

# Triple affectation des charges 1/4

Premier niveau  
d'affectation par dispositif

OPACIF =  
CIF CDI / CIF CDD

OPCA =  
plan -10, plan 10 et -50,  
plan +50  
professionnalisation

# Triple affectation des charges 2/4



## Deuxième niveau d'affectation par nature comptable

- Comptes 61 : services extérieurs
- Comptes 64 : charges de personnel
- Comptes 65 : autres charges
- Comptes 656 : charges au titre du financement des formations
- ...

# Triple affectation des charges 3/4

- Troisième niveau d'affectation conformément à la COM

## FRAIS DE GESTION ET D'INFORMATION OPCA

Frais de collecte	Fongefor	Frais de gestion administrative	Frais d'information et de sensibilisation des entreprises	Rémunération des missions et services de gestion paritaire de l'OPCA
<b>Part fixe</b>		<b>Part variable définie par la convention d'objectifs et de moyens (COM)</b>		

# Triple affectation des charges 4/4

- Troisième niveau d'affectation conformément à la COM

## FRAIS DE MISSION OPCA

<b>Frais d'accompagnement des entreprises dans l'analyse et la définition des besoins en formation</b>	<b>Frais d'information conseil de pilotage et de service de proximité (notamment TPE et PME)</b>	<b>Frais de Fonctionnement des observatoires prospectifs des métiers et des qualifications</b>	<b>Frais d'études et de recherche intéressant la formation</b>	<b>Coûts des diagnostics des entreprises</b>
--	--	--	--	--

**Part variable définie par la convention d'objectifs et de moyens (COM)**

# le cas échéant une quatrième affectation ?



- Quatrième niveau analytique :
  - Par section professionnelle
  - Par opérateur
  - Par région
  - Etc...

# Définition de la comptabilité analytique

- La **comptabilité analytique** est un **système de comptes, ajustés à la comptabilité générale**, permettant d'identifier et de valoriser les éléments constitutifs du résultat de l'exercice.
- Ce système **permet l'interprétation et l'exploitation** par les différentes directions de l'entité.
- La comptabilité analytique est **parfois associée à d'autres techniques de management** comme la gestion budgétaire ou la gestion par les objectifs.

# Faut il mettre en place une comptabilité analytique ?

- La comptabilité analytique est obligatoire en respect de l'article R6332-8 du code du travail qui stipule :
  - « Pour apprécier les conditions auxquelles l'article L6332-1 subordonne l'agrément des organismes collecteurs .... Il est tenu compte notamment de la capacité financière et des performances de gestion, de l'estimation de la collecte et de la **mise en œuvre d'une comptabilité analytique...** »

# Deux méthodes pour mettre en œuvre une comptabilité analytique ?

Affectation **systématique** de l'ensemble des mouvements selon des règles et clés préalablement établies

## Affectation des mouvements

**directs** et une section qui enregistre les **mouvements communs**. Cette section fait l'objet par la suite d'une répartition en fonction de clés

# Illustration de l'arborescence analytique

	S1				S2				S3				S4			
<b>Bilan</b>																
<b>Compte de résultat</b>																
<b>Par nature comptable de charge</b>	Cptes 60 à 62		Cptes 63 à 64	Cptes 65 ...	Cptes 60 à 62	Cptes 63 à 64	Cptes 65 ...		Cptes 60 à 62	Cptes 63 à 64	Cptes 65 ...	Cptes 60 à 62	Cptes 63 à 64			
<b>Par nature de frais COM</b>	Frais collecte	Frais gestion administrative														
<b>Etc...</b>																

Conclusion : la deuxième méthode est à privilégier

# Comment définir les clés analytiques ?

- Notre avis sur les clés :
  - S'appuient sur des données tangibles et vérifiables
  - Sont en lien avec le niveau d'activité
  - S'apprécient par nature de charges
  - Doivent être simples et pas trop nombreuses
  - Sont calculées à titre prévisionnel puis à titre définitif

Trop de détail nuit parfois à l'objectif recherché !!...

# L'expérience ORCOM

- Accompagnement d'associations et autres organismes dans la mise en œuvre de comptabilité analytique
  - Définition de méthodologie analytique : section, clés
  - Tenue ou Révision de la comptabilité analytique
  - Analyse des coûts et résultats analytiques et analyse de gestion en résultat
  - Formation
  - Assistance au choix du logiciel analytique et outils de gestion nécessaires au suivi des clés

**Equipe : experts comptables et collaborateurs confirmés**