



Directive : Comptabilité

Rubrique	Information
Numéro	DIR_22-01_V013
Domaine	Faillite
Direction	générale
Responsable	Directeur-trice
Approbateur	Pommaz Christophe
Niveau de confidentialité	Public
Entrée en vigueur	07.09.2004
Dernière mise à jour	20.11.2017

Modifications, contrôles, approbation

Version	Date	Description, remarques	Nom

Définitions, acronymes et abréviations

Mot / Abréviation	Signification

Références, mots clés

Catégorie	Titre, source
Mots clés	
Bases légales	
Jurisprudence	
Doctrine	
Procédure	
Annexe	

Sommaire

1.	Organisation générale	3
1.1.	Tenue des comptes de liquidités	3
1.1.1.	BANQUE	3
1.1.2.	CAISSE	3
1.1.3.	CAISSE DE L'ETAT	3
1.2.	Transaction autorisées sur les comptes de liquidités	3
1.3.	Signatures autorisées sur les comptes de liquidités	3

1.4.	Demande de paiements	4
1.5.	Ecritures comptables	4
1.6.	Extournes	4
1.7.	Qualité des pièces justificatives.....	5
1.7.1.	Avis de crédit	5
1.7.2.	Avis de débit	5
2.	Procédure de comptabilisation des paiements.....	5
2.1.	Paiements de dividendes et factures propres à un dossier de faillite	5
2.2.	Facture assurance masses en faillite	5
2.3.	Facture express-poste	5
2.4.	Imputations internes par l'OP et le PJ.....	6
2.5.	Procédure pour le Registre Foncier.....	6
2.6.	Suivi et contrôle	6
3.	Frais bancaires.....	6
3.1.	Frais divers de tenue de compte	6
3.2.	Frais imputables à un dossier en particulier avec facturation globale (mensuelle ou semestrielle).....	6
4.	Versement et retrait de consignation.....	6
5.	Gestion du compte attente 208.04	7
6.	Gestion du compte DTA en cours 208.07	7
7.	Procédure de remise à l'encaissement de chèques.....	7
8.	Comptabilisation d'émoluments	7
9.	Procédure pour les extournes	8
9.1.	Extournes de l'exercice en cours et exercice précédent.....	8
10.	Comptabilisation des frais de séquestre.....	8
11.	Procédure de comptabilisation d'une vente aux enchères	8
11.1.	En cas de vente uniquement Faillites effectuée par le service des ventes... 8	
11.2.	En cas de vente Poursuites et Faillites effectuée par le service des ventes 9	
11.3.	En cas de vente uniquement Poursuites	9
12.	Gestion des débiteurs	9
13.	Divers	10
14.	Gestion des comptes créanciers	10
14.1.	Gestion des sous-comptes 200.04 clôturés avec un solde +/-	10
14.2.	Gestion des sous-comptes 200.04	10
14.2.1.	Solde supérieur à Frs 5'000,-.....	10
14.2.2.	Solde négatif supérieur à Frs -1'000,-.....	10
14.2.3.	Consolidation des sous-comptes 200.04 et solde plan comptable 200.04	
	10	
14.3.	Gestion des consignations depuis plus de 10 ans (art. 269 al. 2)	11
15.	Gestion des AVF art. 191 LP.....	11
16.	Bouclément	12
16.1.	Marche à suivre bouclément mensuel.....	12
16.1.1.	Comptabilisation des débiteurs en compte (le dernier jour du mois) ...	12
16.1.2.	Réconciliation de la caisse (dernier jour du mois).....	12
16.1.3.	Vérification des soldes.....	12
16.1.4.	Impression des listings	12
16.1.5.	Documents.....	12
16.1.6.	Bouclément application faillites.....	12
16.1.7.	Impression des listings	12
16.1.8.	Saisie des OTCP dans la CFI	12
16.1.9.	Statistiques	12
16.2.	Marche à suivre bouclément annuel.....	12
16.3.	Contrôle et suivi des mandats	13
17.	Sécurité des accès	13

1. Organisation générale

La responsabilité de la comptabilité de l'office cantonal des faillites revient au substitut chargé du service administration. Elle a pour tâche d'assurer la tenue régulière des comptes et justifier les opérations y figurant.

