



Solution de gestion complète  
pour les aéroclubs

Fiche utilisateur

**Comptabilité**

Ce document décrit les principes comptables dans  
Aerogest-Online pour une gestion efficace de l'aéroclub

Auteur : Cap-Logiciels SARL

Date de publication : 06/01/2020

## Principes comptables dans Aerogest-Online :

COTISATIONS ET ANNEXES (ASSURANCES, CAUTIONS, ETC.) ..... 3

COMPTABILISATION DES HEURES DE VOLS ..... 5

FRAIS INSTRUCTEURS ..... 7

SAISIE D'UNE FACTURE REÇUE PAR LE CLUB ..... 9

SAISIE D'UNE FACTURE EMISE PAR LE CLUB ..... 13

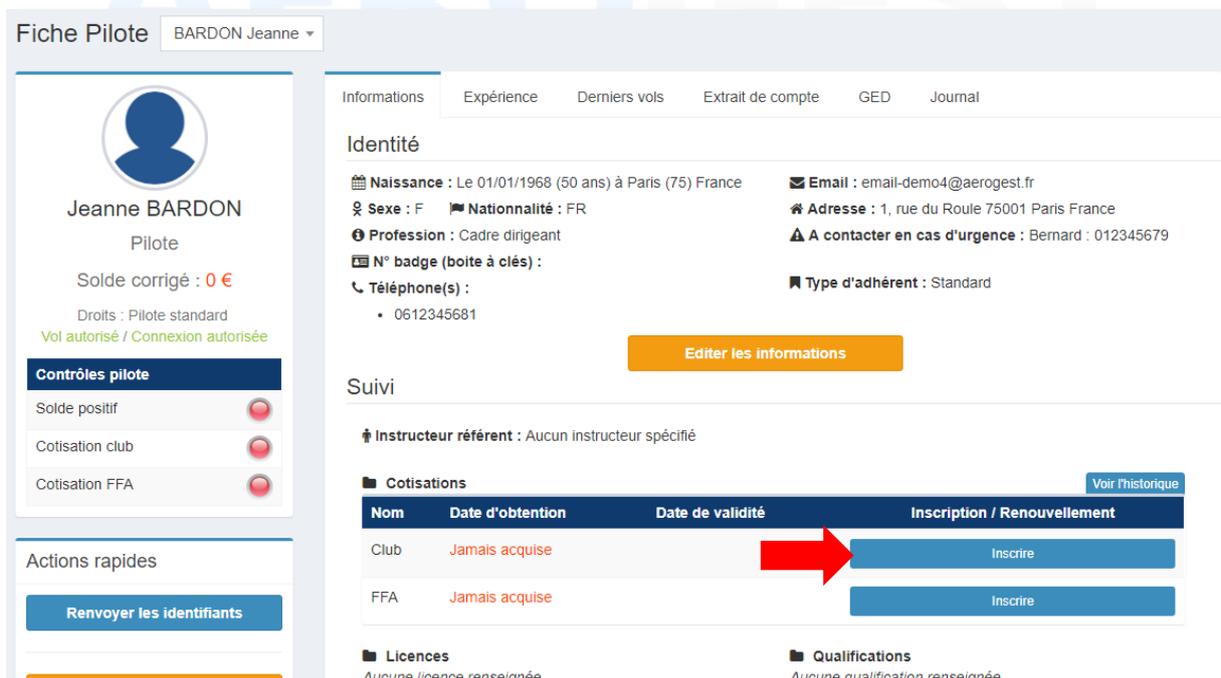
SAISIE MANUELLE D'UNE ECRITURE COMPTABLE ..... 14

## Cotisations et annexes (assurances, cautions, etc.)

Cette section décrit les comptes imputés lorsqu'une cotisation (et une annexe de cotisation) est ajoutée pour un pilote. La plupart des comptes indiqués sont paramétrables ; il est conseillé de conserver les comptes proposés par défaut sur Aerogest.

### Comment enregistrer une cotisation ?

Sur la fiche pilote :



**Fiche Pilote** BARDON Jeanne

**Identité**

- Naissance :** Le 01/01/1968 (50 ans) à Paris (75) France
- Sexe :** F **Nationalité :** FR
- Profession :** Cadre dirigeant
- N° badge (boite à clés) :**
- Téléphone(s) :** 0612345681
- Email :** email-demo4@aerogest.fr
- Adresse :** 1, rue du Roule 75001 Paris France
- A contacter en cas d'urgence :** Bernard : 012345679
- Type d'adhérent :** Standard

