

COMPTABILITE ANALYTIQUE

Procédures et Manuel Utilisateur

6, rue de l'Etang
Contern

B.P. 63
L-5201 SANDWEILER

tél.: 35 00 99
www.sigi.lu

Table des matières

1. Généralités	3
1.1. Organisation du manuel	3
1.2. Remarques générales.....	3
2. Principes généraux concernant l'analytique.....	3
2.1. Centre analytique	4
2.2. Type analytique	4
2.3. Combinaisons Centre analytique et Type analytique.....	4
2.4. Rapports analytiques.....	6
3. La comptabilité analytique en pratique	8
3.1. Définition de la structure des codes analytiques	8
3.2. Paramétrage des articles budgétaires	8
3.3. Gestion des centres analytiques.....	9
3.4. Saisie des imputations analytiques dans les factures d'achat	11
3.5. Saisie des imputations analytiques dans les commandes d'achat.....	13
3.6. Saisie des imputations analytiques dans les titres	14

1. Généralités

1.1. Organisation du manuel

Ce manuel décrit l'utilisation de Gescom dans le cadre de la comptabilité analytique.

Le chapitre 1 présente les principes généraux relatifs à la comptabilité analytique dans le cadre de GESCOM.

Le chapitre 2 du manuel présente les programmes à utiliser pour :

- le paramétrage initial
- la saisie des données
- l'exploitation des données (listes).

1.2. Remarques générales

La comptabilité analytique est destinée à permettre des analyses complémentaires à celles offertes par les articles budgétaires et / ou les comptes généraux pour la comptabilité commerciale.

Contrairement aux articles budgétaires de la comptabilité communale dont la structure et les codes sont imposés par le Ministère, la structure et les codes analytiques sont librement établis par chaque entité.

Les besoins en analytiques sont étroitement liés au contexte : le suivi d'un parc de véhicules, le suivi de frais liés à différents bâtiments, s'organisent différemment.

Pour pouvoir effectuer différents suivis analytiques au sein d'une même comptabilité, il faut également prendre certaines précautions.

Pour bien exploiter la liberté de conception de la comptabilité analytique offerte par GESCOM, il faut bien comprendre le cadre analytique proposé par GESCOM.

Même si vous pensez avoir construit une bonne structure par vous-mêmes, le SIGI vous recommande de la faire valider par le support du SIGI.

2. Principes généraux concernant l'analytique

La comptabilité camérale permet d'analyser les recettes et dépenses par article budgétaire. L'article budgétaire est structuré de manière à identifier la fonction et la nature de la dépense par le code comptable normalisé.

L'analytique permet d'étendre les possibilités d'analyse sur les recettes et dépenses.

L'entité pourra choisir les articles budgétaires devant bénéficier d'une analytique complémentaire.

Dans Gescom, la comptabilité analytique repose sur deux axes d'analyse :

- le centre analytique
- la nature analytique

2.1. Centre analytique

Le **centre analytique** est l'axe d'analyse principal de l'analytique.

Dans la terminologie comptable, on parle aussi de **destination**. Le centre analytique indique la destination ou le bénéficiaire de la dépense ou de la recette.

Ce que représente un centre analytique n'a aucune limite, c'est vous qui définissez ce qu'est un centre analytique pour vous.

Dans un contexte communal, cela peut être :

- Des bâtiments
- Des véhicules
- Des classes scolaires
- Des services
- Des projets
- etc.

Le centre analytique de GESCOM est constitué de deux zones : code analytique 1 et code analytique 2. Le code analytique 1 est en principe un regroupement des codes analytiques 2 représentant le dernier niveau de détail.

Peut-on utiliser plusieurs sortes de centres analytiques dans une même comptabilité ? Oui. Pour que cela soit praticable, il faut codifier les centres de manière à identifier un centre par rapport à sa famille : il faut éviter qu'un véhicule se trouve dans la liste des bâtiments.

Peut-on obtenir des rapports analytiques pour un projet s'étalant sur plusieurs exercices comptables ? Oui. La notion d'exercice existe en analytique mais un rapport peut reprendre des dépenses / recettes relatives à plusieurs exercices si l'utilisateur souhaite avoir une vue complète sur un projet.

