

2. Conformité du fichier FEC

1. Format du fichier

01. Encodage

• **Objectif :**

Vérifier que les caractères utilisés appartiennent aux jeux de caractères ASCII, norme ISO 8859-15 ou jeu de caractères unicode, norme ISO/ CEI 10646, de type UTF-8

• **Enjeux :**

Les jeux de caractères exigés par l'administration fiscale sont cités dans le [CGI, LPF, Art. A.47 A-1 § XII-1°](#).

• **ECF :**

ECF - Point 1

Pour être conforme à ce point, le FEC doit respecter les normes d'encodage précisées dans l'article A.47 A-1 du LPF.

ComptaSecure se démarque de TestComptaDemat en vérifiant et en indiquant l'encodage utilisé.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

• **Pistes à explorer en cas d'incohérence :**

ComptaSecure considère comme anomalie un FEC encodé dans la norme Windows-1252. Cette norme est une extension de celle autorisée (ISO-8859-15) dont elle diffère pour 8 caractères. Par exemple, les caractères "œ" et "€" dans ISO-8859-15 sont respectivement remplacés par "½" et "¼" dans Windows-1252.

- **Votre FEC utilise bien le jeu de caractères ISO-8859-15, ce qui est conforme aux exigences de l'administration fiscale.**

02. Nom du fichier

• **Objectif :**

Vérifier que le nom du fichier est de la forme SIRENFEC AAAAMMJJ

• **Enjeux :**

Le FEC doit être nommé de la manière suivante : SirenFEC AAAAMMJJ où AAAAMMJJ est la date de clôture de l'exercice comptable ([CGI, LPF, Art. A.47 A-1 § IX](#)).

• **ECF :**

ECF - Point 1

Pour être conforme à ce point, le nom du FEC doit obéir aux règles précisées dans l'article A. 47 A-1 du LPF.

ComptaSecure ajoute à ces contrôles la vérification de la cohérence entre le SIREN du nom du FEC et le SIREN saisi lors de l'import du fichier.

Aussi, ComptaSecure se démarque de TestComptaDemat en vérifiant le format du nom du fichier entier, contre seulement les 20 premiers caractères du nom du FEC importé.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

• **Pistes à explorer en cas d'incohérence :**

Ce test ressort notamment en anomalie lorsque le SIREN repris dans le nom du fichier est différent du SIREN renseigné lors de l'import.

- Le nom de votre FEC n'est **pas conforme** à la règle de nommage de l'administration fiscale. Malgré tout, ComptaSecure a pu effectuer les tests suivants.
NB : En cas d'absence d'alerte par Test Compta Demat, il est à noter que ce dernier n'analyse pas le nom du fichier au delà des 20 premiers caractères. Comme précisé dans le mode d'emploi de l'outil Test Compta Demat, le rapport fourni par le logiciel ne constitue pas une attestation de conformité.

03. Séparateur de champs

• **Objectif :**

Vérifier que les séparateurs de zones (ou champs) sont la tabulation ou |

• **Enjeux :**

Les séparateurs de colonnes doivent être une tabulation ou le caractère "|" ([CGI, LPF, Art. A.47 A-1 § VI-1°-c](#)).

• **ECF :**

ECF - Point 1

Pour être conforme à ce point, les séparateurs de champs du FEC doivent respecter les règles précisées dans l'article A.47 A-1 du LPF.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

- Le caractère de séparation de champs de votre FEC (;) n'est **pas conforme** à la règle de l'administration fiscale (barre verticale, tabulation).

04. Structure

• **Objectif :**

Vérifier que votre FEC est bien un fichier à plat, à organisation séquentielle et structure zonée

• **Enjeux :**

L'[article A.47 A-1 § VI du CGI](#) définit la structure du fichier.

• **Description :**

ComptaSecure vérifie que votre FEC est bien un fichier à plat, à organisation séquentielle et structure zonée ou un fichier structuré, codé en XML et respectant la structure du fichier XSD.

Ce test vous permet entre autres d'identifier:

- un FEC sans données
- des décalages de colonnes dans votre fichier (ex: 17 champs présents sur une ligne sur les 18 attendus)
- des champs contenant plus de 100 000 caractères
- des lignes qui ne sont pas formatées correctement (ex: une ligne avec un caractère " placé au milieu d'une valeur dans un fichier CSV)
- des lignes totalement vides.

• **ECF :**

ECF - Point 1

Pour être conforme à ce point, le FEC doit respecter le format décrit dans l'article A. 47 A-1 du LPF.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

- **Votre FEC est bien un fichier à plat conforme à la demande de l'administration.**

05. Existence, ordre et nom des champs

• **Objectif :**

Vérifier l'existence, l'ordre et le nommage de tous les champs obligatoires

• **Enjeux :**

Les noms des champs doivent correspondre dans l'ordre à ceux listés dans le tableau présenté dans le point VII-1° ([CGI, LPF, Art. A.47 A-1](#)).

• **Description :**

ComptaSecure s'assure que les noms des champs sont repris correctement et dans l'ordre suivant : JournalCode, JournalLib, EcritureNum, EcritureDate, CompteNum, CompteLib, CompAuxNum, CompAuxLib, PieceRef, PieceDate, EcritureLib, Debit (ou Montant), Credit (ou Sens), EcritureLet, DateLet, ValidDate, Montantdevise, Idevise.

• **ECF :**

ECF - Point 1

Pour être conforme à ce point, le FEC doit comporter les champs précisés dans l'article A. 47 A-1 du LPF.

ComptaSecure se démarque de TestComptaDemat en analysant également l'ordre des champs, comme prévu par l'article A. 47 A-1 du LPF.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

- **Les champs de votre FEC sont conformes à ceux exigés par l'administration fiscale.**

SYNTHESE

06. Format des champs

- **Objectif :**

Vérifier le format des informations présentes dans les colonnes : numérique, alphanumérique, date

- **Enjeux :**

Les formats des champs obligatoires sont précisés dans le tableau du point VII-1° ([CGI, LPF, Art. A.47 A-1 § VII-1°](#)).

- **Description :**

ComptaSecure présente dans le tableau de détail les mouvements impactés par un ou plusieurs format(s) incorrect(s) dans la limite de 10 mouvements par journal et par type de format.

- **ECF :**

ECF - Point 1

Pour que le FEC soit conforme à ce point, les informations présentes dans chacune de ses colonnes doivent avoir un format précis.

ComptaSecure se démarque de TestComptaDemat en signalant les dates contenant des séparateurs, non conformes au format exigé par l'administration fiscale.

Compte rendu de mission

La conformité de l'ECF - Point 1 est remise en cause si ce test fait remonter une anomalie.

- Les valeurs contenues dans les différents champs de votre FEC sont conformes au format exigé par l'administration fiscale.

SYNTHESE

2. Contenu du fichier

01. Champs devant être obligatoirement renseignés

- **Objectif :**

Vérifier que certaines colonnes sont systématiquement renseignées (pas de cellule vide)

- **Enjeux :**

Les champs listés dans les tableaux figurant à l'[article A.47 A-1 VII 1° et 2° du LPF](#) sont obligatoires. A noter que lorsque les informations "à blanc si non utilisé" sont disponibles en comptabilité, il convient de les fournir dans le FEC ([BOI-CF-IOR-60-40-20-20170607 § 70](#)).

- **Description :**