

Annexe A8-12

Structure de la comptabilité

ANNEXE A8-12

STRUCTURE DE LA COMPTABILITÉ DE LA CONCESSION

La comptabilité de la société concessionnaire du service Autolib' sera tenue conformément aux règlements comptables en vigueur

PETIT EQUILIBRE ET RESULTAT NET		
CHIFFRE D'AFFAIRES		A = somme a
7061 - Prestations de services	a	
7062 - Autres prestations de services	a	
7081 - Ventes de produits annexes	a	
78 - Reprise des provisions d'exploitation	Rap	
CHARGES D'EXPLOITATION		B = somme b + Dap
60 - Achats	b	
61 - Services extérieurs	b	
62 - Autres services extérieurs	b	
63 - Impôts et taxes	b	
64 - Charges de personnel	b	
65 - Autres charges de gestion courante	b	
68 - Dotations aux amortissements et provisions	Dap	
RESULTAT D'EXPLOITATION		C = A-B + Rap
EBE = PETIT EQUILIBRE		E¹ = C + Dap - Rap
RESULTAT D'EXPLOITATION	C	
+ Dotations d'exploitation	Dap	
- Reprises d'exploitation	Rap	
76 - Produits financiers	F1	
66 - Charges financières	F2	
RESULTAT FINANCIER		F = F1 - F2
77 - Produits exceptionnels	G1	
67 - Charges exceptionnelles	G2	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		G = G1 - G2
69 - Impôts et participation des salariés	H	
RESULTAT NET		RN = C+F+G-H

AL GNR

GRAND EQUILIBRE		
EBE (E ¹) cumulés		
+		
RESULTAT FINANCIER cumulés		
+		
RESULTAT EXCEPTIONNEL cumulés		(hors reprises de subventions d'investissement)
-		
IMPOTS ET PARTICIPATION (H) cumulés		
-		
CUMUL DES AMORTISSEMENTS Dap cumulés		
+		
REPRISES DE PROVISION D'EXPLOITATION Rap cumulés		
+		
REPRISES DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
=		
GRAND EQUILIBRE = Rés. Net cumulé		E ²

En complément du plan comptable général, il sera mis en place une comptabilité analytique organisée selon les principes suivants :

- imputation des coûts en fonction de centres analytiques déterminés à partir de l'organisation fonctionnelle des services
 - Structure [Direction générale, direction des opérations, direction financière, direction informatique ...] ;
 - centre de réparations ;
 - centre d'appels ;
 - centre d'accueil ;
 - équipes en voirie)
- imputation des coûts aux éléments de l'infrastructure du service à savoir Véhicules et Stations
- - imputation des temps passés des équipes de voirie entre la fonction d'accueil et la fonction d'équilibrage par identification des personnels qui procèdent aux opérations d'équilibrage (badge RFID reconnu par le système d'exploitation lors de la prise en charge d'un véhicule)

Cette comptabilité analytique permettra en particulier un suivi "comptable" de certains indicateurs de performance et de guider la prise de décision afin de corriger les écarts par rapport aux objectifs du modèle économique.

AL Gr