2.2. Type analytique

Cette notion est prévue dans GESCOM pour relier un article budgétaire à une liste de centres analytiques utilisables avec un article budgétaire.

Cela permet de limiter les valeurs possibles pour un article budgétaire. A titre d'exemple, pour un article budgétaire relatif à des frais d'entretien de véhicules, on pourra limiter les imputations analytiques de cet article à une liste de véhicules pour lesquels des frais d'entretien sont acceptés.

Un type analytique peut être utilisé par plusieurs articles budgétaires.

Plusieurs usages peuvent être faits de cette notion de type analytique.

Le type analytique peut identifier :

- Une famille de centres analytiques : les véhicules
- une nature de dépense : les frais d'entretiens des véhicules.

2.3. Combinaisons Centre analytique et Type analytique

Etant donné que le type analytique peut servir à identifier un centre analytique ou une nature de dépense selon les besoins, il est possible de combiner ces notions de différentes manières.

Le tableau suivant présente différents cas d'utilisation :

	Type analytique	Code analytique 1	Code analytique 2	Article budgétaire	Code comptable
Cas n°1	VEHICULE	VOITURE CAMION	PLAQUE 1 PLAQUE 2	Inutilisé	ENTRETIEN ASSURANCE CARBURANT
Cas n°2	VEHICULE	VOITURE CAMION	PLAQUE 1 PLAQUE 2	ENTRETIEN ASSURANCE CARBURANT	Inutilisé
Cas n°3	ENTRETIEN	VEHICULE	PLAQUE 1 PLAQUE 2	Inutilisé	Inutilisé
Cas n°3	ASSURANCE	VEHICULE	PLAQUE 1 PLAQUE 2	Inutilisé	Inutilisé
Cas n°3	CARBURANT	VEHICULE	PLAQUE 1 PLAQUE 2	Inutilisé	Inutilisé

Cas n° 1 : le type analytique est utilisé comme identifiant d'une famille de centres. Le code analytique peut être utilisé pour identifier une sous-famille. Le code comptable identifie la nature de la dépense ou de la recette. Ce cas s'applique bien à une comptabilité camérale.

Cas n° 2 : le type analytique est utilisé comme identifiant d'un type de centre. Le code analytique peut être utilisé pour identifier une sous-famille. L'article budgétaire identifie la nature de la dépense ou de la recette. Ce cas s'applique bien à une comptabilité commerciale.

Cas n° 3 : le type analytique est utilisé comme identifiant d'une nature. Il faut autant de types analytiques que de nature et on dédouble la liste de véhicules autant de fois qu'il y a de types analytiques. Le code analytique 1 identifie une famille de centres. L'article budgétaire et le code comptable sont inutilisés. Ce cas s'applique lorsque l'utilisateur considère que la découpe article budgétaire ou code comptable ne convient pas pour l'analyse de la nature des dépenses / recettes. Soit parce que le libellé de l'article budgétaire ou du code comptable, soit parce que l'utilisateur veut effectuer des regroupements de plusieurs codes comptables / articles budgétaires.

Ce cas d'utilisation n°3 présente deux désavantages :

- il faut gérer la liste des codes analytiques en autant d'exemplaires que de natures (type analytique).
- Si on ajoute un article budgétaire représentant une autre nature, il faut créer une nouvelle liste de centres représentative de cette nature.

2.4. Rapports analytiques

Les rapports analytiques sont disponibles via l'outil DISCOVERER.

Des rapports ont été établis pour produire des résultats utiles pour chacun des cas d'utilisation identifiés dans le tableau précédent.

Si vous vous écartez de ces cas d'utilisation identifiés, les rapports existants peuvent produire des résultats inappropriés par rapport à vos besoins.

Comme déjà signalé, faites valider votre structure analytique avant encodage de manière à vous assurer que vous obtiendrez les résultats que vous attendez.

Au cas où vos besoins d'analyse ne sont pas couverts par les rapports standard existants, contactez le support qui fera éventuellement une proposition pour un rapport adapté à vos besoins.

