

505 LM h16/26

68

(1943)

Comptabilité des cantines

Avis Général Ex. 313 d n°1

29. 3.43

## **AVIS GÉNÉRAL**

Les mêmes prescriptions sont distribuées aux agents M. T. sous le n° 314 g et aux agents V. B. sous le n° 314 f n° 1.

**EX 313 d**

N° 1

### **COMPTABILITÉ DES CANTINES**

#### **DISTRIBUTION**

**EX**

—

**SR**

**Comptabilités  
régionales seulement**

#### **article 1 ♦ Principe de la comptabilité des cantines.**

Les Services Régionaux donneront aux cantines les instructions utiles pour la tenue de leur comptabilité en observant les principes et directives générales ci-après :

Chaque cantine possède une comptabilité autonome distincte de celle de la S.N.C.F. Cette comptabilité comprend une comptabilité « valeurs » et une comptabilité « matières ».

Les relations des cantines avec la S.N.C.F. font l'objet, dans les livres de cette dernière, d'un compte spécial tenu en détail par les Subdivisions comptables des Services régionaux.

#### **PARAGRAPHE 1**

##### **COMPTABILITÉ « VALEURS » DES CANTINES**

#### **article 2 ♦ Organisation générale de la comptabilité « valeurs » des cantines.**

La comptabilité « valeurs » de chaque cantine est tenue :

- d'une part, à la cantine même, sous la responsabilité du gérant en ce qui concerne la prise en attachement des éléments de base,
  - d'autre part, dans un organisme S.N.C.F. désigné par le Chef du Service, qui tient, pour le compte de la cantine, la comptabilité proprement dite; le salaire des agents occupés à ce travail est facturé à la cantine dans les conditions prévues à l'article 10.
- Toutefois, si l'importance de la cantine le justifie, celle-ci peut effectuer par ses propres moyens l'ensemble des opérations comptables.

Les résultats comptables mensuels sont examinés par l'établissement local de la S.N.C.F. chargé, par le Chef du Service, du contrôle de la gestion de la cantine, puis soumis par lui à sa Subdivision régionale de comptabilité.

#### **SOUS-PARAGRAPHE 1**

##### **OPÉRATIONS FAITES A LA CANTINE MÊME**

#### **article 3 ♦ Encaissements.**

##### **a) Encaissement des sommes dues par les clients.**

La cantine encaisse des clients le prix des repas et des consommations diverses.

Le contrôle de ces recettes et de leur concordance avec le nombre des repas servis doit être journallement et soigneusement effectué.

Le procédé de contrôle est laissé au libre choix des responsables locaux. Toutefois, il est préconisé d'adopter le système des repas à prix fixes avec tickets de contrôle.



**b) Encaissement des sommes dues par la S.N.C.F.**

Le montant des sommes dues par la S.N.C.F. à la cantine est arrêté par l'organisme chargé du contrôle de la comptabilité de la cantine qui en provoque le règlement par la S.N.C.F.

Le gérant est avisé d'avoir à encaisser les fonds à la gare la plus proche, ou à toute autre caisse de la S.N.C.F. Il en est de même pour l'encaissement des avances en espèces accordées par la S.N.C.F.

**c) Encaissement des sommes dues par les fournisseurs.**

Les sommes dues à la cantine par les fournisseurs pour quelque cause que ce soit (restitution d'emballages, etc.) sont encaissées par le gérant de la cantine.

**article 4 ♦ Payements.**

**a) Payements aux fournisseurs.**

Ces payements doivent être effectués, en principe, sur présentation d'une facture acquittée par le fournisseur et visée par le gérant.

Pour les achats qui sont habituellement faits sans factures, il est établi, pour ordre, un relevé des sommes payées qui doit être visé par le gérant.

**b) Payements au personnel de la cantine.**

La cantine n'effectue au personnel qu'elle occupe que les payements accessoires (débours, transports, etc.). Le salaire de ce personnel est payé par la S.N.C.F. qui le facture à la cantine dans les conditions prévues à l'article 10.

**c) Payements à la S.N.C.F.**

Le montant des sommes dues à la S.N.C.F. par la cantine est déterminé par l'organisme chargé du contrôle de la comptabilité de la cantine qui en provoque le règlement à la S.N.C.F.

Le versement des sommes dues à la gare s'opère sur le vu d'un ordre de recouvrement.

**article 5 ♦ Conservation des fonds.**

Afin d'éviter toute perte d'argent, par vol ou par accident, le gérant de la cantine remet chaque soir les espèces qu'il détient à une caisse S.N.C.F. suffisamment outillée pour conserver les fonds en sécurité.

