

MEMO TECHNIQUE POUR L'IMPORT DE LA BALANCE GENERALE DES COMPTES D'ENSEMBLE – Version destinée aux experts-comptables

Note liminaire :

L'utilitaire d'import dans cette matrice Excel est composé des 3 onglets suivants :



Il est destiné à intégrer la balance générale des comptes d'ensemble de la formation politique pour alimenter les états de synthèse et certaines annexes.

Toute formation politique doit respecter le plan des comptes défini dans le règlement ANC 2018-03 pour l'établissement de ses comptes d'ensemble.

Le plan de comptes est présenté dans l'onglet **Plan des comptes**.

L'utilitaire permet de faire ressortir au niveau de l'onglet **Ctrl Cptes HF** les comptes «hors fourchette» utilisés en dehors du plan des comptes des formations politiques. Ces comptes non conformes doivent donc être reclassés dans des comptes figurant dans le plan des comptes.


1- Import des soldes N-1 dans la matrice « cncfp_comptes_2022 »

Pour importer les soldes de l'exercice précédent 2021, deux solutions sont possibles :

1° - Soit se positionner sur les comptes d'ensemble 2021 dans l'onglet « Data BG », et copier la colonne (P) 31/12/2021 et la coller dans la colonne (Q) 31/12/2021 de l'onglet « Data BG » des comptes d'ensemble 2022.

2° - Soit se positionner sur les comptes d'ensemble 2021 dans l'onglet « Import », et copier la colonne (G) Solde N et la coller dans la colonne (H) Solde N-1 de l'onglet « Import » des comptes d'ensemble 2022.

2- Import de votre BG d'ensemble dans la matrice « cncfp_comptes_2022 » et correction des anomalies éventuelles :

- 1) Importer dans un fichier votre BG « 2022 » sous format Excel depuis votre logiciel comptable sous format de 3 colonnes : (Numéro de compte ; Intitulé du compte ; Solde).
- 2) Copier votre BG « 2022 » **sans les titres et les en-têtes** et coller-la **en valeurs** dans l'onglet  à partir de la colonne E et sous la ligne verte (dans la partie jaune clair).

Les soldes débiteurs doivent être en signe positifs et les soldes créditeurs en signe négatifs.

N° de compte ▼	Intitulé du compte ▼	Solde N ▼

NB : Si votre balance fait plus de 1800 lignes, vous pouvez rajouter les lignes nécessaires en dupliquant les avant-dernières lignes du tableau (copier et coller) et les insérant avant la ligne 1800.

Par ailleurs, il faut juste faire attention à ne pas écraser les lignes : « Contrôle Balance » et « Résultat ».

Contrôle Balance	0,00	0,00
Résultat	0,00	0,00

Il faut évidemment faire cette opération avant de copier et coller votre BG.

3) Onglet  :


Vérification de la cellule « Contrôle totaux » à « 0 ».colonnes G et H.

Gestion des arrondis :

Pour information, la valeur de la cellule « Contrôle totaux » est arrondie à 5 décimales après la virgule. S'il existe un écart à 2 ou 3 décimales après la virgule, la cellule apparaîtra à « 0 » mais en surbrillance rouge. Cela n'est pas pénalisant et l'ensemble est considéré comme équilibré. Ce constat est lié à l'opération « copie en valeur ».

Gestion du plan comptable :


Si la cellule « Contrôle totaux » est en surbrillance rouge avec une valeur différente de « 0 » cela signifie qu'une correction doit être apportée dans les comptes importés en provenance du logiciel comptable.

Il existe donc un ou plusieurs comptes « hors fourchette (HF) » du plan comptable des partis politique (Plan des comptes), qui n'ont pas été pris en compte dans l'import. Ces comptes (HF) ressortent au niveau de l'onglet  avec les 2 cas suivants :

Cas n° 1 : Compte à créer dans Mapping


C'est le cas lorsque la racine du compte à 3 chiffres existe dans le plan des comptes mais le sous compte n'y figure pas.

Dans ce cas, il faut ajouter dans le mapping le sous compte en dupliquant le compte principal (avec la racine commune des 3 caractères). Vous sélectionnez toute la ligne du compte principal et vous cliquez sur le bouton dupliquer en haut colonne (J)



ou CTRL I. Ensuite vous modifiez manuellement le numéro du compte de la nouvelle ligne dupliquée. Dans cette situation, la comptabilité d'origine n'est pas modifiée.

Exemple : Vous avez créé un compte 2612 « Parts sociales Banque A ». Ce compte n'existe pas dans le plan des comptes mais la racine 261 existe. Vous pouvez dupliquer la ligne du compte « 2611 » qui est la dernière dans cette catégorie et renommer la nouvelle ligne 2612.

Attention : La création de comptes qui ne figurent pas dans le Plan des comptes oblige à s'assurer de la cohérence avec l'onglet  au niveau des racines de comptes :

Exemple : La création du nouveau compte 2612 « Parts sociales Banque A » est ici autorisée car nous constatons dans l'onglet « DATA BG », que l'ensemble des comptes de la classe 26 sont tous regroupés sur la ligne 13, la colonne A ayant comme valeur « 26 ».

A contrario, la création d'un compte 2780 n'est pas possible car cette racine de compte n'est pas intégrée dans le plan de comptes et donc n'est pas prévue dans DATA BG. Nous sommes alors dans la situation de compte à reclasser.

Cas n° 2 : Compte à reclasser

C'est le cas lorsque la racine du compte à 3 chiffres n'est pas présente dans le plan des comptes. Dans ce cas :

- Il faut modifier dans votre comptabilité générale les écritures pour les affecter à un compte reconnu dans le plan des comptes.
 - Ensuite importer la nouvelle balance dans l'onglet « Import ».
- 4) Lorsque vous avez dupliqué des lignes dans « Mapping », il faut à la fin cliquer sur le bouton **MISE EN COHERENCE** à la colonne (L) afin de mettre à jour les formules de calcul sur l'ensemble des cellules du tableau.
- 5) Onglet **Data BG** : il faut vérifier que les contrôles soient à 0 et vérifier également la cohérence de vos soldes (vérifier l'absence de montants négatifs au niveau de l'actif ou vice versa - à l'exception de certains comptes de fonds propres au passif).