Exemple de rapport adapté à une définition de centres analytiques suivant le cas 2 :

Exercice: 2005

	Analytique 1	Analytique 2	Libellé Article	Montant analytique	Crédit Associé	Solde crédit
1	VEHICULE	JN389	FRAIS D'ENTRETIEN DES VEHICULES	1 060,50	500,00	-560,50
2			Total Analytique 2: 1 060,50	500,00		-560,50
3		NC084	ASSURANCES DES VEHICULES	500,00	1200,00	700,00
4			FRAIS D'ENTRETIEN DES VEHICULES	130,99	450,00	319,01
5			Total Analytique 2: 630,99	1650,00		1 019,01
6		NC122	ASSURANCES DES VEHICULES	901,45	900,00	-1,45
7			CARBURANT	1 261,69	987,00	-274,69
8			FRAIS D'ENTRETIEN DES VEHICULES	1 339,94	350,00	-989,94
9			Total Analytique 2: 3 503,08	2237,00		-1 266,08
10		PY8851	ASSURANCES DES VEHICULES	1 943,02	800,00	-1 143,02
11			Total Analytique 2: 1 943,02	800,00		-1 143,02
12		RZ4247	CARBURANT	60,02	900,00	839,98
13			FRAIS D'ENTRETIEN DES VEHICULES	187,28	550,00	362,72
14			Total Analytique 2: 247,30	1450,00		1 202,70
15		TK518	ASSURANCES DES VEHICULES	793,34	925,00	131,66
16			CARBURANT	197,46	875,00	677,54
17			FRAIS D'ENTRETIEN DES VEHICULES	205,63	375,00	169,37
18			Total Analytique 2: 1 196,43	2175,00		978,57
19		UP8811	ASSURANCES DES VEHICULES	951,93	875,00	-76,93
20			Total Analytique 2: 951,93	875,00		-76,93
21		XD8989	ASSURANCES DES VEHICULES	230,00	956,00	726,00
22			Total Analytique 2: 230,00	956,00		726,00
23			Total Analytique 1: 9 763,25	10643,00		879,75
24			Total général: 9 763,25	10643,00		879,75

Exemple de rapport adapté à une définition de centres analytiques suivant le cas 3 :

Exercice: 2005

	Analytique 1	Analytique 2	Type Analytique	Centre	Montant analytique	Crédit Associé	Solde crédit
1	VEHICULE	JN389	ENTRETIEN	VEHICULE - JN389	1 060,50	500,00	-560,50
2					Total Analytique 2: 1 060,50	500,00	-560,50
3		NC084	ASSURANCES	VEHICULE - NC084	500,00	1200,00	700,00
4			ENTRETIEN	VEHICULE - NC084	130,99	450,00	319,01
5					Total Analytique 2: 630,99	1650,00	1 019,01
6		NC122	ASSURANCES	VEHICULE - NC122	901,45	900,00	-1,45
7			CARBURANT	VEHICULE - NC122	1 261,69	987,00	-274,69
8			ENTRETIEN	VEHICULE - NC122	1 339,94	350,00	-989,94
9					Total Analytique 2: 3 503,08	2237,00	-1 266,08
10		PY8851	ASSURANCES	VEHICULE - PY8851	1 943,02	800,00	-1 143,02
11					Total Analytique 2: 1 943,02	800,00	-1 143,02
12		RZ4247	CARBURANT	VEHICULE - RZ4247	60,02	900,00	839,98
13			ENTRETIEN	VEHICULE - RZ4247	187,28	550,00	362,72
14					Total Analytique 2: 247,30	1450,00	1 202,70
15		TK518	ASSURANCES	VEHICULE - TK518	793,34	925,00	131,66
16			CARBURANT	VEHICULE - TK518	197,46	875,00	677,54
17			ENTRETIEN	VEHICULE - TK518	205,63	375,00	169,37
18					Total Analytique 2: 1 196,43	2175,00	978,57
19		UP8811	ASSURANCES	VEHICULE - UP8811	951,93	875,00	-76,93
20					Total Analytique 2: 951,93	875,00	-76,93
21		XD8989	ASSURANCES	VEHICULE - XD8989	230,00	956,00	726,00
22					Total Analytique 2: 230,00	956,00	726,00
23					Total Analytique 1: 9 763,25	10643,00	879,75
24					Total général: 9 763,25	10643,00	879,75

3. La comptabilité analytique en pratique

Avant de pouvoir saisir des documents comptables avec analytique, il faut paramétrer les éléments suivants :

- Définition de la structure des codes analytiques :
 - o Type analytique
 - o Centre analytique
- Activation de l'analytique au niveau des articles budgétaires

3.1. Définition de la structure des codes analytiques

La structure des codes analytiques doit être mise au point et validée suivant les principes définis au point 2.