Ces mouvements de fonds ne doivent pas faire l'objet d'opérations comptables entre la caisse S.N.C.F. et la cantine. On devra, à cet effet, faire la remise des fonds sous enveloppes scellées ou en coffrets fermés.

**article 6 ♦ Ecritures à tenir.**

**a) Livre de caisse.**

Afin de permettre le contrôle de la caisse et la tenue de la comptabilité de la cantine, il est tenu un livre de caisse du modèle de l'Annexe 1.

La partie « Recettes » reçoit l'enregistrement :

— des sommes encaissées des clients pour vente de tickets-repas et pour suppléments vendus sans tickets-repas, avec indication du nombre et de la valeur unitaire de ces tickets et de ces suppléments,

— des sommes encaissées de la S.N.C.F. avec indication de la référence de la pièce au vu de laquelle l'encaissement a été effectué,

— des sommes encaissées des fournisseurs avec indication du motif de l'encaissement.

La partie « Dépenses » reçoit l'enregistrement :

— des sommes payées aux fournisseurs avec indication détaillée de l'objet du paiement (quantité et nature),

— des sommes payées à la S.N.C.F. avec indication de la référence de la pièce au vu de laquelle le paiement a été effectué,

— des sommes payées au personnel avec indication du motif du paiement.

Les recettes et les dépenses de chaque journée sont totalisées, le solde en caisse est tiré et la caisse est vérifiée.

Enfin, la partie « Contrôle des tickets-repas » reçoit l'indication du nombre de tickets reçus en paiement des repas, du nombre de tickets vendus et du nombre de tickets en caisse.

Le livre de caisse et les pièces justificatives sont adressés à l'organisme de la S.N.C.F. chargé de la tenue de la comptabilité de la cantine. Il est, à cet effet, tenu deux livres de caisse; l'un d'eux est réservé aux mois pairs, l'autre aux mois impairs, le solde en caisse en fin de mois étant reporté d'un livre sur l'autre.

**b) Inventaire de fin de mois.**

Le gérant procède le dernier jour de chaque mois à un inventaire quantitatif des marchandises en stock. Un relevé d'inventaire indiquant par article la quantité en stock est adressé à l'organisme chargé de la tenue de la comptabilité de la cantine.

**SOUS-PARAGRAPHE 2**

**ÉCRITURES COMPTABLES TENUES PAR L'ORGANISME DE LA S.N.C.F. DÉSIGNÉ A CET EFFET  
PAR LE CHEF DE SERVICE**

**article 7 ♦ Comptes à tenir.**

La comptabilité des cantines fait l'objet de la tenue des quatre comptes suivants :

1° — Compte « Caisse ».

2° — Compte d'Exploitation, qui est subdivisé en quatre paragraphes :

§ 1 — Recettes des clients,

§ 2 — Subventions,

§ 3 — Denrées,

§ 4 — Frais généraux.

3° — Compte « S.N.C.F. », qui est subdivisé en trois paragraphes :

§ 1 — Fonds de roulement,

§ 2 — Avances remboursables par mensualités,

§ 3 — Opérations courantes.

4° — Compte « Approvisionnements — Denrées ».

**article 8 ♦ Tenue du Journal-Grand-Livre.**

Il est tenu un Journal-Grand-Livre (Annexe 2) destiné à recevoir les écritures de la cantine. Ces écritures sont passées à l'aide :

— du livre de caisse,

— des factures reçues de la S.N.C.F. ou adressées à elle,

— de l'inventaire mensuel des stocks, établi par la cantine.

**article 9 ♦ Ecritures passées à l'aide de l'arrêté mensuel du Livre de caisse de la cantine.**

Après rapprochement avec les pièces justificatives jointes, les recettes et dépenses inscrites au Livre de Caisse sont dépouillées de la façon suivante :

— recettes des clients,

— encaissements de la S.N.C.F.,

— encaissements des tiers (restitutions d'emballages, ventes de déchets),

— paiements de denrées,

— paiements divers ne concernant pas les denrées (fournitures diverses, prestations de services, débours),

— versements à la S.N.C.F.



