



BIENVENUE



#AssisesFSCF



Révéler la passion qui vous anime.

// COMPTABILITE ANALYTIQUE

Comprendre et se
familiariser avec la
comptabilité analytique

// COMPARATIFS

COMPTABILITE GENERALE	COMPTABILITE ANALYTIQUE
Comptabilité à but juridique et financier	Comptabilité de rendement à but économique
Recherche d'un résultat global et de synthèse	Recherche des coûts et des résultats analytiques
Comptabilité légale basée sur la notion d'exercice comptable annuel	Fourniture des renseignements à intervalles très rapprochés
Exactitude totale et rapidité relative des résultats	Possibilité d'approximation des calculs et rapidité nécessaire des renseignements

Mais résultat final identique

// COMPARATIFS

COMPTABILITE GENERALE	COMPTABILITE ANALYTIQUE
Systeme organisationnel qui enregistre chaque flux financier entrant et sortant, qui les classe par nature et par date	Analyse les données issues de la comptabilité générale
Permet de savoir si les disponibilités sont suffisantes pour mener les actions à l'instant T	Permet de mieux comprendre le fonctionnement de la structure
Permet de suivre la trésorerie au jour le jour et de l'anticiper	Zoom sur l'analyse de la structure des coûts pour chaque services ou missions de la structure
Avec les comptes annuels, permet de connaître le résultat (excédent ou déficit), de calculer les soldes intermédiaires de gestion, d'analyser la stratégie financière et de connaître l'état du patrimoine (bilan)	Permet aux dirigeants de prendre des décisions de gestion éclairées et d'opérer des transformations de modèle économiques pour optimiser la rentabilité des actions

// TRAVAIL PREPARATOIRE

1 – REVOIR LE PLAN COMPTABLE GENERAL

- Les comptes de bilan (classes 1 à 5) peuvent être conservées en l'état : Emprunts, fonds associatifs, réserves, résultat, provisions, immobilisations, stocks, fournisseurs, usagers, salariés, caisses sociales, état, banques, caisse.....
- Les comptes de résultat (classes 6 à 8) seuls concernés par la comptabilité analytique doivent être toilettés car souvent ceux-ci sont aujourd'hui démultipliés pour suivre certains projets ou certaines actions et on se retrouve bien souvent avec une comptabilité qui mixte le général et l'analytique.
- Inutile d'inventer, il existe un plan comptable pour les associations (réforme en cours applicable à compter du 1^{er} janvier 2020)

// Exemple : Plan comptable général FSCF actuel des charges et produits

Aujourd'hui 80 comptes contre 210 auparavant

- Comptes de produits (extrait) :
 - 706 Prestations de services : Formations des non licenciés
 - 707 Ventes de marchandises : Les Jeunes, cartons licences
 - 7081 Produits des prestations fournies aux adhérents : Formations des licenciés, droits d'engagements aux compétitions
 - 7084 Mise à disposition de personnel facturée
 - 7088 Autres produits des activités annexes : Port sur ventes
 - 74 Subventions
 - 754 Collectes : Partenariats, mécénat
 - 756 Cotisations : affiliations, licences, cartes ponctuelles
 - 7585 Contributions volontaires

// Exemple : Plan comptable général FSCF actuel des charges et produits

- Comptes de charges (extrait) :
 - 6061 Fournitures non stockables : Electricité, carburant
 - 607 Achats de marchandises : Cartons licences, récompenses, équipements
 - 6132 Locations immobilières : Salles pour les formations, pour les compétitions
 - 6135 Locations mobilières : Matériels pour les formations, pour les compétitions
 - 617 Etudes et recherches : Projet de Développement Fédéral
 - 621 Personnel extérieur à l'association : Tout intervenant non licencié ou non salarié
 - 6233 Rassemblements nationaux : outils de communications hors papier
 - 6237 Publications : Les Jeunes (hors frais d'envoi)
 - 6251 Voyages et déplacements : Tous frais de déplacement quelque soit le bénéficiaire et la mission (élus, nommés, CTN, salariés, bénévoles)
 - 6256 Missions : Frais de repas et d'hébergement quelque soit le bénéficiaire
 - 6571 Bourse accordée aux usagers : Aides aux structures

