****



Contexte ECOTREEE SAS



La Société par Actions Simplifiées « ECOTREEE SAS » a été créée le 1er janvier 2012. Elle est issue de   
l'association "ARBRE ", spécialisée dans l’activité de déchetterie. Ces organisations couvrent la région des Savoie et le siège social de ces deux établissements se situe à Annecy en Haute-Savoie.

Au départ l'association a pour objet la gestion de deux déchetteries pour la collecte des déchets (végétaux, carton, gravas, huiles de vidange, emballages, batteries, métaux, papier) et l’enlèvement à domicile des objets encombrants. Pour la récupération du verre, 45 points verre sont répartis sur le territoire de la commune.

Le développement du recyclage et de la destruction de certains déchets a conduit les dirigeants de l’association à créer une nouvelle structure, **« SAS ECOTREEE »**, dont l'association est actionnaire, et dont l'activité relève de deux domaines spécifiques :

* la collecte des déchets médicaux et hospitaliers (hôpitaux, cliniques, maisons de retraite, professions libérales), ***désigné par le sigle "DM"*** ;
* et la collecte des "3", c'est à dire les déchets électroniques, électriques et électroménagers, ***désigné par le sigle "DEEE"***.

L'activité est entièrement soumise à la TVA au taux normal.

**La SAS a récemment implanté la gestion de son système d'information comptable et commercial dans un PGI.**

Annexe 1 : Schéma des processus des deux domaines d'activité, DM et DEEE

L’activité de la SAS ECOTREEE est donc orientée autour du seul traitement de ces deux types de déchets. Elle sous traite une partie du travail de collecte et d'enlèvement des DEEE à l'association "ARBRE", qui est donc de ce fait un de ses fournisseurs en même temps que son actionnaire.

* **Pour les déchets médicaux et hospitaliers (DM)**

Pour ce domaine d'activité, elle vend des contenants pour les déchets médicaux (boîtes, cartons et fûts) à ses différents clients. Elle s’approvisionne auprès de l’entreprise « Hospitex ».

Ensuite, l’entreprise ECOTREEE assure et facture l’enlèvement de ces déchets. Compte tenu des spécificités et de la dangerosité de certains d’entre eux, l’entreprise fait réaliser l’incinération auprès de la société « Incidéchets ». La SAS refacture ensuite cette incinération à ses clients.

* **Pour les déchets électroniques, électriques et électroménagers (DEEE)**

L’entreprise assure la collecte des DEEE (facturée au client) et éventuellement leur démantèlement. Elle obtient lors de ce démantèlement des produits résiduels (produits de démontage et platinages) qu'elle revend.

Annexe 2 : Fiche d'identité de l'entreprise

**FICHE D’IDENTITE**

* ECOTREEE
* Société par actions simplifiée unipersonnelle
* Adresse :

Zone Artisanale des Aravis

74000 ANNECY

* Branche d’activité : Collecte de déchets médicaux et de déchets électriques, électroniques et électroménagers

**CARACTERISTIQUES**

* Début d’activité : 01/01/2012
* Exercice comptable coïncide avec l’année civile
* Nombre de salariés : 13
* Associé unique : association Tri Recyclage pour l’Environnement et l’Écocitoyenneté (ARBRE) représenté par M. MARLIAC Stéphane
* Président : M. OLIVIER Patrick
* Apport : 80 000 €
* Capital social : 8 000 actions de 10 € chacune entièrement libérées
* A compter du 01 janvier 2013, la comptabilité de la SAS est tenue sur le PGI CEGID.
* Les salariés d’ECOTREEE ont été transférés de l’association ARBRE à la SAS, au 1er janvier 2012.

Annexe 3 : Liste des SALARIES

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Civilité** | **Nom** | **Prénom** | **Date d’entrée** | **Libellé emploi** |
| Mademoiselle | LOURAT | Camille | 15/01/2009 | Agent administratif |
| Madame | MARTINET | Louise | 01/08/2007 | Chauffeur poids lourd |
| Monsieur | PRANDI | Jean-François | 01/05/2008 | Chauffeur véhicule léger |
| Monsieur | KOHLIN | Arnaud | 15/01/2009 | Chauffeur poids lourd |
| Madame | ABIDAL | Lucille | 01/10/2009 | Chauffeur poids lourd |
| Monsieur | BENALLA | Mustapha | 01/10/2009 | Chauffeur poids lourd |
| Monsieur | BOIGNY | Cuacou | 01/06/2009 | Chauffeur véhicule léger |
| Monsieur | JOSSERAND | Kévin | 01/02/2013 | Chauffeur véhicule léger |
| Mademoiselle | MILLIOZ | Delphine | 02/01/2013 | Chauffeur véhicule léger |
| Madame | GENOUX | Mantine | 01/06/2013 | Agent administratif |
| Monsieur | LAMECHE | Paul | 15/03/2013 | Chauffeur poids lourd |
| Monsieur | BELLEMIN | Philippe | 01/07/2013 | Chauffeur poids lourd |
| Monsieur | RIPPET | François | 15/09/2013 | Chauffeur véhicule léger |

