****

ECOTREEE - COMPTABILITE ANALYTIQUE

CEGID V8 - Gestion Finance

# Sommaire

[Sommaire 1](#_Toc390176830)

[1. Contexte ECOTREEE SAS 2](#_Toc390176831)

[2. PRINCIPES DE L’ANALYTIQUE CEGID 7](#_Toc390176832)

[2.1 – Objectifs de la comptabilité analytique avec CEGID 7](#_Toc390176833)

[2.2 – Terminologie : axe, sous-section et section analytique 7](#_Toc390176834)

[3. Paramétrage des fonctions analytiques dans le PGI 8](#_Toc390176835)

[4. Utilisation des ventilations analytiques 10](#_Toc390176836)

[5. Editions analytiques et interprétations 10](#_Toc390176837)

# 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 et souhaite à présent profiter des fonctionnalités analytiques du 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 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
* 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 |   |   |   |

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** |
| ActivitéClasse comptable | Vente de contenants | Collecte | Incinération |
| Classe 6 | 6037 Var.des stocks de contenants60711000 Achats boites DM60712000 Achats cartons DM60713000 Achats fûts DM | 60615000 Achats carburants camions DM61525000 Réparations camions DM68117100 Dotations amortissements camions DM | 60412 Frais incinération DM |
| 6411300 Rémunérations insertion DM |
| Classe 7 | 70711000 Vente de boites70712000 Ventes de cartons70713000 Ventes de fûts | 7061100 Enlèvement DM | 7061200 Refacturation incinération |
| **Domaine** | **DEEE : déchets électroménagers, électriques, électroniques** |
| ActivitéClasse comptable | Collecte | Démantèlement | Vente produits résiduels |
| Classe 6 | 60615000 Achats carburants camions DEEE60640100 Fournitures administratives DEEE61524200 Réparations camions DEEE68117110 Dotations amortissements camions DEEE | 6042 Traitement déchets  |  |
| 64114000 Rémunérations insertion DEEE |
| Classe 7 | 70621000 Transport déchets 7062200 Collecte | 70623000 Démantèlement | 70320000 Ventes produits démontage70321000 Ventes platinages |

# PRINCIPES DE L’ANALYTIQUE CEGID

## 2.1 – Objectifs de la comptabilité analytique avec CEGID

L’objectif est d’être capable de ventiler les charges et les produits afin d’analyser plus finement l’activité de l’entreprise.

L’idée est d’avoir une analyse hiérarchisée des charges et produits avec la possibilité d’analyser avec plus ou moins de détails ces éléments ou de les regrouper.

## 2.2 – Terminologie : axe, sous-section et section analytique

1. Axe

Un axe analytique correspond à un angle d'analyse de l’activité. On dispose ainsi de cinq axes, composé chacun de sections analytiques et de sous-sections.

Il s’agit de l’orientation donnée à l’analyse.

Exemple pour les axes :

* Nature de l’activité
* Géographique
* …
1. Sous-sections analytiques

Elles sont à rattacher à l’axe analytique et permettent une analyse plus fine.

Exemple pour l’axe analytique « NATURE DE L’ACTIVITE » :

Les sous-sections pourraient être par exemple en fonction du secteur d’activité de l’entreprise :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Domaine** | Ebénisterie / Menuiserie | Type de clientèle : Particuliers / Entreprises | Banque / Assurance |
| **Activité** | Négoce – Fabrication | Hôtellerie – Restauration | Financement – Placement |
| **Produits** | Meubles – Agencements | Hébergement seul – ½ pension – carte – boissons | Prêt immobilier – Prêt consommation – Assurance vie – SICAV |
| **…** |  |  |  |
| **…** |  |  |  |

1. Sections analytiques

La section est la combinaison d’un ensemble de sous-sections (Cf. ci-dessous création des sections analytique).

# Paramétrage des fonctions analytiques dans le PGI

Les sections créées permettront de voir le domaine (déchets médicaux ou déchets EEE) et de voir les niveaux d’activité (Vente de contenants, Collecte, Incinération, Démantèlement et Vente de produits résiduels).

1. Contrôler que l’axe 1 correspond bien à la nature de l’activité. Relever la longueur des sections.
2. Définir les sous-sections niveau par niveau, et les créer dans le PGI.