// Exemple : Plan comptable général FSCF actuel des charges et produits

- Classe 8 :
 - 870 Bénévolat : Valorisation des temps passés (en produits)
 - 875 Dons en nature : Abandon de créances
 - 864 Personnel bénévole : Valorisation des temps passés (en charges)

Exemple : Assises de printemps

- Hier un compte général « Assises de Printemps »
- Aujourd'hui un classement par type de dépenses
 - Location des salles en Locations Immobilières
 - Location du matériel en Locations Mobilières
 - Frais de personnel dans les comptes 64 et 65 liés aux charges de personnel
 - Frais de déplacement en voyages et déplacement
 - Hébergement et repas en Missions
 - Frais de transport du matériel en Divers services

// TRAVAIL PREPARATOIRE

2 – DEFINIR LES OBJECTIFS VISES

- La FSCF est un producteur et prestataire de multiples services à destination de ses adhérents (formations, assurances, manifestations, magazine, communications, activités.....)
- Les objectifs de cette mise en place sont de :
 - Déterminer les coûts, coûts de revient et résultats analytiques des produits, services et actions que la fédération achète, propose ou vend
 - Contrôler les opérations de dépenses des mises en œuvres et des prestations de services en décelant par les coûts les variations de rendement et d'appropriation par les adhérents et de situer les responsabilités
 - Contrôler les résultats d'exploitation élémentaires et ainsi d'orienter la politique fédérale tout en recherchant le maximum de compression des coûts compatible avec les impératifs économiques et sociaux de la FSCF
 - Etablir des budgets rationnels indispensables aux contrôles ultérieurs
 - Répondre aux obligations ministérielles quant aux synthèses sur l'utilisation des fonds publics mis à disposition

// TRAVAIL PREPARATOIRE

3 – ECRIRE LE FONCTIONNEMENT DE LA STRUCTURE POUR ETABLIR LES AXES ANALYTIQUES

L'organisation du siège fédéral se compose aujourd'hui de 3 pôles organisationnels coordonnés par le bureau exécutif, les cadres et la DTN.

Le budget général et par déclinaison la comptabilité analytique et ses budgets s'appuient totalement sur cette organisation.

Par convention, la comptabilité analytique utilise la classe 9.

Nous avons donc aujourd'hui 4 axes analytiques :

920 – Coordination

921 – Développement et Promotion

922 – Activités, formations et structuration des territoires

923 – Juridique, administratif et financier

// TRAVAIL PREPARATOIRE

4 – ECRIRE LES CENTRES D'ANALYSES DE CHAQUE AXE ANALYTIQUE

Chaque axe a ses propres domaines d'intervention : La coordination concerne principalement la gouvernance de la structure, le pôle Promotion et Développement concerne essentiellement la partie communication, le troisième est concerné par les actions sur les activités et le dernier contient principalement les missions réglementaires et moyens nécessaires au fonctionnement des 3 premiers.

Centres d'analyses de l'axe 1 - 920 COORDINATION

9200 – GOUVERNANCE DE LA FSCF

9201 – ORGANISATION ET MANAGEMENT

9202 – PARTENARIATS PUBLICS

Centres d'analyses de l'axe 2 – 921 PROMOTION ET DEVELOPPEMENT

9210 – COMMUNICATIONS

9211 – EVENEMENTS INSTITUTIONNELS

9212 – PARTENARIATS PRIVES

9213 – STRATEGIE DIGITALE ET MULTIMEDIA

9214 – STRATEGIE ET DEVELOPPEMENT DU PLAN DE DEVELOPPEMENT FEDERAL

// ECRIRE LES CENTRES D'ANALYSES DE CHAQUE AXE ANALYTIQUE

Centres d'analyses de l'axe 3 - 922 ACTIVITES, FORMATIONS ET STRUCTURATION DES TERRITOIRES