1.1. Tenue des comptes de liquidités

La méthode à appliquer concernant la comptabilisation des écritures de liquidités, dans l'application faillites, est la **date de réception** de l'avis de débit, pour les paiements, et de crédit, pour les recettes.

1.1.1. BANQUE

Saisie journalière des recettes et paiements.

Avec l'activation du cashpooling automatique, la position banque est journallement à zéro, pointage journalier de cette position.

Lorsqu'un ordre de paiement dépasse CHF 500'000.00 un courriel est adressé à Info-trésorerie au moyen du [Formulaire 19_19 Cash-pooling-ordre de paiement](#).

Vérification mensuelle du compte bancaire avec le solde à zéro.

1.1.2. CAISSE

Vérification journalière que le bouclage a été effectué par les collaborateurs de la caisse dans ORFEE, indication sur la feuille de consolidation caisse du solde en caisse et du nombre d'attestation afin notamment d'avoir un état du nombre de feuille filigranées.

1.1.3. CAISSE DE L'ETAT

Saisie journalière des mouvements du cashpooling, des versements par le terminal monétique, vérification des mouvements automatiques. Remplir le tableau Cashpooling. Vérification régulière et mensuelle du solde avec le compte Vostro dans la CFI.

1.2. Transaction autorisées sur les comptes de liquidités

Les comptes de liquidités ont pour existence la gestion courante des dossiers de faillites. Ils ne doivent enregistrer que des opérations relatives aux dossiers de faillites. Il n'est pas autorisé d'effectuer des opérations sans lien avec un dossier.

1.3. Signatures autorisées sur les comptes de liquidités

Les personnes autorisées à signer collectivement sur le compte bancaire et le compte CCP de l'office, sont enregistrées auprès desdits organismes, en deux groupes distincts soit :

Groupe A

M. Christophe POMMAZ, préposé
M. Olivier CRISPIN, substitut
Mme Sandy CIBRARIO, substitute

Groupe B

Mme Anne CONTE, substitute
M. Philippe TROTTET, adjoint

Les personnes du groupe A valident les paiements dans ORFEE et selon un planning disponible sous [I:\Faillites\Administration\Plannings_administration](#), libèrent les ordres de paiements dans Mammout après avoir vérifié que le contenu corresponde avec les paiements à effectuer (bénéficiaires, montants...).

Les personnes du groupe B valident les paiements dans ORFEE (après le groupe A) et effectuent leurs traitements dans la CFI (et Mammut).

Tout changement de collaborateur doit immédiatement être signifié, par la substitute, à l'organisme bancaire et postal.

1.4. Demande de paiements

Toutes les demandes de paiements transmises à la comptabilité via ORFEE doivent impérativement présenter les points suivants avant d'être validées :

- ❖ **original de la facture**
- ❖ **double signature** : deuxième signature d'un membre de la direction (préposé ou substituts - groupe A).

Dans certains cas, d'autres documents peuvent être acceptés à la place d'une facture originale (ex : copie de courrier ne se rapportant pas uniquement à un paiement, tableau de répartition lors de paiement de dividende).

Le montant inscrit sur la demande de paiement doit pouvoir être aisément identifié dans le(les) document(s) justificatif(s) joint(s).

Les signatures figurent sous [annexe 1](#).

Cas particuliers pour les notes à la comptabilité émanant :

- du préposé (cas rare) : deuxième signature autorisée : un substitut
- des substituts - groupe A : deuxième signature autorisée : le préposé
- du service comptabilité : deuxième signature autorisée : le préposé ou les substituts - groupe A.

1.5. Ecritures comptables

Toute écriture comptable doit être justifiée par une pièce comptable qui sera soit jointe à l'écriture ou dans le classeur ad-hoc.