3.2. Paramétrage des articles budgétaires

Pour chaque article budgétaire, on indique le fonctionnement analytique voulu :

- pas d'analytique
- analytique obligatoire
- analytique possible mais pas obligatoire

Utilisation Analytique

Cette zone définit les possibilités en matière analytique pour les factures d'achats et de ventes liées à l'article budgétaire. Choix possibles :

- *Non* : pas d'analytique
- *Facultatif* : la saisie d'un code analytique est possible mais pas obligatoire
- *Forcé* : la saisie d'un code analytique est obligatoire

Type Analytique

La zone est active uniquement si l'utilisation analytique est *Facultatif* ou *Forcé*.

3.3. Gestion des centres analytiques

Description et but de la fonctionnalité

Cette fonctionnalité permet de définir les types analytiques et les centres analytiques associés à ces types.

Chemin d'accès (arborescence)

[Gescom](#) → [Outils](#) → [Paramètres](#) → [Organisme](#) → [Gestion Centre Analytique](#)

Nouveautés par rapport à Gescom 2

Déroulement de l'opération

- Ouvrir l'écran par le chemin indiqué ci-dessus
- Répéter les opérations suivantes pour le nombre des types analytiques à saisir :
 - o Saisir les données du type analytique
 - o Cliquer dans la première ligne du centre analytique
 - o Saisir les données des centres associées au type sélectionné
- Sauvegarder par 

Règles de Gestion

Un type analytique est associé à un article budgétaire dans le module "Gestion des articles budgétaires". Les centres analytiques sont choisis au moment de la création d'une facture fournisseur ou à la création d'un titre.

Règle importante :

Ne jamais supprimer un code analytique. Si un véhicule n'existe plus, il faut le positionner à l'état actif.

Ne jamais modifier un code analytique existant en cas de remplacement d'un véhicule par un autre. Les données comptables sont liées à la ligne du tableau ! Quel que soit le contenu de la ligne. Cela permet de corriger les codes et d'appliquer ces corrections aux données saisies, c'est très pratique mais cela a aussi des inconvénients. Dans l'exemple, les données de l'ancien véhicule seront reliées au nouveau. En cas de remplacement d'un véhicule par un autre, il faut désactiver l'ancien et créer le nouveau.

Résultats

Les types analytiques sont créés avec les centres analytiques attachés.

EXPLICATION DETAILLEE – Gestion Centres Analytiques

The screenshot shows the Sigi Gescom Test application interface. The top menu bar includes 'Fichier', 'Edition', 'Affichage', 'Favoris', 'Outils', and '?'. The address bar shows 'http://mompach.sigi.lu/forms90/f90servlet?config=gescomtest'. The main window has a title bar 'Sigi Gescom Test - Windows Internet Explorer provided by SIGI' and a menu bar 'Action', 'Edition', 'Outils', 'Aide', 'Fenêtre'. The main content area is divided into two sections: 'Type Analytique' and 'Centre Analytique'. The 'Type Analytique' section contains a table with columns 'Code' and 'Description'. The 'Centre Analytique' section contains a table with columns 'Code', 'Description', and 'Etat'. A red box with the number 1 points to the 'Type Analytique' table, and a red box with the number 2 points to the 'Centre Analytique' table.

Code	Description
ASSURANCES	ASSURANCES
CARBURANT	CARBURANT
CHAUFFAGE	CHAUFFAGE
ENTRETIEN	ENTRETIEN

Centre Analytique	Description	Etat
VEHICULE	JN389	actif
VEHICULE	NC084	
VEHICULE	NC122	
VEHICULE	PV8851	
VEHICULE	RZ4247	
VEHICULE	TK518	
VEHICULE	UP8811	
VEHICULE	XD8989	

Détails: ASSURANCES - JN389 PEUGEOT 206
Crédit Associé: 1 000.00
Défaut: ☐

Code du Type Analytique
Enreg. : 1/4
<OSC>

Type Analytique

1 Un type analytique est une liste de centres analytiques servant à l'imputation de dépenses ou recettes liées à un ou plusieurs articles budgétaires.

