

Audit comptabilité de l'Association Velo

1^{ère} rencontre le 16 novembre avec Bernard Cely-Marie-Rose Sola- Sebastien Bosvieux

Nous avons consacré 2 heures à examiner la tenue de la comptabilité de l'association.Velo

Sont stockés sur l'ordinateur les comptes de 2004 à 2011 ;

Les bénévoles qui ont suivi les comptes année après année y ont apporté chacun des modifications.

Bernard Cely est Trésorier depuis Février 2010 et Marie-Rose Soula son adjointe .

Le Budget annuel des recettes de l'Association Vélo avoisine 23 000€. Le nombre d'opérations de crédit et de débit tourne autour de 280.

Balance COMPTABLE

Aujourd'hui, il existe un Fichier Comptabilité_Aссо_2011 numérisé regroupant les ajustements comptables ; ce fichier a été créé à l'aide d'open office. (Accès à l'ordinateur protégé par mot de passe).

L'ajustement de la comptabilité se fait à partir des relevés bancaires du CREDIT MUTUEL – Chaque mouvement de débit ou de crédit du relevé est justifié par un mouvement de Recette ou Dépense daté et détaillé si besoin selon la ou les opérations correspondantes.

Les opérations sont qualifiées dans un type d'opération dont vous trouverez la liste en annexe1

L'affectation du type d'opération permet ainsi de ventiler les mouvements financiers et aide à l'établissement du bilan de fin d'année.

Chaque relevé bancaire est classé par numéro chrono avec les justificatifs des opérations qui y sont listées dans un classeur.

Un journal où sont numérotées par ordre d'arrivée chronologique les pièces justificatives est également tenu manuellement sur un cahier aux pages indexées.

CAISSE : Les opérations en espèces sont enregistrées dans un cahier de caisse.

Un reçu peut-être établi à la demande sur un carnet à souches.

Les sorties de caisse vers la banque font l'objet d'un bordereau de remise d'espèces

Ces bordereaux sont ensuite classés avec les relevés bancaires rapprochés .

La caisse est contrôlée régulièrement par le comptable (à l'aide de l'onglet « BILAN » du fichier de comptabilité).

Ce mercredi 16 novembre le solde de la caisse s'est révélé exact

CHEQUIER : Les bordereaux de remises de chèques sont classés avec les relevés bancaires après rapprochement. Le libellé des opérations qui y est mentionné permet l'affectation d'un type d'opération et permet la ventilation des recettes correspondantes dans le Fichier Comptabilité_Aссо_2011.

Les chèques émis sont répertoriés sur un fichier pour vérifier leur suite.

Un livret BLEU a été ouvert ; les excédents de trésorerie y sont versés et sert de réserve si besoin. Il est aujourd'hui d'un montant de **14435,27€** -

Taux d'intérêt au 30 nov 2011 : 2,25% a rapporté pour 2011 210,04€.

SAUEGARDE : une sauvegarde sur clé est effectuée par Bernard à titre conservatoire et le fichier retranscrit sur son ordinateur personnel régulièrement – Il faudrait à mon avis envisager un archivage par année EN DOUBLE sur CD non effaçable qui serait gardé en 2 lieux distincts (le local de l'Assoc et un deuxième site).

FICHER ADHERENT.

Les listes sont tenues à jour sur le site WEB avec le logiciel libre«Galette» par la secrétaire. (accès protégé par identifiant et mot de passe),

Nombre d'Adhérents :

- Adhérents à jour de leur cotisation 489

- Adhérents dont la dernière cotisation remonte à moins d'un an 470
soit au total **959**

La génération des étiquettes est toujours prise en charge par Bertrand Verdier.

Les adhérents qui arrivent en FIN D'ABONNEMENT reçoivent une lettre avec le dernier journal.

Les demandes d'adhésions à la Maison du vélo sont suivies sur le site WEB au fil de la réception des bulletins d'adhésion.

Le trop versé de 1425€ en 2009 a été récupéré sur le reversement de 2011 (pièce comptable 66-6)

La balance adhésions MDV (5€ reversés) et adhésion Association Velo a été du 1 janvier 2011 au 3 octobre 2011 de 930€ en faveur de la MDV

Une requête est effectuée sur la base de données adhérents « galette » pour en calculer le nombre pour l'exercice : C'est la date de l'enregistrement de l'adhésion ou de la ré-adhésion qui sert à ce comptage.

En conclusion, les mouvements de RECETTES et de DEPENSES sont tracés et leurs justifications classées dans leur totalité. La recherche des pièces justificatives est simple facile et suffisante.

J'ai relevé l'absence de comptabilisation pour tracer un trop versé à récupérer sur un prochain paiement du en partie par l'absence de compte d'attente ; du même type que GUIDE Facture à venir, ces comptes enregistreraient les Trop Perçu à reverser, ou les Trop Versé à récupérer s'il y a lieu.

La ventilation de ces mouvements même si elle est simplifiée reste suffisante et leur analyse par type de poste peut en orienter les choix de gestion.

Un tableau présentant sur les 3 ou 4 dernières années l'évolution des dépenses et recettes avec le détail par type d'opération serait également appréciable.

N'a pas été abordé lors de cette rencontre, l'analyse par type de dépenses et de recettes ni leur évolution.

Toulouse le 30 novembre 2011 - Marie-Claude MOULET

ANNEXE 1 : LISTE DES TYPE D'OPERATION

GUIDES	Représentation
FÊTE DU VELO	Gravage Vélo
ADHESIONS	Réception
Frais Divers	AYAV
JOURNAL	Sorties Vélos
Frais Banque	AF3V
Frais Envois	Matériel Bureau
Abonnement FREE	Matériel Informatique
GUIDES Extérieurs	Documentation
FORMATON	JUSTICE
MATERIEL FUBICY	GUIDES AF3V
ABONNEMENTS	ASSURANCES
Foire Vélos	Vallée du Lot
GUIDES Refonte	