Elles sont passées globalement en écritures au Journal-Grand-Livre de la façon suivante :

- les recettes, au débit du compte « Caisse » :
  - par crédit du compte d'Exploitation § 1 pour celles encaissées des clients,
  - par crédit du compte « S.N.C.F. » pour celles encaissées de la S.N.C.F. avec ventilation entre les paragraphes de ce compte suivant les indications données à l'article 12,
  - par atténuation du compte d'Exploitation § 4 pour les encaissements des tiers ;
- les dépenses, au crédit du compte « Caisse » :
  - par débit du compte « Approvisionnements — Denrées », pour les paiements de denrées,
  - par débit du compte d'Exploitation § 4 pour les paiements divers ne concernant par les denrées et pour les paiements au personnel,
  - par débit du compte « S.N.C.F. », pour les paiements à la S.N.C.F. avec ventilation entre les paragraphes de ce compte suivant les indications données à l'article 12.

#### article 10 ♦ Ecritures passées à l'aide des factures reçues de ou adressées à la S.N.C.F.

L'organisme chargé de la comptabilité de la cantine établit et adresse à la S.N.C.F. des factures pour le montant des subventions allouées mensuellement à la cantine; ce montant est fixé chaque mois par le Chef du Service au vu des résultats comptables du mois précédent.

D'autre part, la S.N.C.F. établit au débit de la cantine des factures qu'elle adresse à l'organisme comptable :

- 1° — pour la valeur des denrées avancées et remboursables par mensualités,
- 2° — pour la valeur des denrées fournies et payables immédiatement,
- 3° — pour la valeur des fournitures et prestations diverses faites à titre onéreux et le salaire du personnel travaillant à la cantine ou pour son compte; ce personnel est facturé à son salaire réel majoré des cotisations A.S. pour les auxiliaires, au prix horaire local des auxiliaires majoré des cotisations A.S. pour le personnel commissionné.

Ces factures sont récapitulées par nature sur un « Relevé des factures reçues de ou adressées à la S.N.C.F. » (Annexe 3).

Leur montant mensuel est passé au Journal-Grand-Livre de la façon suivante :

- les factures au débit de la S.N.C.F. :
- |                     |   |                             |
|---------------------|---|-----------------------------|
| — Subventions ..... | { | débit : C/S.N.C.F. § 3      |
|                     |   | crédit : C/Exploitation § 2 |
- les factures au crédit de la S.N.C.F. :
- |   |   |                                      |
|---|---|--------------------------------------|
| — Denrées remboursables par mensualités .....       | { | débit : C/Approvisionnements-Denrées |
|   |   | crédit : C/S.N.C.F. § 2              |
| — Denrées payables immédiatement .....              | { | débit : C/Approvisionnements-Denrées |
|   |   | crédit : C/S.N.C.F. § 3              |
| — Fournitures, prestations, personnel, divers ..... | { | débit : C/Exploitation § 4           |
|   |   | crédit : C/S.N.C.F. § 3              |

#### article 11 ♦ Ecritures passées à l'aide de l'inventaire mensuel fourni par la cantine.

L'inventaire quantitatif adressé par la cantine est valorisé en appliquant à chaque article un prix moyen approximatif déterminé par l'organisme comptable.

Le montant mensuel des sorties de l'approvisionnement est déterminé de la façon suivante pour chacun des paragraphes du compte d'approvisionnement :

Sorties du mois = solde débiteur à la fin du mois précédent augmenté des débits du mois et diminué de la valeur du stock en fin de mois indiqué par l'inventaire.

Les sorties du compte d'approvisionnements-denrées sont passées en écritures au Journal-Grand-Livre de la façon suivante :

- débit : C/Exploitation § 3,
- crédit : C/Approvisionnements-Denrées.

#### article 12 ♦ Règlements en espèces avec la S.N.C.F.

Les règlements en espèces avec la S.N.C.F. comprennent deux sortes d'opérations :

##### 1° — Encaissements par la cantine des avances en espèces consenties par la S.N.C.F. à titre de fonds de roulement ou d'avances remboursables par mensualités.

Ces avances font l'objet, de la part de la S.N.C.F., de l'émission de pièces de mandatement. L'organisme comptable est avisé de la référence et du montant de ces pièces et de l'objet de l'avance (fonds de roulement ou avance remboursable).

Ces indications permettent, lors de la prise en écritures de ces encaissements au Journal-Grand-Livre, au vu du Livre de Caisse, ainsi qu'il est prescrit à l'art. 9, d'appliquer le crédit imputable au compte « S.N.C.F. » :

- au § 1 pour le montant des sommes encaissées à titre du fonds de roulement,
- au § 2 pour le montant des sommes encaissées à titre d'avance remboursable par mensualités.