Un article budgétaire peut être associé à un seul type analytique.

Code

Code d'identification du type d'analytique.

La plupart du temps le type analytique identifie la nature de la dépense.

Description

Description associée au type d'analytique.

Centre Analytique

2

Centre analytique

Code d'identification du centre analytique pouvant recevoir les imputations de dépenses ou de recettes saisies dans le programme de gestion des factures d'achats / mandats ou factures de ventes / titres.

L'identification d'un centre analytique est composée de deux zones. L'utilisation des deux zones est obligatoire.

Il est ainsi obligatoire de créer une codification des centres analytiques à deux niveaux.

Pour des voitures par exemple, le premier niveau peut identifier la catégorie de centre : véhicule et le deuxième niveau peut identifier le véhicule par la plaque.

Etat

Le centre analytique peut être utilisé s'il est actif.

Description

Libellé du centre analytique, c'est cette information qui sera visible par l'utilisateur à la saisie des factures d'achats.

Crédit associé

Il est possible d'associer un crédit au centre analytique. Ce crédit est enregistré pour information uniquement, il n'y a pas de contrôle à la saisie des factures d'achat.

Certains rapports analytiques comparent le crédit avec les montants comptabilisés.

Remarque : Ce crédit n'est pas lié à la notion d'exercice et peut donc servir au suivi de projets qui s'étalent sur plusieurs exercices.

Défaut

Si un centre analytique est coché comme défaut, il sera proposé automatiquement par Gescom lors de la saisie de l'imputation analytique d'une facture liée à ce type analytique.

On peut avoir un seul centre analytique par défaut pour un type analytique.

Il n'est pas obligatoire d'avoir un centre analytique par défaut.

3.4. Saisie des imputations analytiques dans les factures d'achat

Les codes analytiques peuvent être saisis en relation avec les articles budgétaires dans le cadre de la saisie des factures d'achat (au sein d'un mandat ou non). L'analytique des dépenses se gère toujours au niveau de la facture d'achat.

Comme les avis de dépenses et les OD sur articles budgétaires de dépense sont traitées par GESCOM comme des factures d'achat, il est possible de saisir les imputations analytique en appelant la facture correspondante en modification.

L'exemple qui suit concerne une facture d'achat.

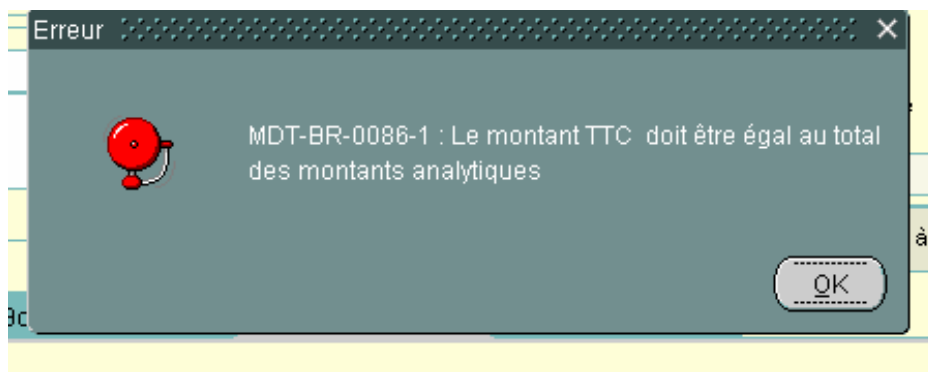
L'accès à l'écran analytique s'effectue via le bouton « Analytique » de l'onglet « imputation » :

Si l'utilisateur clique sur le bouton analytique, GESCOM ouvre une fenêtre avec un tableau à remplir avec autant de lignes de centres analytiques sur lesquels se répartir le montant de la facture :

Centre	Type	Libellé Centre	Montant
VEHICULE / XD8989	ASSURANCES	ASSURANCE VOITURE XD8989 (REGU)	3 000.00
VEHICULE / RZ4247	ASSURANCES	ASSURANCES - RZ4247 PICASSO RC	3 100.00
			0.00

L'exemple repris ci-dessus est une structure analytique relevant du cas 3.