Par exemple, pour « DECOLLEC »

* + le premier niveau correspond au domaine Déchets EEE, codé « DE » (2 caractères) ;
	+ le deuxième niveau correspond à l’activité collecte (cf tableau page 6), codée avec les 6 caractères restants « COLLEC ».
1. 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.
2. Contrôler la création des sections analytiques.
3. Paramétrer les journaux pour l’ouverture de la ventilation analytique en cours de saisie.
4. 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.
	* Les achats de carton (compte 60712) concernent les déchets médicaux et l’activité vente de contenants. Le code est le « DM1 ».
	* La rémunération insertion DM (compte 64113) concerne les déchets médicaux et les trois activités s’y rattachant (Collecte 50 %, Contenant 30 %, Incinération 20 %). Le code retenu est le « DM4 ».
	* Les fournitures administratives (compte 6064) concernent les deux domaines et l’ensemble des activités.
5. Compléter la création des ventilations types en vous aidant du tableau ci-dessous.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° ventilation** | **Intitulé ventilation type** | **DE** | **DM** |
| **Collecte** | **Démantèlement** | **Résidu** | **Collecte** | **Contenant** | **Incinération** |
| DM1 | DM Contenant 100% |  |  |  |  | 100 % |  |
| DM2 | DM Collecte 100% |  |  |  | 100 % |  |  |
| DM3 | DM incinération 100% |  |  |  |  |  | 100 % |
| DE1 | DE Démantèlement 100% |  | 100 % |  |  |  |  |
| DE2 | DE Collecte 100% | 100 % |  |  |  |  |  |
| DE3 | DE produits résiduels 100% |  |  | 100 % |  |  |  |
| DM4 | DM rémunération insertion |  |  |  | 50 % | 30 % | 20 % |
| DE4 | DE rémunération insertion | 50 % | 50 % |  |  |  |  |
| DE5 | DE traitement | 30 % | 70 % |  |  |  |  |
| 001 | Mixte carburant |  | 25 % | 25 % |  | 25 % | 25 % |
| 002 | Mixte entretien | 25 % | 25 % |  | 25 % | 25 % |  |
| 003 | Mixte vêtement travail | 25 % | 50 % |  | 25 % |  |  |
| 004 | Mixte services 1 | 20 % | 15 % | 15 % | 20 % | 15 % | 15 % |
| 005 | Mixte services 2 | 40 % | 5 % | 5 % | 40 % | 5 % | 5 % |
| 006 | Mixte formation et Intérimaire | 15 % | 70 % |  | 15 % |  |  |
| 007 | Mixte collecte | 40 % |  |  | 60 % |  |  |
| 008 | Mixte matériel | 20 % | 20 % |  | 60 % |  |  |
| Sans |  | Pas de ventilation type |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°compte** | **Nom des comptes** | **Ventilation type** |
| 60412000 | Frais incinération DM | DM incinération 100% |
| 60423000 | Traitement déchets DEE | DE traitement |
| 60614000 | Achats carburant camions DEEE | DE Collecte 100% |
| 60615000 | Achats carburants camions DM | DM Collecte 100% |
| 60616000 | Achats carburants + fuel divers | Mixte carburant |
| 60630000 | Achats fourn. n/stock. entret/equip | Mixte entretien |
| 60635000 | Combinaisons de travail | Mixte vêtement travail |
| 60640000 | Fournitures administratives | Sans |
| 60711000 | Achats boites déchets médicaux | DM Contenant 100% |
| 60712000 | Achats cartons déchets médicaux | DM Contenant 100% |
| 60713000 | Achats futs DM divers | DM Contenant 100% |
| 61100000 | Sous-traitance générale | DE Collecte 100% |
| 61300000 | Locations | Mixte services 1 |
| 61400000 | Charges locatives & copropriété | Mixte services 1 |
| 61524200 | Réparations camions DEEE | DE Collecte 100% |
| 61525000 | Réparations camions DM | DM Collecte 100% |
| 61560000 | Maintenance et entretien divers | Mixte entretien |
| 61600000 | Primes d'assurance | Mixte services 2 |
| 61860000 | Formations diverses | Mixte formation et Intérimaire |
| 62110000 | Personnel intérimaire | Mixte formation et Intérimaire |
| 62210000 | Honoraires tickets restaurant | Mixte services 2 |
| 62280000 | Rémun. & Honoraires divers | Mixte services 1 |
| 62300000 | Publicité publication relat pub. | Mixte services 1 |
| 62340000 | Cadeaux à la clientèle | Mixte services 1 |
| 62410000 | Transports sur achats | Sans |
| 62520000 | Invitations et réceptions | Mixte services 1 |
| 62600000 | Frais postaux et frs télécommunic. | Mixte services 1 |
| 62700000 | Services bancaires et assimilés | Mixte services 1 |
| 63350000 | Taxe apprentissage | Mixte services 2 |
| 63511000 | Contribution Economique Territorial | Mixte services 2 |
| 63540000 | Frais de carte grise & de timbre | Mixte collecte |
| 64111100 | Rémunération Administratif | Mixte services 2 |
| 64113000 | Rémunération Insertion DM | DM rémunération insertion |
| 64114000 | Rémunération Insertion DEEE | DE rémunération insertion |
| 64120000 | Congés payés | Mixte services 2 |
| 64160000 | Indemnités téléphoniques | Sans |
| 64510000 | Cotisations à l'URSSAF | Mixte services 2 |
| 64525000 | Cotisations aux mutuelles | Mixte services 2 |
| 64530000 | Cotisations aux caisses de retraite | Mixte services 2 |
| 64550000 | Charges Sociales pour congés payés | Mixte services 2 |
| 64750000 | Médecine du travail, pharmacie | Mixte services 2 |
| 64800000 | Charges sociales sur tickets resta | Mixte services 2 |
| 65800000 | Charges diverses gestion courante | Sans |
| 66100000 | Charges d'intérêts | Mixte services 1 |
| 68110000 | DAP bascules pesées | Mixte collecte |
| 68112000 | DAP matériel et outillage | Mixte matériel |
| 68117000 | DAP camion DM | DM Collecte 100% |
| 68117100 | DAP camion DE | DE Collecte 100% |
| 68119100 | DAP matériel de bureau | Mixte services 1 |
| 70320000 | Vte Produits démontage DEE | DE produits résiduels 100% |
| 70321000 | Vte Platinage DEEE | DE produits résiduels 100% |
| 70611000 | Enlèvement déchets médicaux | DM Collecte 100% |
| 70612000 | Refacturation incinérations DM | DM incinération 100% |
| 70621000 | Transport déchets DEEE | DE Collecte 100% |
| 70622000 | Collecte DEEE | DE Collecte 100% |
| 70623000 | Démantèlement DEEE | DE Démantèlement 100% |
| 70711000 | Vente Boites déchets médicaux | DM Contenant 100% |
| 70712000 | Ventes Cartons Déchets médicaux | DM Contenant 100% |
| 70713000 | Ventes fûts déchets médicaux | DM Contenant 100% |
| 74024000 | Subvention ASP - E.I | Sans |
| 74030000 | Subventions d'exploitation diverses | Sans |
| 75800000 | Produits divers gestion courante | Sans |
| 79100000 | Transfert de charges d'exploitation | Sans |