Les écritures comptables doivent comporter un libellé clair, il doit être le plus précis possible et faire figurer le maximum d'informations.

- Paiements : Pmt à : bénéficiaire de la prestation (indiquer si intermédiaire bancaire), motif.
- Recettes : Le donneur d'ordre (indiquer si intermédiaire bancaire), motif.

Les écritures comptables doivent être saisies avec comme date de valeur la date du jour. La modification de la date de valeur (postérieure ou antérieure à la date du jour) n'est autorisée qu'avec l'accord de la substitute en charge de la comptabilité (cas particulier fin d'année).

1.6. Extournes

Toutes les extournes comptables doivent être classées dans le classeur ad-hoc (voir [chapitre 9](#)). **De plus, les extournes touchant les consignations doivent être signalées à la substitute en charge de la comptabilité.**

1.7. Qualité des pièces justificatives

1.7.1. Avis de crédit

La date de comptabilisation, le numéro de l'écriture ainsi que le numéro de faillite doivent être inscrits sur l'avis de crédit, cet avis doit être scanné et annexé au mouvement comptable. Pour les renseignements, l'avis de crédit sera transmis par courriel aux réceptionnistes via LST-DF-OF-Réception.

1.7.2. Avis de débit

Au moment de la comptabilisation, il convient de vérifier l'exactitude du total dans ORFEE avec l'avis de débit et de comptabiliser l'écriture suivante :

069	208.07	102.01	Avis de débit du XX
------------	--------	--------	---------------------

L'avis doit être scanné et annexé au mouvement comptable.

Toutes les pièces justificatives sont placées dans les fichiers/classeurs prévus à cet effet et doivent être facilement consultables.

2. Procédure de comptabilisation des paiements

2.1. Paiements de dividendes et factures propres à un dossier de faillite

Lors de paiements de dividendes à des créanciers dans le cadre d'une liquidation d'une masse en faillite, la validation de la comptabilité va créer l'écriture suivante :

019/ 079	200.04	200.01	Pmt pour la faillite
---------------------	--------	--------	----------------------

Le traitement du paiement par la CFI et Mammut va créer l'écriture suivante :

020	200.01	208.07	Pmt facture XX pour la faillite
------------	--------	--------	---------------------------------

Pour les paiements de factures en monnaie étrangère, la procédure est différente du fait qu'il faut choisir dans la CFI « DTA en ME » et que les écritures sont comptabilisées dans ORFEE seulement au moment de la validation dans la CFI avec un taux de change établi par la CFI. Il conviendra alors d'effectuer une écriture de différence de change au moment de la réception de l'avis de débit par la banque.

2.2. Facture assurance masses en faillite

Le paiement de la prime assurant toutes les masses en faillite est effectué de manière globale semestriellement ou annuellement. La répercussion des frais est effectuée automatiquement par l'application à chaque ouverture de faillite, les écritures sont les suivantes :

050	318.63	200.01	Pmt facture assurance masses
020	200.01	208.07	Pmt facture XX
012	200.04	436.80	Frais ouverture - débours

2.3. Facture express-poste

La facture mensuelle est vérifiée par la substitute en charge de la comptabilité, l'écriture de paiement est la suivante :

020	318.51	200.01	Pmt facture express-post
	200.01	208.07	Pmt facture XX

2.4. Imputations internes par l'OP et le PJ

La facturation sur la masse en faillite est effectuée par l'écriture suivante :

012	200.04	436.80	Dédommagements de tiers
------------	--------	--------	-------------------------

2.5. Procédure pour le Registre Foncier

Lors de la réception, il faut en premier vérifier, s'il s'agit bien d'un extrait pour les faillites, dans le cas contraire (poursuites), cet extrait sera à remettre à la substitute en charge de la comptabilité afin que cet extrait soit retourné au RF pour annulation.

Une photocopie de l'extrait est à effectuer (avec la date de comptabilisation et les numéros d'écritures), puis sera placée dans le classeur Registre Foncier.