##### 2° — Règlement de compte mensuel.

Il est effectué, à la fin de chaque mois, un règlement du solde des deux opérations suivantes :

— au profit de la S.N.C.F., remboursement d'une fraction des avances consenties par la S.N.C.F. en espèces ou en denrées (dont le montant est inscrit au § 2 « Avances » du compte « S.N.C.F. ») ; cette fraction est, en principe, égale au 1/16<sup>e</sup> du montant d'origine de l'avance,

— au profit de la cantine ou de la S.N.C.F., règlement du solde des écritures passées au § 3 (Opérations courantes) du compte « S.N.C.F. ».

Le montant à régler est déterminé par l'organisme comptable de la cantine qui demande à l'établissement local S.N.C.F. chargé du contrôle de la cantine, sous réserve de son accord, de faire procéder à l'émission :

- d'une pièce de mandatement, si ce solde est en faveur de la cantine,
- d'une pièce de recouvrement, s'il est en faveur de la S.N.C.F.

L'organisme comptable de la cantine doit être avisé de la référence et du montant définitif de cette pièce ainsi que de la décomposition du règlement suivant les deux opérations indiquées ci-dessus.

Ces indications permettent, lors de la prise en écritures de ce règlement au Journal-Grand-Livre, au vu du Livre de Caisse, ainsi qu'il est prévu à l'article 9, d'appliquer la somme à imputer au compte « S.N.C.F. » :

- au débit du § 2 pour le remboursement d'avances,
- au débit ou au crédit du § 3 pour le règlement des opérations courantes.

#### article 13 ♦ Bilan mensuel.

Un bilan mensuel du modèle de l'annexe 4 est établi chaque mois à l'aide du Journal-Grand-Livre. Un exemplaire est adressé au Chef de la cantine et un second à l'établissement local S.N.C.F. chargé du contrôle de la cantine qui le transmet, avec ses observations, à la Subdivision de Comptabilité du Service régional.

### PARAGRAPHE 2

#### COMPTABILITÉ « MATIÈRES » DES CANTINES

#### article 14 ♦ Tenue du « Livre d'approvisionnements ».

La comptabilité « matières » est tenue entièrement à la cantine même.

Le mouvement des denrées et autres approvisionnements (charbon, bois, etc.) est enregistré en quantités, d'une part, en entrées, d'autre part, en sorties, journalièrement, sur un « Livre d'approvisionnements » du modèle de l'annexe 5.

Ce document doit être présenté sur leur demande aux agents du Contrôle du ravitaillement.

#### article 15 ♦ Contrôle des approvisionnements.

Le Chef de la cantine effectue un contrôle rigoureux des approvisionnements :

- 1° — en vérifiant que les quantités entrées concordent avec celles annoncées sur les factures,
- 2° — en vérifiant que les quantités sorties concordent, d'une part, avec le nombre de repas servis, d'autre part, pour les denrées rationnées, avec le nombre de tickets de rationnement reçus,
- 3° — en contrôlant fréquemment les existants en stock.



**PARAGRAPHE 3**

**COMPTES TENUS PAR LA S.N.C.F.**

**article 16 ♦ Comptabilité des opérations réciproques faites avec les cantines.**

La Comptabilité Générale tient globalement, les Comptabilités Régionales tiennent par cantine, un compte dénommé « Avances aux Cantines » n° 5014, qui comprend trois paragraphes :

- § 1 — Fonds de roulement,
- § 2 — Avances remboursables par mensualités,
- § 3 — Opérations courantes.

Le § 1 est débité du montant des sommes remises aux cantines à titre de fonds de roulement.

Le § 2 est débité du montant des avances consenties aux cantines (soit en nature, soit en espèces) et remboursables par mensualités ; il est crédité du montant des remboursements d'avances compris dans les règlements mensuels.

Le § 3 est débité du montant des fournitures et prestations diverses faites aux cantines et remboursables immédiatement et crédité du montant des subventions accordées chaque mois aux cantines ; il est crédité du montant du remboursement par les cantines du solde débiteur des opérations ci-dessus compris dans les règlements mensuels ou débité du montant du paiement aux cantines du solde créditeur de ces mêmes opérations.

**article 17 ♦ Comptabilité des dépenses incombant à la S.N.C.F.**

Les subventions allouées aux cantines et les dépenses correspondant aux prestations fournies gratuitement aux cantines par la S.N.C.F. sont imputées au débit du Chapitre I<sup>er</sup> des dépenses, article 7, § 2, §§ 7.

Paris, le 29 mars 1943

*Le Directeur des Services Financiers,*  
**BROCHU.**

**ANNEXE 1**

**LIVRE DE CAISSE**

Journée du .....