- 9220 – ACTIVITES EDUCATIVES ET D'ANIMATION
- 9221 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS CULTURELLES
- 9222 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS GYMNIQUES
- 9223 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS SPORTIVES
- 9224 – ACTIVITES TRANSVERSALES
- 9225 – FORMATIONS
- 9226 – STRUCTURATION DES TERRITOIRES

Centres d'analyses de l'axe 4 – 923 JURIDIQUE, ADMINISTRATIF ET FINANCIER

- 9230 – MISSIONS REGLEMENTAIRES COMPTABLES ET JURIDIQUES
- 9231 – PILOTAGE ET CONTRÔLE DE GESTION
- 9232 – RH ET COMM INTERNE
- 9233 – SERVICES GENERAUX
- 9234 – SYSTÈME D'INFORMATION
- 9235 – VIE ASSOCIATIVE

// TRAVAIL PREPARATOIRE

5 – ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Par convention, le compte analytique est composé de 13 lettres et chiffres :

- 3 chiffres qui correspondent à l'axe analytique (ex : 920)
- puis 1 chiffre qui correspond au centre analytique (aujourd'hui de 0 à 6)
- puis 9 lettres qui correspondent à la mission (ex : BUREAUREU)

Aujourd'hui 266 missions ont été répertoriées dont 18 pour la coordination, 35 pour la promotion et le développement, 152 pour les activités et 61 pour les missions réglementaires. Parmi ces 266 missions, 55 sont directement liées au Projet de Développement Fédéral.

Missions (hors projet de développement fédéral qui sont saisis avec un code commençant par PDF dans les centres concernés par la politique de l'exercice) pouvant se retrouver dans nos structures territoriales :

Missions des centres d'analyses de l'axe 1 - **920 COORDINATION**

9200 – GOURVERNANCE DE LA STRUCTURE

- Gestion des réunions du bureau
- Gestion des réunions du comité directeur

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 1 - **920 COORDINATION**

9201 – ORGANISATION ET MANAGEMENT

- Management des collaborateurs
- Organisation du siège

9202 – PARTENARIATS PUBLICS

- Suivi des actions financées par les collectivités territoriales
- Gestion des partenariats d'état

Missions des centres d'analyses de l'axe 2 – **921 PROMOTION ET DEVELOPPEMENT**

9210 – COMMUNICATIONS

- Définition du plan de communication général
- Animation de la communication « presse »
- Définition du plan de communication des actions transversales

9211 – EVENEMENTS INSTITUTIONNELS

- Gestion des Assises de Printemps
- Gestion des autres évènements institutionnels
- Gestion du Congrès National

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 2 – 921 PROMOTION ET DEVELOPPEMENT

9212 – PARTENARIATS PRIVES

- Accompagnement de la commission partenariat
- Prospection de nouveaux partenaires privés

9213 – STRATEGIE DIGITALE ET MULTIMEDIA

- Gestion des infolettres
- Animation des réseaux sociaux
- Gestion du site internet

9214 – STRATEGIE ET DEVELOPPEMENT DU PLAN DE DEVELOPPEMENT FEDERAL

- Analyse de la pertinence de nouvelles activités
- Pilotage du PDF

Missions des centres d'analyses de l'axe 3 - 922 ACTIVITES, FORMATIONS ET STRUCTURATION DES TERRITOIRES

9220 – ACTIVITES EDUCATIVES ET D'ANIMATION

- Pilotage de l'accueil collectif de mineurs
- Accompagnement de la commission éveil de l'enfant
- Construction du parcours jeunesse
- Pilotage des séjours de vacances et séjours spécifiques
- Gestion du projet Soleader

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 3 - 922 ACTIVITES, FORMATIONS ET STRUCTURATION DES TERRITOIRES

9221 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS CULTURELLES

- Accompagnement de la commission des pratiques artistiques et culturelles
- Gestion des formations de danse
- Gestion des rencontres de musiques
- Promotion des activités culturelles