L'écriture à passer est la suivante, la pièce originale sera remise au groupe administration pour scannage:

012	200.04	436.80	RF annotation/extrait...
------------	--------	--------	--------------------------

Lorsqu'il s'agit de transfert de propriété, les cédules sont à remettre en mains propres à une personne du groupe ou à la caisse.

A réception de la facture groupée du RF, la facture est à vérifier (rechercher les copies d'extraits et les annexer). Celle-ci sera ensuite remise à la substitute pour être placée avec les imputations internes et une copie sera placée dans le classeur du Registre Foncier. Attention : les factures comportent un bvr mais celui-ci n'est pas à payer.

2.6. Suivi et contrôle

En fin d'année, la substitute en charge de la comptabilité effectue une analyse des comptes afin de la concordance entre les Charges 318/Imputations internes 397 et le total du compte 436.80 Dédommagements de tiers

3. Frais bancaires

3.1. Frais divers de tenue de compte

058	318.53	102.01	Frais bancaires
------------	--------	--------	-----------------

3.2. Frais imputables à un dossier en particulier avec facturation globale (mensuelle ou semestrielle)

012	200.04	436.80	Frais postaux/bancaires
------------	--------	--------	-------------------------

4. Versement et retrait de consignation

a) Versement à consignation

La validation des versements à consignation va créer les écritures suivantes :

23bis	115.10	200.01	Versement consignation (Rubrique C)
020	200.01	208.07	Versement consignation (Rubrique C)
023	200.04	209.08	Versement consignation (Rubrique C)

b) Retrait de consignation

Les écritures à effectuer sont :

024	102.01	115.10	Retrait Consignation Capital (Rubrique C)
------------	--------	--------	---

025	209.08	200.04	Retrait Consignation Capital (Rubrique C)
026	102.01	200.04	Retrait Consignation Intérêts (Rubrique I)

Une réconciliation intervient tous les 3 mois entre les comptes de consignation de l'OF et ceux de la caisse de l'Etat.

La caisse de l'Etat adresse trimestriellement la liste des comptes, répertoriés sous la dénomination "CASFT suivi du numéro", concernant les administrations spéciales et les liquidations concordataires.

5. Gestion du compte attente 208.04

Le compte attente 208.04 ne doit être utilisé que pour comptabiliser des montants non attribuables par manque d'information ou en attente de restitution.

Une copie de chaque versement doit être effectuée et placée dans le classeur Attente 208.04, jusqu'à résolution du cas.

Les montants non attribuables doivent faire l'objet de recherches au sein de l'Office ainsi qu'auprès de l'expéditeur au moyen de [lettre ASB 19_02](#).

Les montants en attente ne doivent pas rester sur le compte plus de 2 semaines.

En cas de non résolution, ces montants seront restitués à l'expéditeur.

Le compte attente doit faire l'objet d'un suivi et d'une vérification mensuelle.

6. Gestion du compte DTA en cours 208.07

Chaque DTA doit être inscrit dans le formulaire ad-hoc.

Ce compte doit faire l'objet d'un suivi et d'une vérification mensuelle.

7. Procédure de remise à l'encaissement de chèques

La procédure à appliquer, concernant la remise à l'encaissement de chèques bancaires ou postaux est la suivante :

- 1) Vérifier la conformité du chèque et le barrer en haut à gauche
- 2) Photocopier le chèque
- 3) Envoyer les chèques bancaires à la Caisse de l'Etat avec le formulaire bancaire.
- 4) A réception de l'avis de crédit, les écritures suivantes sont à passer :

015	102.01	200.04	Montant net
ou			
012	200.04	436.80	Frais postaux (5,-)
011	200.04	431.02	Frais de lettre 8,-

Les chèques remis à l'encaissement doivent faire l'objet d'un suivi.