Annexe 3 : Liste des FOURNISSEURS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cpte auxiliaire | Nom | Ville | Mode de paiement | Délai de paiement |
| FREXPE | Expert-Annecy | Annecy | Chèque | le 25 |
| FRTREE | Association ARBRE | Annecy | Prélèvement | le 25 |
| FRINCI | Incidéchets | Annecy | Chèque | Comptant |
| FRFAUR | Garage FAURIE automobiles | Cran Gevrier | Chèque | 30 jours |
| FRHOSP | Hospidex | Saint Julien en Genevois | Chèque | Comptant |
| FRLOCA | Locam Géolocalisation | Groisy | Prélèvement | le 25 |
| FRAS74 | AS74 | Groisy | Chèque | 30 jours |
| FRBURE | Bureau Annecy | Epagny | Chèque | 30 jours |
| FRFDIV | Fournisseurs Divers |  | Chèque | Comptant |

Annexe 4 : Liste des CLIENTS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cpte auxiliaire | Nom | Ville | Mode de paiement | Délai de paiement |
| CTFRAN | Frangy Laboratoire | FRANGY | Chèque | 30 jours |
| CTBOIP | La boîte à papiers | ANNECY | Virement | 30 jours |
| CTJOFF | Infirmière Joffre | ANNECY | Chèque | 30 jours |
| CTANHO | Annecy Centre Hospitalier | PRINGY CEDEX | Virement | 30 jours |
| CTMFSA | Mutualité Française Savoyarde | ANNECY | Virement | 60 jours |
| CTARGO | Clinique d'Argonay | ARGONAY | Virement | 30 jours |
| CTABAT | PROCA (Abattoirs) | RUMILLY | Virement | 30 jours |
| CTGECH | Générale Électrique Chambéry | CHAMBERY | Chèque | 30 jours |
| CTPRRE | Pringy Retraite | PRINGY | Virement | 30 jours |
| CTEHPS | EHPAD Saint Julien en Genevois | VIRY | Virement | 30 jours |
| CTCHHO | Centre hospitalier de Chambéry | CHAMBERY | Virement | 60 jours |
| CTEFSA | Établissement français du sang | ANNEMASSE | Virement | 60 jours |
| CTTHOL | Tholès Communication | AIX LES BAINS | Chèque | 60 jours |
| CTJANT | Infirmier Janton | ANNECY | Chèque | Comptant |
| CTCEDR | Clinique des cèdres | RUMILLY | Virement | 30 jours |
| CTLVET | Laboratoire vétérinaire | SEYNOD CEDEX | Chèque | Comptant |
| CTDRCA | Docteurs Associés CAA | ANNEMASSE | Chèque | Comptant |
| CTDIVE | Clients divers |  |  |  |

Annexe 5 : Liste des IMMOBILISATIONS

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Comptes** | **N°** | **Libellé** | **Référence** | **Date d'acquisition** | **Date de mise en service** | **Valeur de reprise ou d'achat** |
| 20700000 | 1 | Fond commercial : Clientèle et Achalandage |  | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 7 000,00 € |
| 21540000 | 2 | Bascule pesée | DEEE02 | 14/10/2012 | 14/10/2012 | 2 200,00 € |
| 21821800 | 3 | Camion 8765 SB 74 | DEEE03 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 4 626,62 € |
| 21822110 | 4 | Camion 242 UX 74 | DM4 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 11 110,74 € |
| 21822120 | 5 | Hayon 242 UX 74 | DM4 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 5 290,72 € |
| 21821500 | 6 | Camion AJ 411 RZ | DEEE06 | 12/11/2012 | 12/11/2012 | 13 000,00 € |
| 21822300 | 7 | Camion PL 9394 TG 74 | DM7 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 10 694,00 € |
| 21822210 | 8 | Camion AH 546 LF | DM8 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 23 601,00 € |
| 21822220 | 9 | Hayon AH 546 LF | DM8 | 01/07/2012 | 01/07/2012 | 6 000,00 € |
| 21822510 | 10 | Camion 6848 AX 74 | DM10 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 16 612,58 € |
| 21822520 | 11 | Hayon 6848 AX 74 | DM10 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 4 796,67 € |
| 21822410 | 12 | Camion AD 959 AU | DM12 | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 22 318,52 € |
| 21822420 | 13 | Hayon AD 959 AU | DM12 | 01/05/2012 | 01/05/2012 | 7 645,32 € |
| 21822600 | 14 | Camion 5846 UT 74 | DM14 | 01/08/2012 | 01/08/2012 | 4 500,00 € |
| 21830000 | 15 | Ordinateur | ADM | 01/01/2012 | 01/01/2012 | 302,39 € |
| 21830000 | 16 | HP Pavilion Elite 1 | ADM | 01/01/2013 | 01/01/2013 | 1 158,00 € |
| 21830000 | 17 | HP Pavilion Elite 2 | ADM | 01/01/2013 | 01/01/2013 | 1 158,00 € |
| 21830000 | 18 | HP Serveur | ADM | 01/01/2013 | 01/01/2013 | 1 445,00 € |
| 20500010 | 19 | Logiciel CEGID | ADM | 01/01/2013 | 01/01/2013 | 12 800,00 € |