9222 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS GYMNIQUES

- Accompagnement du championnat individuels de gymnastique féminine
- Accompagnement du championnat par équipes de gymnastique masculine
- Gestion des stages de perfectionnement de GRS
- Formations juges de gymnastique féminine
- Accompagnement de la commission twirling
- Promotion des activités gymniques
- Gestion de l'AF1 twirling

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 3 - 922 ACTIVITES, FORMATIONS ET STRUCTURATION DES TERRITOIRES

9223 – ACTIVITES ET MANIFESTATIONS SPORTIVES

- Accompagnement du championnat de judo
- Accompagnement de la commission football
- Gestion de l'AF1 randonnée
- Gestion des stages de perfectionnement de tir à l'arc
- Promotion des activités sportives

9224 – ACTIVITES TRANSVERSALES

- Accompagnement de la commission développement durable
- Suivi du Groupe de Proposition de Sens
- Coordination et pilotage de l'action « Histoire et Patrimoine »
- Coordination et pilotage de l'action « Santé »

9225 – FORMATIONS

- Suivi de la formation des agents de développement
- Pilotage et gestion des BAFA – BAFD
- Gestion de la formation de dirigeants

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 3 - **922 ACTIVITES, FORMATIONS ET STRUCTURATION DES TERRITOIRES**

9226 – STRUCTURATION DES TERRITOIRES

- Accompagnement des projets départementaux
- Accompagnement du département X
- Accompagnement du département Y

Missions des centres d'analyses de l'axe 4 – **923 JURIDIQUE, ADMINISTRATIF ET FINANCIER**
9230 – MISSIONS REGLEMENTAIRES COMPTABLES ET JURIDIQUES

- Organisation de l'assemblée générale
- Etablissements des comptes annuels
- Accompagnement de la commission juridique
- Suivi de la comptabilité analytique
- Suivi de la comptabilité générale
- Accompagnement de la commission juges et arbitres
- Veille juridique
- Suivi des engagements contractuels

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 4 – 923 JURIDIQUE, ADMINISTRATIF ET FINANCIER

9231 – PILOTAGE ET CONTRÔLE DE GESTION

- Etablissement du budget général
- Etablissement des budgets analytiques
- Réalisation du contrôle budgétaire
- Réalisation du contrôle de gestion

9232 – RH ET COMM INTERNE

- Animation de la communication interne
- Gestion des compétences des collaborateurs
- Suivi des obligations réglementaires de la formation professionnelle
- Gestion sociale
- Gestion des recrutements

9233 – SERVICES GENERAUX

- Gestion des fournitures
- Gestion de l'accueil

// ECRIRE LES COMPTES ANALYTIQUES DE TOUTES LES MISSIONS MENEES PAR LES CENTRES D'ANALYSES

Missions des centres d'analyses de l'axe 4 – 923 JURIDIQUE, ADMINISTRATIF ET FINANCIER

9234 – SYSTÈME D'INFORMATION

- Gestion de la base de données
- Gestion du parc informatique

9235 – VIE ASSOCIATIVE

- Gestion des affiliations et des licences
- Animation de la certification
- Apport de conseils aux adhérents
- Organisation de l'information aux structures affiliées

// TRAVAIL PREPARATOIRE

6 – DEFINIR LES CLES DE REPARTITION

A - Les charges et produits directs

sont les dépenses et recettes directement affectables à une mission précise. Ne nécessite aucun retraitement du montant inscrit en comptabilité générale. S'impute à 100 % dans la mission concernée.

Ex : Réalisation d'affiche pour le championnat individuel de twirling pour 1000 €uros.

- Comptabilité générale
 - Compte 623600 Catalogues et imprimés par banque (comptabilité de trésorerie) ou compte fournisseurs (comptabilité d'engagement).
- Comptabilité analytique
 - Mission Championnat Individuel de Twirling (9222TWIINDIVI par exemple) au débit. Pas de crédit puisque les comptes de bilan (banque ou fournisseurs) ne sont pas traités en analytique.

