Le paiement de la cotisation au fonds commun des cercles et foyers est trimestriel. Nous constaterons au premier et au troisième trimestre un montant de cotisation de fonds commun estimé via un échéancier calculé par le SCFF. Une régularisation basée sur les chiffres réels extraits de votre comptabilité interviendra en fin de semestre. Les annexes transmettront donc chaque semestre le tableau de calcul au comptable du CBdD, en même temps que la sauvegarde CIEL du mois.

1 - Tableau type

L'ensemble de vos tableaux sera collationné au sein du bureau comptable du CBdD et consolidé. Il est donc important de travailler sur une base commune (en terme de secteurs d'activités comme en terme de structure informatique).

Le modèle à utiliser est donc celui-ci : TELECHARGER LE MODELE (non disponible pour le moment)

Il vous est demandé de ne pas le modifier afin de faciliter le travail de consolidation. (ne supprimez aucune ligne ou colonne, même si vous n'êtes pas concernés par un ou plusieurs secteurs d'activités)

2 - Remplissage du tableau

Contrairement à ce qui est généralement effectué, le tableau doit recenser TOUS les comptes 701, 706, 707 et 708 :

a) éditez une balance partielle des 706 à 708 du semestre ;

b) répartissez les montants dans la colonne "Ventes totales" ;

c) Les comptes 709 viendront directement en déduction des montants des secteurs concernés ;

d) Vérifiez le total ; il doit correspondre au total de votre balance.

Poste de recette	Ventes totales 1
701 - Ventes de produits finis	
706 - Prestations de services	
Prestations culturelles	
Distributeurs automatiques	1 000,00
Jeux (prestataires exténeurs)	
Pressing	
Photomaton	600,00
Service photo	
Cybersalle	
Pizzas	
Autres prestations de services	
TOTAL 1	**1 600,00**
707 - Ventes de marchandises	
Bar	25 000,00
Boutique	30 000,00
Agence loisirs	10 000,00
Tabac	15 000,00
Produits postaux	500,00
TOTAL 2	**80 500,00**
708 - Produits des activités annexes	
Laverie	
Jeux (foyer)	500,00
Location salle	
Tertre	
Compactothèque	
Autres activités annexes	4 000,00
TOTAL 3	**4 500,00**
TOTAL 1 + 2 + 3	**86 600,00**

e) Dans la colonne "A déduire", reportez les montants qui ne sont pas soumis à la cotisation

- ventes à un taux de marge inférieur au taux de cotisation (tabac, billetterie, articles du sac,...)

- recettes liées aux activités de loisirs (participation des clients,...)

Poste de recette	Ventes totales 1	A déduire * 2
701 - Ventes de produits finis		
706 - Prestations de services		
Prestations culturelles		
Distributeurs automatiques	1 000,00	
Jeux (prestataires extérieurs)		
Pressing		
Photomaton	600,00	
Service photo		
Cybersalle		
Pizzas		
Autres prestations de services		
TOTAL 1	**1 600,00**	**0,00**
707 - Ventes de marchandises		
Bar	25 000,00	
Boutique	30 000,00	6 000,00
Agence loisirs	10 000,00	10 000,00
Tabac	15 000,00	15 000,00
Produits postaux	500,00	
TOTAL 2	**80 500,00**	**31 000,00**
708 - Produits des activités annexes		
Laverie		
Jeux (foyer)	500,00	
Location salle		
Tertre		
Compactothèque		
Autres activités annexes	4 000,00	4 000,00
TOTAL 3	**4 500,00**	**4 000,00**
TOTAL 1 + 2 + 3	**86 600,00**	**35 000,00**

f) Le reste du tableau se remplit tout seul ;

Poste de recette	Ventes totales 1	A déduire * 2	Ventes soumises à cotisation (1 - 2) 3	Taux % 4	Montant des cotisations (3 x 4)
701 - Ventes de produits finis					
706 - Prestations de services					
Prestations culturelles					
Distributeurs automatiques	1 000,00		1 000,00		30,00
Jeux (prestataires extérieurs)					
Pressing					
Photomaton	600,00		600,00		18,00
Service photo					
Cybersalle					
Pizzas					
Autres prestations de services					
TOTAL 1	**1 600,00**	**0,00**	**1 600,00**		**48,00**
707 - Ventes de marchandises					
Bar	25 000,00		25 000,00	**3,00%**	750,00
Boutique	30 000,00	6 000,00	24 000,00		720,00
Agence loisirs	10 000,00	10 000,00	0,00		0,00
Tabac	15 000,00	15 000,00	0,00		0,00
Produits postaux	500,00		500,00		15,00
TOTAL 2	**80 500,00**	**31 000,00**	**49 500,00**		**1 485,00**
708 - Produits des activités annexes					
Laverie					
Jeux (foyer)	500,00		500,00		15,00
Location salle					
Tertre					
Compactothèque					
Autres activités annexes	4 000,00	4 000,00	0,00		0,00
TOTAL 3	**4 500,00**	**4 000,00**	**500,00**		**15,00**
TOTAL 1 + 2 + 3	**86 600,00**	**35 000,00**	**51 600,00**		**1 548,00**

g) Si d'aventure, des modifications sont intervenues sur la compta du semestre précédent, reportez en pied de tableau le montant des recettes affectées par ces corrections afin d'ajuster le montant de la cotisation ;

TOTAL 1 + 2 + 3 (**)	86 600,00	35 000,00	51 600,00
Régularisations / précédents bordereaux (***)	*-650,00*		*-650,00*
TOTAL *(aprés regularisations)*	**85 950,00**	**35 000,00**	**50 950,00**

Ecritures à passer en comptabilité

Dans notre exemple nous étudions le 1er semestre. Le montant du 1er versement a été estimé à 500 euros et nous utiliserons les chiffres ci dessus comme référence pour l'ensemble du 1er trimestre. Le paiement de la cotisation sera effectué par le Siège. Vous constaterez donc dans votre comptabilité la charge en contrepartie du compte de liaison du Siège :

628120XX		Cotisation au fonds d'entraide des cercles et foyers	500		ADMXX
	181 10 0XX	Liaison siège		500	

Ecriture au 30 juin

628120XX		Cotisation au fonds d'entraide des cercles et foyers	1048		ADMXX
	181 10 0XX	Liaison siège		1048	

Montant : 1548 – les 500 d'avance constatée en mars

Mise à jour du **14/06/2010**