8. Comptabilisation d'émoluments

1) Lors d'encaissement de **renseignements faillites**, les écritures suivantes sont à passer :

062	102.01	431.02	Emlts renseignements par Banque
------------	--------	--------	---------------------------------

2) Lors d'encaissement de **frais de copies diverses**, concernant une faillite, il conviendra de passer l'écriture suivante :

062 102.01 431.02 Emlts copies par F/

Pour la comptabilisation d'émoluments dans le dossier faillite, la [directive OF-06-01 chapitre 6](#) de l'Office cantonal des faillites s'applique.

9. Procédure pour les extournes

9.1. Extournes de l'exercice en cours et exercice précédent

Le principe des extournes à l'OF est que chaque utilisateur peut extourner ses propres écritures.

Les extournes effectuées par le service comptabilité sont placées dans le classeur « extournes ».

Les extournes effectuées par le service comptabilité pour un autre utilisateur doit faire l'objet d'une note d'extourne signée **Formulaire 19_07**, puis sera placée dans le classeur « extournes ».

10. Comptabilisation des frais de séquestre

1) Chercher le numéro de faillite.

2) Procédure **012** à passer pour chaque faillite, inscription du numéro d'écriture et date sur la feuille PTT.

012 200.04 436.80 Frais séquestre postal du...date...

Enregistrer le fichier communiqué par la poste dans XX, annexer le fichier à chaque écriture comptable. Cette pièce servira de pièce comptable pour le dossier faillite.

En cas de remboursement de la part de La Poste, il conviendra de passer l'écriture suivante :

436.80 200.04 Rbt frais de blocage du... date...
Rubrique E

11. Procédure de comptabilisation d'une vente aux enchères

11.1. En cas de vente uniquement Faillites effectuée par le service des ventes

1) Le collaborateur enregistre le produit de vente à la caisse de l'office, ce qui crée le mouvement suivant :

032 100.01 200.04 Produit brut vente date..

2) Paiement des frais liés à la vente

043 200.05 200.01 Pmt XX fact XX

020 200.01 208.07 Pmt XX fact XX

3) Comptabilisation de l'émolument de ventes aux enchères

066 200.05 431.04 Emlt F vente du .date...

4) Répercussion des frais et émoluments sur les dossiers faillites (2 écritures par PV de vente)

065 200.04 200.05 Emoluments service des ventes **RUBRIQUE E**

064 200.04 200.05 Frais vente du date... **RUBRIQUE D**

11.2. En cas de vente Poursuites et Faillites effectuée par le service des ventes

1) à 4) idem

5) Virement du produit net de vente pour les dossiers poursuites et comptabilisation des émoluments de vente

066 200.05 431.04 Emlts vente ptes vente du date..

043 200.05 200.01 Pmt OP Produit net de vente date..

020 200.01 208.07 Pmt OP Produit net de vente date..

11.3. En cas de vente uniquement Poursuites

1) Le caissier enregistre le produit de vente

032 100.01 200.05 Produit brut vente date.

2) Les factures en relation avec la vente poursuite sont payées par l'OF :

043 200.05 200.01 Pmt XX facture XX

020 200.01 208.07 Pmt XX facture XX

3) Virement du produit net de vente pour les dossiers poursuites et comptabilisation des émoluments de vente sur la base du **Formulaire 19_15** rempli par le service des ventes.

066 200.05 431.04 Emlts vente ptes vente du date..

043 200.05 200.01 Pmt OP Produit net de vente date..

020 200.01 208.07 Pmt OP Produit net de vente date..

12. Gestion des débiteurs

La gestion des débiteurs est effectuée par le service comptabilité.

Lorsqu'une facture n'est pas réglée à l'échéance, il convient d'effectuer un premier rappel dans les 15-90 jours par la CFI, puis un deuxième rappel par la CFI (avec sommation) dans 91-180 jours. Si le paiement n'est toujours pas effectué, il y a lieu de transmettre le dossier au SCE selon les modalités de la convention signée entre les deux parties dans les 180-365 jours. Une fois le dossier accepté par le SCE, le transfert de la facture est effectuée dans la CFI, la facture est comptabilisée en perte dans ORFEE et une provision est effectuée dans CFI-GL au moyen d'un OTCP adressé à la DDF du DF avec les écritures suivantes :

318071 D01000	101088 D01000	Dotation provision
101002	318110	Extourne perte
101088 D01001	101002	Transfert créance SCE

13. Divers

Lorsqu'il est nécessaire de demander un montant en retour à un tiers, il convient d'utiliser la [lettre ASB 19_06](#).