Les droits d'engagement perçus pour ce championnat seront de même directement affectés au crédit du compte 9222TWIINDIVI, ce qui permettra d'en déduire un résultat.

// DEFINIR LES CLES DE REPARTITION

B - Les charges salariales

sont affectées aux missions concernées suivant le temps passé. Cela implique pour les salariés de tenir des feuilles de temps journaliers détaillant toutes les interventions réalisées.

A noter que les temps d'absences payés (congrés payés, maladie.....) et les primes annuelles (13^e mois, prime Macron.....) seront affectés au moment du bilan sur toutes les missions pour lesquelles le salarié est intervenu durant l'exercice comptable au prorata du temps passé, et ce de façon à ne pas « léser » une mission plus qu'une autre et de façon à ce que le résultat comptable général soit identique au résultat comptable analytique. Il convient donc de prévoir en cours d'exercice un compte d'attente d'affectation.

// DEFINIR LES CLES DE REPARTITION

C - Les charges et produits indirects

sont les dépenses et recettes qui concernent deux missions et plus. Il convient donc pour les traiter de choisir une clé de répartition.

La Fédération produisant des services, la clé choisie est le temps de travail réalisé sur chaque mission.

En cours d'exercice, cette clé est calculée suivant les temps estimés pour chaque mission et permet d'affecter les montants des charges et produits indirects de façon estimée. A la fin de l'exercice, une fois les temps de travail définitivement connus, il conviendra de réajuster si besoin ces répartitions.

Les charges indirectes concernent essentiellement toutes les dépenses liées à la gestion du bâtiment et du matériel utilisé (loyer, crédit bail, téléphone, entretien, fournitures administratives.....)

// TRAVAIL PREPARATOIRE

6 – DEFINIR LES CLES DE REPARTITION

D – Le bénévolat

est affecté à la mission concernée suivant le temps passé. Cela implique pour les bénévoles de noter et fournir ces temps.

7 – DEFINIR L'ORGANISATION DE L'INFORMATION

- Qui et comment les pièces comptables sont affectés aux missions concernées ?
- Fiches de temps à mettre en place pour les salariés, qui les collecte et qui et comment on les valorise ?
- Fiches de temps pour les bénévoles. Qui, quand et comment on collecte et valorise ?

// TRAVAIL PREPARATOIRE

8 - BUDGETER

Une fois que toute l'analyse de l'organisation a été faite et que le plan comptable analytique a pu être écrit, il convient de valoriser chaque mission au sein des 4 axes analytiques.

La première année, celle de transition entre l'ancien système et le nouveau, demande une « gymnastique intellectuelle » qui peut être compliquée suivant la gestion qui était auparavant réalisée. Au niveau fédéral, ce traitement a été réalisé à l'aide de 4 niveaux budgétaires différents.

1^{er} niveau : - Estimation du temps de travail des 29 personnes pour chacune des 266 missions prédéfinies et des bénévoles.

- valorisation des charges de personnel salarié et bénévole pour chaque mission (heures estimées x taux horaire chargé spécifique à chacun).

- Charges indirectes : Calcul du nombre de mission par salarié. Division du montant total de la dépense estimée par 25 salariés (le choix a été fait de ne pas prendre en compte les 3 CTN et le président sur les dépenses indirectes) puis division par le nombre total de missions des salariés intervenants sur la mission concernée.

- Affectation des charges directes à la mission.

// BUDGETER

Exemple :

- Compte général 6064 : Fournitures administratives.
 - Montant estimé de la dépense indirecte annuelle = 8700
 - Montant de la dépense directe annuelle sur la base des 3 derniers exercices = 1630
 - Soit une moyenne indirecte de $8\ 700 / 25$ salariés = 348 et 1630 euros à affecter directement.
- Compte analytique : Accompagnement de la commission musique
 - Sur cette mission, on estime que 3 salariés vont intervenir dans l'année pour un total de 84 heures (1 x 80 heures + 2 x 2 heures). Ces salariés interviennent respectivement sur 63, 193 et 38 missions.
 - On sait que cette commission dépense 300 euros de fournitures administratives
 - On aura donc en budget fournitures administratives pour cette commission : $300 + (348/63) + (348/193) + (348/38) = 316$ euros

// BUDGETER

Niveaux suivants : Une fois les 21 280 calculs réalisés pour tous les comptes du plan comptable général et pour toutes les missions du plan comptable analytique, les niveaux suivants ne sont que des reclassements en fonction des besoins exprimés.

