








Dans quels objectifs ?

-  Synthèse de l'ensemble des mouvements (entrées et sorties) de votre comptabilité
-  Gage d'une bonne retranscription de votre comptabilité sur votre déclaration 2035 sans omission
-  Assurance du respect de vos obligations en matière de tenue de comptabilité
-  Suivi de votre trésorerie (emprunts, prélèvements, etc...)
-  Élaboration par l'AraPL Midi-Pyrénées de votre Dossier d'Analyse Économique : véritable outil d'aide à la gestion

Que faire au préalable ?

 Avoir tenu la comptabilité sur un support conforme (cahier recettes / dépenses AraPL ou Exacompta 9620) ou sur un logiciel de comptabilité agréé

RAPPEL
Les tableurs (Excel, Money...) ne constituent pas des supports appropriés à la tenue de la comptabilité

 Avoir équilibré les états récapitulatifs annuels du cahier recettes / dépenses ou avoir édité le Grand-livre comptable

 Avoir établi la déclaration 2035

Besoin d'aide...

Les ateliers « balance de trésorerie » du service formation :
05 62 71 81 23
formation@araplmp.org

L'assistance technique :
05 62 71 81 32
servicetechnique@araplmp.org

Comment l'établir en 10 étapes ?

Solde comptable des comptes financiers professionnels en fin de période

Banque N°1 _____		} =	1
Banque N°2 _____			
Espèces ou caisse _____			

SORTIES

Prélèvements personnels effectués _____		2
Versements effectués au compte de la SCM durant l'année _____		3
Capital emprunté remboursé dans l'année _____		4
Acquisition d'immobilisation (montant HT si TVA récupérable et si tenue HT) _____		5
Quote-part privée des dépenses mixtes payées par les comptes professionnels (si méthode nette) _____		
TVA payée au Trésor dans l'année* _____		} 6
TVA récupérable sur achat d'immobilisations* _____		
TVA récupérable sur biens et services* _____		
Autres dépenses patrimoniales (détail) : _____		
TOTAL A		8

* si comptabilité tenue HT

Solde comptable des comptes financiers professionnels en début de période

Banque N°1 _____		} =	1
Banque N°2 _____			
Espèces ou caisse _____			

ENTRÉES

Apports personnels effectués _____		2
Quote-part de frais SCM (selon déclaration n°2036 - hors quote-part amortissements) _____		3
Emprunts (capital reçu dans l'année) _____		4
Cession d'immobilisations (montant encaissé dans l'année) _____		5
TVA encaissée sur recettes* _____		6
Frais déduits de la déclaration n°2035 non payés par les comptes financiers professionnels et frais forfaitaires n'ayant pas donné lieu à mouvement financier (ex : indemnités kilométriques, forfait blanchissage) _____		7
Autres recettes patrimoniales (détail) : _____		
TOTAL B		8

* si comptabilité tenue HT

RÉSULTAT THÉORIQUE

Doit correspondre à l'excédent (CA) ou à l'insuffisance (CF) page 2035 B _____	TOTAL A - TOTAL B _____	1
Dépenses professionnelles déduites ligne BR (page 2035 A) _____	Report BR _____	2
Encaissements théoriques _____	1 + 2 _____	3
Recettes nettes déclarées ligne AG (page 2035 A) _____	Report AG _____	4
Écart entre recettes théoriques 3 et recettes déclarées 4 _____	4 - 3 _____	

La situation est a priori normale lorsque l'écart est nul. Si l'écart est différent de 0, merci d'en identifier l'origine: 10

1 **A**dditionner les soldes comptables des comptes de trésorerie (et non ceux du relevé bancaire)

2 **R**eporter les apports et/ou prélèvements de l'exploitant

3 **A**pposer le montant des versements à la SCM ou au groupement d'exercice à frais communs et la quote-part de frais vous revenant

4 **P**récisier le montant du capital reçu et/ou les remboursements

5 **L**ister et reporter le montant des acquisitions et/ou cessions d'immobilisations

6 **A**jouter les informations relatives à la TVA si comptabilité tenue HT (TVA collectée, déductible, payée) et vérifier la cohérence avec l'OG 92

7 **R**ecopier le montant du barème kilométrique et des frais payés par le compte personnel

8 **A**jouter les montants pour obtenir le total A et le total B

9 **P**ositionner les montants issus de votre déclaration 2035 (CA ou CF, BR, AG), procéder aux calculs et vérifier la cohérence de votre balance de trésorerie

10 **L**ibeller et corriger les écarts après en avoir identifié l'origine ou se rapprocher de l'AraPL Midi-Pyrénées