités des échéances d'emprunt les excédents de perception des surtaxes sont portés au Fonds de réserve. En cas d'insuffisance de perception des surtaxes, le complément est prélevé sur le fonds de réserve déjà constitué.



FONDS DE RESERVE DES SURTAXES LOCALES TEMPORAIRES

Le fonds de réserve des surtaxes locales temporaires a été institué par la loi du 26 octobre 1897 modifiée par la loi de finances du 31 décembre 1925 (art. 67) et par le décret-loi du 28 décembre 1926 qui prévoit, notamment, en son article 3 que :

"A défaut de stipulation spéciale dans le décret à intervenir, leur perception (des surtaxes) commence un mois après la publication de ce décret au journal officiel.

"Elles font l'objet d'un compte spécial dans les comptes de l'Administration du chemin de fer intéressée. Le montant en est versé dans la Caisse du département, de la commune ou de la Chambre de commerce, aux époques d'échéance des annuités d'emprunt et jusqu'à concurrence du montant de ces annuités.

"Les excédents, reportés en fin d'exercice, au compte spécial de l'exercice suivant, seront affectés dans ce compte, jusqu'à concurrence d'une somme déterminée par l'acte d'autorisation, à constituer un "fonds de réserve" qui servira à couvrir les insuffisances éventuelles des surtaxes pour assurer le paiement des annuités d'emprunts des exercices ultérieurs".

C'est donc le décret institutif des surtaxes locales qui fixe le montant du fonds de réserve; ce montant est généralement égal au dixième de la somme gagée.

Après versement aux collectivités des échéances d'emprunt les excédents de perception des surtaxes sont portés au Fonds de réserve. En cas d'insuffisance de perception des surtaxes, le complément est prélevé sur le fonds de réserve déjà constitué.