Le niveau 2 globalise pour chaque mission les montants des dépenses et recettes directes, les montants des dépenses et recettes indirectes, les montants des dépenses et recettes des temps travaillés par les salariés, les bénévoles et les dépenses de personnel extérieur à l'association.

Le niveau 3 récapitule pour chaque compte général, le montant total de chaque centre d'analyse. Pour rester sur notre exemple on retrouvera notre détail de la commission musique dans le compte 6064 général et dans le centre d'analyse Activités et Manifestations culturelles.

Chacun de ces 3 niveaux est présenté dans son axe spécifique. On a donc 12 budgets analytiques différents suivants les destinataires : salariés – nommés des commissions - Elus

Le dernier niveau ne reprend que les comptes de la comptabilité générale et représente le budget général que vous avez validé lors de la dernière assemblée générale à Rennes.

// CONTROLER

Au niveau fédéral, chaque mois un contrôle d'avancée budgétaire est réalisé en terme de fonds et de temps.

A fin janvier 2019, il nous permet de savoir par exemple que les personnes rémunérées ont travaillés 16 208 heures les 5 premiers mois de l'exercice pour un coût total de 551 886 € soit un coût moyen horaire de production de 32,64 euros. Les absences rémunérées nous coûtent par ailleurs 16 670 euros soit 3,02 % de la charge totale.

Nous savons également que les salariés sont intervenus sur 242 missions différentes avec en missions principales la gestion du congrès national (1486 h – 41 713 €), le pilotage et la gestion des BAFA-BAFD (715 h – 22 693 €) et l'accompagnement de la vie des structures fédérales (634 h – 8325 €).

Nous connaissons aussi les missions qui sont déjà en dépassement budgétaire en terme de temps, par exemple la gestion des réunions du conseil des territoires, la gestion de la réunion annuelle des responsables de commission, la gestion des autres évènements institutionnelles ou encore l'accompagnement des finales des coupes nationales mixtes de gymnastique, la coordination de l'action « Histoire et Patrimoine » ou le suivi de la gestion sociale qui vont nous permettre de corriger les estimations sur le prochain budget.

// CONTROLER

Pour le suivi budgétaire, nous savons qu'à fin janvier 2019, nous avons réalisé 43,64 % de notre budget soit 1 431 741, information que la comptabilité générale fournit aisément mais nous savons surtout qui, pourquoi et comment il a été réalisé grâce à la comptabilité analytique.

Par exemple, nous savons que l'axe coordination a utilisé 48 % de son budget, l'axe promotion 46, l'axe activité 40 % et l'axe missions réglementaires 48. Pour les 2 pôles à 48 %, on tend donc à penser qu'il y aura un éventuel dépassement. Pour le pôle Promotion on constate que celui-ci est conforme à ses actions qui se réalisent en amont des autres axes. Enfin le taux de 40 % est bien le reflet des actions qui se déroulent essentiellement sur le second semestre.

On connaît par ailleurs pour chaque axe quelles sont les missions qui sont déjà en dépassement budgétaire et l'on sait pourquoi : par exemple sur la gestion des réunions du conseil du territoire en dépassement de 3656 €, on sait qu'il s'agit d'un intervenant extérieur non budgété, de frais de voyages et déplacement sous-estimés compte tenu du changement de méthode, d'une hausse des frais de missions et d'un dépassement des temps effectifs estimés.

Les responsables à tous les niveaux sont ainsi alertés chaque mois.



Merci pour votre attention



#AssisesFSCF



Révéler la passion qui vous anime.