14. Gestion des comptes créanciers

14.1. Gestion des sous-comptes 200.04 clôturés avec un solde +/-

Tous les deux mois, le service comptabilité de l'office cantonal des faillites procède à l'impression d'un listing par groupe regroupant tous les sous-comptes de faillites clôturés avec un solde positif ou négatif.

Ces listings sont ensuite remis aux chargés de faillites 2 avec copie aux chargés de faillites 1 et aux substituts pour la mise à jour des données.

Un délai de dix jours est imparti aux chargés de faillites 2.

A l'expiration de ce délai, les listings sont retournés au service comptabilité avec la mention de la cause ainsi que de la manière dont les cas auront été réglés.

Les résultats sont communiqués par le service comptabilité aux substituts et préposé.

14.2. Gestion des sous-comptes 200.04

14.2.1. Solde supérieur à Frs 5'000,-

Tous les mois, le service comptabilité de l'office cantonal des faillites procède à l'impression d'un listing par groupe comportant tous les sous-comptes de faillites, par ordre alphabétique, avec un solde supérieur à Frs 5'000,-.

Ces listings sont ensuite remis aux chargés de faillites avec copie aux substituts et préposé afin que les montants non nécessaires à la gestion courante des dossiers soient versés à la caisse de consignation de l'Etat.

14.2.2. Solde négatif supérieur à Frs -1'000,-

Deux fois par année au minimum, le service comptabilité de l'office cantonal des faillites procède à l'impression d'un listing par groupe comportant tous les sous-comptes de faillites, par ordre alphabétique, avec un solde négatif supérieur à Frs -1'000,-, il sera indiqué, le cas échéant, le montant présent à la caisse de consignation de l'Etat.

Ces listings sont ensuite remis aux chargés de faillites avec copie aux substituts et préposé afin qu'une déconsignation (partielle ou totale) intervienne et que les comptes présentent à nouveau un solde positif. Pour les dossiers ne disposant pas de consignation, un suivi par le chargé de faillite et respectivement le substitut sera effectué.

14.2.3. Consolidation des sous-comptes 200.04 et solde plan comptable 200.04

Semestriellement, la substitue en charge de la comptabilité effectue une consolidation, qui consiste à la vérification de la concordance entre le total du compte de bilan 200.04

et l'addition de tous les sous-comptes 200.04. Un compte rendu de cette vérification est placé dans le classeur ad-hoc.

14.3. Gestion des consignations depuis plus de 10 ans (art. 269 al. 2)
Chaque année, en début d'année, le service comptabilité de l'office cantonal des faillites procède à l'impression d'un listing comportant les dossiers clôturés avec des montants consignés depuis plus de 10 ans.

Ce listing est ensuite remis au préposé afin que les dossiers soient attribués aux groupes et que la procédure de traitement soit mise en place.

Concernant les consignations effectuées par les administrations spéciales et dans le cadre des liquidations concordataires, un tableau spécial, en lieu et place du listing, sera établi et les dossiers seront répartis dans les groupes.

15. Gestion des AVF art. 191 LP

Dans le cas de faillite personnelle, le TPI remet au justiciable un BVR à l'ordre de l'office cantonal des faillites de Frs 3'500,-.

1) A réception du versement de Frs 3'500,-

- comptabiliser le montant sur le compte 208.04 "Attente",
- placer une copie de l'avis de crédit dans le classeur "ATTENTE AVF ART. 191LP",
- remplir le tableau récapitulatif "Suivi dossier art 191",
- informer le greffe du TPI par courriel ..