Le dirigeant de la SAS ECOTREEE souhaite pouvoir étudier et analyser de façon régulière l'évolution des certains indicateurs de performance.

Vous allez participer à l'élaboration de ces indicateurs.

Il souhaite par exemple disposer d'une information synthétique sur les achats et les ventes, regroupés par domaine d'activité et par produit.

Il faut pour atteindre l’objectif, mettre en place un paramétrage des fonctionnalités analytiques du PGI.

Les informations de l’annexe 1 et le tableau ci-dessous vous décrivent l’activité et la structure comptable des comptes.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine** | **DM : déchets médicaux et hospitaliers** | | | | |
| Activité  Classe comptable | Vente de contenants | | Collecte | | Incinération |
| Classe 2 | 218**22**… sont les camions pour DM  28182200 Amortissement camions DM | | | | |
| Classe 6 | 6037 Var.des stocks de contenants  60711000 Achats boites DM  60712000 Achats cartons DM  60713000 Achats fûts DM | | 60615000 Achats carburants camions DM  61525000 Réparations camions DM  68117100 Dotations amortissements camions DM | | 60412 Frais incinération DM |
| 6411300 rémunérations insertion DM | | | | |
| Classe 7 | 70711000 Vente de boites  70712000 Ventes de cartons  70713000 Ventes de fûts | | 7061100 Enlèvement DM | | 7061200 Refacturation incinération |
| **Domaine** | **DEEE : déchets électroménagers, électriques, électroniques** | | | | |
| Activité  Classe comptable | Collecte | Démantèlement | | Vente produits résiduels | |
| Classe 2 | 218**21**…sont les camions pour DEEE (voir annexe 5 du contexte)  28182100 Amortissement camions DEEE | | | | |
| Classe 6 | 60615000 Achats carburants camions DEEE  60640100 Fournitures administratives DEEE  61524200 Réparations camions DEEE  68117110 Dotations amortissements camions DEEE | 6042 Traitement déchets | |  | |
| 64113000 Rémunérations insertion DEEE | | | | |
| Classe 7 | 70621000 Transport déchets  7062200 Collecte | 70623000 Démantèlement | | 70320000 Ventes produits démontage  70321000 Ventes platinages | |

**Description de la hiérarchie de l’analytique**

**Axe**

**Domaines (2)**

**Activités dans le domaine (6)**

1 : Paramétrage des fonctions analytiques dans le PGI

Les sections créées ….

1. Mettre en place l’axe servant à déterminer la longueur des sections qui y seront intégrés. Il portera sur l’activité de l’entreprise.
2. Définir les sous-sections niveau par niveau, le premier correspondant aux deux domaines (Déchets Médicaux, et Déchets EEE) et le deuxième niveau correspondant aux différentes activités (cf tableau ci-dessus).
3. Lancer la génération simple des sections analytiques sans valider l’opération. Faire un inventaire de l’ensemble des sections analytiques créées dans le PGI, et ne garder que celles cohérentes par rapport aux domaines et aux activités présentés dans le contexte.
4. Contrôler la création des sections analytiques.
5. Créer les ventilations types correspondant aux exemples présentés ci-dessous. Elles permettent d’affecter lors de la saisie comptable tout ou partie des montant aux sections analytiques.
   1. Les achats de carton (compte 60712) concernent les déchets médicaux et l’activité vente de contenants.
   2. La rémunération insertion DM (64113) concerne les déchets médicaux et les trois activités s’y rattachant (Contenant 30%, Collecte 50%, Incinération 20%).
   3. Les fournitures administratives (6064) concernent les deux domaines et l’ensemble des activités.
6. Compléter la création des ventilations types en vous aidant du tableau ci-dessous

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Section** | **Intitulé ventilation type** | **Pourcentage** |
| DMCOLLECT | DM Collecte 100% | 100% |
| DMINCINE | DM incinération 100% | 100% |
| DECOLLEC | DE Collecte 100% | 100% |
| DEDEMANT | DE Démantèlement | 100% |
| DERESIDU | DE produits résiduels | 100% |
| DE | DE rémunération insertion | **30% / 50% / 20%** |
| **Autres comptes** |  |  |

1. **Rattacher les comptes aux axes et aux ventilations types (cf tableau)**