**Remarque : les comptes sans ventilation feront l’objet d’une ventilation en cours de saisie**

# Utilisation des ventilations analytiques

1. Reprendre l’écriture globale de janvier, et ventiler les différents comptes dans les sections analytiques.

|  |
| --- |
| **Comptes sans ventilation type** |
| **N° compte** | **Nom des comptes** | **DE** | **DM** |
| **Collecte** | **Démantèlement** | **Résidu** | **Collecte** | **Contenant** | **Incinération** |
| 60640000 | Fournitures administratives | 10 % | 30 % | 20 % | 10 % | 20 % | 10 % |
| 62410000 | Transports sur achats |  |  |  |  | 100 % |  |
| 64160000 | Indemnités téléphoniques | 30 % | 40 % |  | 30 % |  |  |
| 74024000 | Subvention ASP - E.I | 40 % | 30 % |  | 30 % |  |  |
| 74030000 | Subventions d'exploitation diverses |  |  | 40 % |  | 40 % | 20 % |
| 75800000 | Produits divers gestion courante |  | 20 % | 20 % |  | 30 % | 30 % |
| 79100000 | Transfert de charges d'exploitation |  | 100 % |  |  |  |  |

1. Saisir les dernières opérations du mois de janvier :

**Remarque : En gestion commerciale, lors de la création d’une pièce, il faut expressément cliquer sur le bouton ventilation analytique en bas de l’écran, pour répartir les frais de port.**

1. Le 31/01/2015, l’entreprise a reçu une facture de son fournisseur HOSPIDEX pour un montant total de 5 175,00 € TTC. Cette facture concerne l’achat de 250 cartons C1 et de 250 cartons C3. Le montant du transport facturé est de 125,00 €. Le règlement est comptant par chèque.
2. La facture d’incinération de l’entreprise INCIDECHETS à laquelle nous sous-traitons une partie de notre activité est parvenue le 31/01/2015. Nous avions envoyé 1 200 kg de déchets à incinérer. Le montant à régler le 15/02/2015 est de 1 224,00 €.
3. Il a été établi la facture de janvier 2015 au Centre Hospitalier d’Annecy pour la collecte des déchets médicaux : 792 unités.
4. Le fournisseur AS24 nous a fait parvenir la facture globale des achats de carburant de janvier 2015 à saisir dans le journal des achats. L’utilisation, par nos chauffeurs, de cartes spécifiques permet au fournisseur de distinguer sur sa facture les carburants de chaque activité. Pour le mois de janvier, les achats s’élèvent à :
* 4 875 € HT pour les camions DM ;
* 2 122 € HT pour les camions DEEE.
1. Le comptable doit enregistrer en comptabilité la facture de fournitures administratives reçu le 31 janvier 2015 de BUREAU ANNECY pour un montant de 152,98 € HT. La ventilation analytique est similaire à la répartition de l’écriture globale (cf. question 9).
2. Contrôler dans les écritures analytiques les ventilations des 3 pièces commerciales créées (cf. a, b, c).

#  Editions analytiques et interprétations

1. Editer le cumul par sections analytiques pour l’année 2015.
2. Editer une balance analytique.
3. Editer un compte de résultat analytique pour chaque section.