

# Quelques rappels techniques

- Ces documents sont faits pour aider à la mise en place d'une compta analytique
- Tous les tableaux d'une même fichier sont en relation entre eux.
- Merci donc de ne pas modifier les chapitres ou les comptes.

# Un conseil

- Enregistrez les fichiers que nous vous proposons sur votre disque dur et faites immédiatement une copie !!

# Préambule

- La mise en place d'une comptabilité analytique n'est en aucun cas une obligation légale.
- Seule la comptabilité générale doit être présentée pour une demande de subvention ou bien pour l'adoption des budgets ou comptes lors des AG

# Différentes comptabilités

- La comptabilité générale (qui doit respecter obligatoirement la nomenclature du plan comptable associatif) identifie, par comptes spécifiques, toutes les charges et tous les produits de tous les programmes.

- Si l'on prend l'exemple des frais de déplacement (compte 6251) on inscrira dans cette ligne toutes les dépenses afférentes qu'elles viennent des réunions du Comité directeur, comme les frais liés aux déplacements des équipes, ou bien des arbitres, ou bien des formateurs, etc.

- La Comptabilité analytique a pour but d'identifier toutes les charges et tous les produits concernant la gestion d'un programme en particulier.
- On aura ainsi, dans un même document, les charges directes et indirectes, comme les produits directs et indirects.

- La Comptabilité analytique sera donc, pour les dirigeants, un moyen de connaître exactement le coût de chaque programme donc constituer un véritable « tableau de bord » ou « outil de pilotage »

- Il convient de noter que pour avoir les coûts réels des programmes, il s'agira de répartir les charges dites de « fonctionnement » entre les différents programmes.
- Ces charges concernent 3 chapitres :
  - **Personnel**
  - **Ensembles mobiliers et immobiliers**
  - **Administration générale**

- Par exemple, dans la mesure où l'association emploie des salariés, on répartira le déficit du chapitre du Personnel dans chaque programme où celui-ci intervient et au prorata du temps d'intervention.
- Une fiche de calcul est spécialement prévue à cet effet.

# Différents documents comptables

- Chaque association se doit d'avoir obligatoirement 2 documents comptables :
  - Le Budget prévisionnel (BP)
  - et le Compte de résultat (CR)

# Attention

- Il convient de rappeler que pour mettre en place une Comptabilité analytique il faut partir des éléments figurant dans le « Grand Livre »

						Chapitre 19	
Exemple							
<b>COMPETITIONS INTERLIGUES</b>							
<b>COMPTE :</b>		<b>FRAIS DE DEPLACEMENT</b>				<b>6251</b>	
Date	N° de la pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit	
25-janv	251	Tournoi des minimes à Metz	2 852,50				
12-févr	287	Tournoi des cadets à Lille	3 259,60				
20-févr	289	Tournoi de Juniors à Paris	2 584,00				
		<b>Totaux</b>	<b>8 696,10</b>		<b>8 696,10</b>		
<b>COMPTE :</b>		<b>CNDS</b>				<b>7417</b>	
Date	N° de la pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit	
30-juin	Virement	Subv Compet interligues		5 000,00			
		<b>Totaux</b>		<b>5 000,00</b>		<b>5 000,00</b>	
<b>COMPTE :</b>		<b>CONSEIL REGIONAL</b>				<b>7441</b>	
Date	N° de la pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit	
03-juil	Virement	Subv Compet interligues		5 000,00			
		<b>Totaux</b>		<b>5 000,00</b>		<b>5 000,00</b>	

# Les différents fichiers

- Il vous est proposé 2 fichiers :
- L'un (intitulé BP 2025) pour vous permettre de préparer le Budget prévisionnel
- L'autre (intitulé Compte de Résultat 2025) pour vous permettre de réaliser le compte de l'année de référence.

# Les différents onglets

- Dans chacun des fichiers Excel, vous trouverez les onglets suivants :
  - **Compta ana**
  - **Compta géné**
  - **Balance du BP (ou du Compte)**
  - **Personnel**
  - **Ensembles immobiliers**
  - **Adm générale**
  - **Secours en nature**
  - **Biens et prestations**
  - **Bénévoles**