Si l'utilisateur tente d'enregistrer la facture alors que l'article budgétaire impose la saisie d'une imputation analytique, le système envoie un message d'erreur tant que l'imputation n'a pas été réalisée en totalité. Dans l'exemple ci-dessus, il y a un solde à imputer de 3.900 €. Message d'erreur :



Message : les imputations analytiques sont modifiables, même après comptabilisation de la facture ou clôture de l'exercice. Ceci est permis parce qu'en pratique, les imputations analytiques ne sont pas toujours connues par la personne qui encode la facture. Les données analytiques ne faisant pas partie de la comptabilité officielle peuvent faire l'objet de corrections.

3.5. Saisie des imputations analytiques dans les commandes d'achat

Si l'information est connue lors de la création d'un bon de commande, il est possible de saisir une ventilation analytique au niveau d'un bon de commande.

Ces données seront copiées vers la facture d'achat lorsqu'on créera une facture à partir du bon de commande.

La saisie des imputations analytiques s'effectue dans l'onglet analytique.

On peut saisir une liste de centres analytiques sans montant. On peut saisir les montants analytiques s'ils sont connus. GESCOM ne fait pas de contrôle de cohérence entre les montants du tableau analytique et le montant de la commande.

Exemple basé sur le même article que l'exemple de facture d'achat :

The screenshot displays the 'Gestion Commande' window in the GESCO application. The interface includes a menu bar (Fichier, Edition, Affichage, Favoris, Outils, ?) and a toolbar. The main area is divided into several sections:

- Fournisseur:** Contains fields for Numéro (10), Nom (ASD AUTORADIO-SPEZIAL-DIENST SARL), Prénom, and Adresse (5, RUE DU FORT ELISABETH, L-1463 LUXEMBOURG).
- Article Budgétaire:** Contains fields for Exercice (2007), Numéro (616200), and Libellé (ASSURANCES DES VEHICULES). A Solde field shows -21 000.00.
- Suivi Commande:** Contains fields for Etat (ouvert), Commande (01.06.2007), Impression, Livr. prévue, Livraison, Clôture, Solde (1 000.00), and Commande Annulation.
- Factures:** A table with columns: Centre, Type, Libellé Centre, and Montant. The first two rows are:

Centre	Type	Libellé Centre	Montant
VEHICULE / XD8989	ASSURANCES	ASSURANCE VOITURE XD8989 (REGU)	
VEHICULE / RZ4247	ASSURANCES	ASSURANCES - RZ4247 PICASSO RC	

The bottom status bar shows 'Code du Centre Analytique' and 'Enreg. : 2/2'.

3.6. Saisie des imputations analytiques dans les titres

Une analytique peut être utilisée sur les recettes.

Cette possibilité est offerte au travers de la gestion des titres.

Le mode d'accès est similaire à celui pratiqué pour les factures d'achat. Pour chaque ligne du titre (qui correspond à une facture de vente, même s'il n'y a pas de document associé), il est possible de saisir une répartition analytique. Le bouton « analytique » est accessible via l'onglet « imputation » de chaque ligne de titre (correspondant une facture de vente dans l'organisation interne de GESCO).

Gestion Titre

Exercice: 2006 Syndicat Intercommunal de Gestion Informatique

Article Budgétaire:
 Article: 2007 700000 Crédit: 0.00
 Libellé: AVANCES COMMUNES Solde: 0.00

Numéro: 1 Lot de Saisi: Type: Titre de Recette
 Objet: sdfsfsfd

Suivi Titre:
 Etat: Sans Facture
 Saisie:
 Dernière Impression Comptabilisé(CA):
 Source: Titre saisi manuellement

Référence	Date Facture	Client	Montant TTC
a	01.06.2007	BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT	1 000.00

Détail Ligne Ventilation TVA Imputation Bénéficiaire

Analytique

Nbr. Lignes du Titre: 1 Total HTVA: 1 000.00 Total TVA: 0.00 Total TTC: 1 000.00

Numéro du client
 Enreg. : 1/1 Liste de valeu... <OSC>

L'analytique n'est pas accessible dans les programmes de facturation directe et de quittance. En cas de besoin, il est possible de saisir l'imputation analytique dans le titre généré par les programmes de facturation. Cela n'est bien sûr envisageable manuellement que pour de très petits volumes.