2) A réception du jugement par courriel

a) Imprimer le jugement et le sauvegarder dans :

I:\Faillites\Comptabilité-Caisse\ART. 191 LP (INSOLVABILITE)

b) Créditer le compte de faillite (ouverture du N° de compte par le groupe en charge du dossier)

Selon la [directive OF 03-01 chapitre 1.2.1](#) :

* avance de frais payée par le débiteur : Rubrique "P"

* avance de frais payée par un tiers : Rubrique "AF"

c) En cas de refus de jugement

Restituer l'avance au justiciable (remplir une note à la comptabilité).

I:\Faillites\Comptabilité-Caisse\ART. 191 LP (INSOLVABILITE)NOTE AVF art.191LP.xls

d) Classer les pièces dans l'abécédaire

3) Contrôle régulier des pièces en suspens

Contrôler régulièrement si les jugements de faillite en lien avec les avances de frais en suspens sont parvenus à l'OF. Cas échéant : suivre instructions sous 17, 2b.

16. Boucllement

16.1. Marche à suivre boucllement mensuel

16.1.1. Comptabilisation des débiteurs en compte (le dernier jour du mois)

Etablir les factures mensuelles des débiteurs en compte.

16.1.2. Réconciliation de la caisse (dernier jour du mois)

Imprimer le listing N°1 (Récapitulatif des soldes du mois pour la caisse).

16.1.3. Vérification des soldes

Le 1^{er} jour du mois, consolider les montants des comptes de liquidités avec les extraits des établissements financiers afin d'obtenir les chiffres définitifs de fin de mois.

16.1.4. Impression des listings

Imprimer les listings 2 à 5, selon la liste des impressions ([annexe 1](#)).

Vérifier :

- les écritures
- les extournes
- couverture des 318 par le 436.80
- concordance des consignations (entre le 115.10 et le 209.08)
- ...

16.1.5. Documents

Remplir le document de boucllement et la liste 7.

La concordance doit être établie entre les mouvements des créanciers et les positions mandatées.

16.1.6. Boucllement application faillites

Effectuer le boucllement par l'onglet boucllement.

16.1.7. Impression des listings

Imprimer les listings 6 à 7, selon la liste des impressions.

Remplir les bordereaux mensuels OTCP51 en 2 exemplaires, les viser et les faire viser par une personne de la direction.

Remplir le document list8 et le bilan.

16.1.8. Saisie des OTCP dans la CFI

Saisir les OTCP dans la CFI (voir manuel), annexer en pièce jointe les OTCP signés et déléguer la validation à la DDF du DF.

16.1.9. Statistiques

Remplir les documents statistiques disponibles sous :

[I:\Faillites\Comptabilité-Caisse\STATISTIQUES\BOUCLEMENT\20XX](#)

!! (les chiffres ne doivent comprendre les transferts de liquidités)

16.2. Marche à suivre boucllement annuel

Le boucllement annuel est identique à un boucllement mensuel, voir chapitres ad-hoc.

16.3. Contrôle et suivi des mandats

S'assurer mensuellement que les bordereaux mensuels sont saisis correctement dans la CFI-GL:

- Imprimer les positions des comptes de bilan dans la CFI-GL
- Contrôler les positions des comptes de bilan dans la CFI-GL, inscrire les résultats dans un tableau récapitulatif (list08) et en cas de différence lister les écritures dans la CFI-GL et prendre contact avec la DDF-DF.
- Contrôler les positions des comptes de fonctionnement dans la CFI et la situation budgétaire.

En fin d'année, valider les chiffres avec la DDF-DF. Procéder aussi à une analyse des comptes (entre les soldes réels et le budget).

17. Sécurité des accès

Les titulaires d'accès sur les comptes de liquidités auprès d'établissements financiers (CCP et Banque [Mammut]) sont responsables de leur conservation de manière sécurisée.

Les mots de passe doivent être gardés secrets et ne peuvent en aucun cas être transmis à autrui.