Menus

RECETTES		DÉPENSES		
Nature	Montant	Quantité	Nature	Montant
Vente de tickets-repas ..... { 40 à 10 Fr. . . . .	400 »		<b>Fournisseurs :</b>	
	10 à 8 Fr. . . . .	25 kg	Pommes de terre .....	52, 5
Suppléments ..... { 11 à 1 Fr. . . . .	11 »	0 kg	Gruyère .....	8 »
	5 à 0,8... . . . .	2 kg	Oignons .....	12 »
Encaissement de la S.N.C.F. :		4 kg	Bœuf .....	144 »
Mandat 3812 du 20 janvier 1943 .....	9.000 »	12 kg	Pain .....	43, 3
Total des recettes .....	9.495 »	5 kg	Confiture .....	70 »
En caisse de la veille .....	3.432, 5		<b>Versement à la S.N.C.F. :</b>	
	12.927, 5		Ordre de versement n° 3532	
A déduire dépenses .....	3.329, 8		du .....	3.000 »
En caisse à nouveau .....	9.597, 7		Total des dépenses .....	3.329, 8
CONTROLE DES TICKETS-REPAS				
	à 10 Fr	à 8 Fr	à	Repas servis
Nombre de tickets :				
En caisse la veille .....	73	26		
Reçus en paiement de repas	52	15		
A déduire { aux ag. roulants	17	6		23
Vendus .. { aux agents sé-	23	4		27
En caisse à nouveau .....	85	31		



**JOURNAL-GRAND-LIVRE**

## ANNEXE 2

	COMPTÉ CAISSE		COMPTÉ EXPLOITATION				COMPTÉ S.N.C.F.						COMPTÉ APPROV. DENRÉES	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	§ 1 Fonds de roulement		§ 2 Avances		§ 3 Opérations courantes		Débit	Crédit		
					§ 3 Den- rées	§ 4 Frais général.	§ 1 Recet- tes	§ 2 Sub- ven- tions	Débit	Crédit				
Mois de janvier														
1	Opérations de caisse du mois (Livre de caisse)													
2	Opérations réciproques avec la S.N.C.F. (Relève des factures)													
3	Sorties des approvisionnements (Inventaire mensuel)													
Soldes à reporter .....														

## ANNEXE 3

## RELEVÉ DES FACTURES REÇUES DE OU ADRESSÉES A LA S.N.C.F.

DATES	RÉFÉRENCES des factures	DÉBIT	CRÉDIT DE LA S.N.C.F.		
		de la S.N.C.F.	Denrées		Fournitures diverses — Prestations — Personnel
		— Subventions	avancées, remboursées par mensualités	fournies, payables immédiatement	
1	2	3	4	5	6



### SITUATION COMPTABLE DE LA CANTINE

de

Mois de

NOMBRE DE REPAS SERVIS DANS LE MOIS : ROULANTS : _____ SÉDENTAIRES : _____		Bilan	
		Débit	Crédit
<b>Solde disponible en caisse</b> à la fin du mois .....			
<b>Compte d'Exploitation :</b>			
Résultats au début du mois (Solde)	<div style="display: flex; align-items: center;"> <span style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="margin-left: 10px;">           Boni (1) .....            Déficit (1) .....         </div> </div>		
Recettes du mois	<div style="display: flex; align-items: center;"> <span style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="margin-left: 10px;">           § 1 — des clients .....            § 2 — subventions .....         </div> </div>		
Dépenses du mois	<div style="display: flex; align-items: center;"> <span style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="margin-left: 10px;">           § 3 — denrées .....            § 4 — frais généraux .....         </div> </div>		
Résultats d'Exploitation du mois :	<div style="display: flex; align-items: center;"> <span style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="margin-left: 10px;">           Boni (1) .....            Déficit (1) .....         </div> </div>		
<b>Compte S.N.C.F. :</b>		Sommes dues à la S.N.C.F.	Sommes dues à la cantine
§ 1 — Fonds de Roulement .....			
§ 2 — Avances à rembourser .....			
§ 3 — Opérations courantes à régler ..			
Solde dû .....	<div style="display: flex; align-items: center;"> <span style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="margin-left: 10px;">           à la S.N.C.F. ....            à la cantine .....         </div> </div>		
<b>Compte d'Approvisionnements-Denrées</b> .....			
Totaux (Crédit égal au Débit) .....			

(1) **Rayer** la mention inutile.

## MODÈLE POUR LA TENUE DE LA COMPTABILITÉ "MATIÈRES"

## ENTRÉES

[illegible]

## SORTIES

[illegible]