**Contrôles pilote**

- Solde positif
- Cotisation club
- Cotisation FFA

**Actions rapides**

**Envoyer les identifiants**

**Suivi**

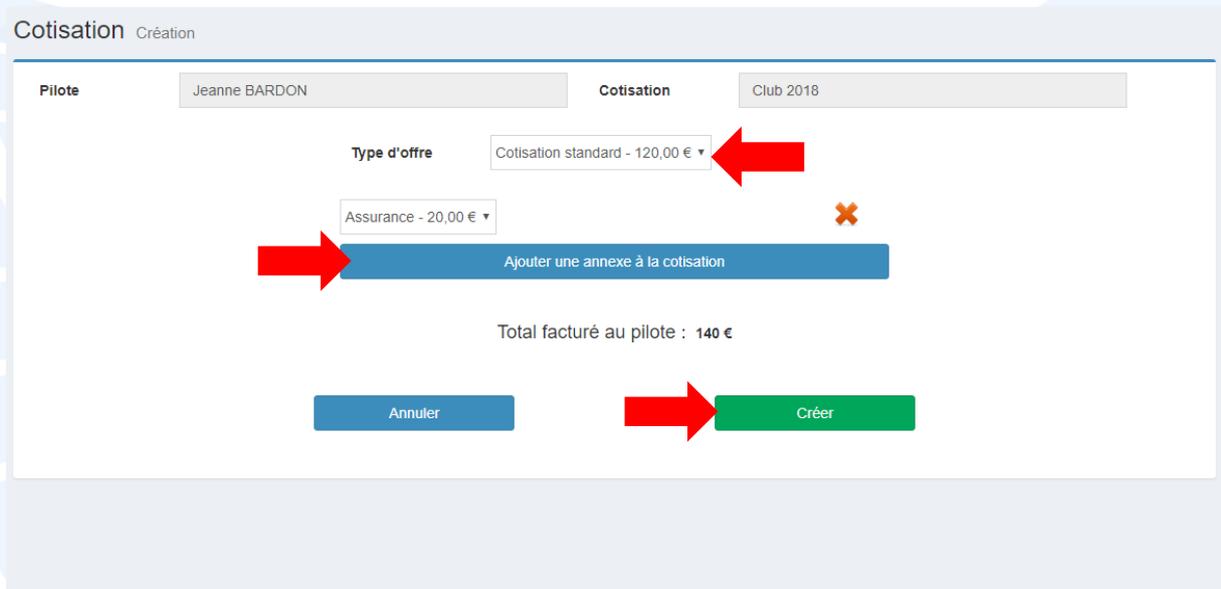
**Instructeur référent :** Aucun instructeur spécifié

**Cotisations**

Nom	Date d'obtention	Date de validité	Inscription / Renouvellement
Club	Jamais acquise		<input type="button" value="Inscrire"/>
FFA	Jamais acquise		<input type="button" value="Inscrire"/>

**Licences** Aucune licence renseignée

**Qualifications** Aucune qualification renseignée



**Cotisation** Création

**Pilote** Jeanne BARDON **Cotisation** Club 2018

**Type d'offre** Cotisation standard - 120,00 €

Assurance - 20,00 €

**Ajouter une annexe à la cotisation**

Total facturé au pilote : 140 €

**Annuler** **Créer**

## Comptes impactés :

### Cotisation Club

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Cotisation club 20xx	756 – Cotisations	100	
756 – Cotisations	Cotisation club 20xx	Compte pilote 4111-		100

### Cotisation Fédérale (Exemple FFA)

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Cotisation FFA 20xx	4674 – FFA	100	
4674 – FFA	Cotisation FFA 20xx	Compte pilote 4111-		100

(Refacturation à l'identique. Le compte 4674 est à débiter lorsque l'aéroclub reverse les montants des cotis FFA à la FFA).

## Annexes

La notion d'annexe de cotisation est à personnaliser en fonction des besoins de la structure. Elle permet d'ajouter à la facture de la cotisation un supplément. Cela permet de gagner du temps et de ne pas éditer une facture ou créer une écriture dans un second temps pour ce supplément.

### Exemple 1 : Assurance complément FI/FE FFA

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Annexe Cotisation FFA 20xx	4674 – FFA	100	
4674 – FFA	Annexe Cotisation FFA 20xx	Compte pilote 4111-		100

### Exemple 2 : Caution pour badge

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Caution badge	16501 – Caution Badges et clés	100	
16501 – Caution Badges et clés	Caution badge	Compte pilote 4111-		100

### Exemple 3 : Complément achat casque

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Achat casque	707 – Vente de marchandise	100	
707 – Vente de marchandise	Achat casque	Compte pilote 4111-		100

Le compte 707 peut être subdivisé en catégories de produits.

## Comptabilisation des heures de vols

Les mouvements sur les comptes correspondants sont effectués à la validation des vols par le gestionnaire.

Les écritures concernant les vols sont générées automatique dans Aerogest-Online à la validation des vols. Elles ne sont pas à ressaisir dans le logiciel.

### Vol standard

A paramétrer en fonction des besoins de la structure dans le paramétrage des tarifs

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
Compte pilote 4111-	Vol n°x		100	
70611 - Heures de vols pilotes	Vol n°x	Compte pilote 4111-		90
706186 - Supplément vol avec instructeur	Vol n°x	Compte pilote 4111-		10

*(Éventuellement impact sur 709 - Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise ou 6156 - Maintenance)*

### Vol découverte

Débit : 4112 - Clients vols découvert (Compte unique pour tous les clients de vol découverte)

Crédit : 70612 - Heures de vols découverte

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
4112 - Clients vols découverte	Vol n°x	70612 - Heures de vols découverte	100	
70612 - Heures de vols découverte	Vol n°x	4112 - Clients vols découverte		100

*4112 - Clients vols découverte : Compte unique pour tous les clients de vol découverte*

### Vol d'initiation

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
4113 - Clients vols initiation	Vol n°x		100	
70613 - Heures de vols initiation	Vol n°x	4113 - Clients vols initiation		90
706186 - Supplément vol avec instructeur	Vol n°x	4113 - Clients vols initiation		10

*4113 - Clients vols initiation : Compte unique pour tous les clients de vol d'initiation*

## Vol d'essai

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
compte pilote 4111-	Vol n°x		100	100
70611 – Heures de vols pilotes	Vol n°x			100
6156 - Maintenance	Vol n°x		100	

## Convoyage

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
compte pilote 4111- (Sauf si remise 100%)	Vol n°x		100	100
70611 – Heures de vols pilotes	Vol n°x			100
6156 - Maintenance	Vol n°x		100	

## BIA

Exemple : Lycée Ampère

N° de compte	Libellé	Contrepartie	Débit	Crédit
41161 - Compte client BIA de Lycée Ampère	Vol n°x	706161 - Heures de vols BIA de Lycée Ampère	100	
706161 - Heures de vols BIA de Lycée Ampère	Vol n°x	41161 - Compte client BIA de Lycée Ampère		100

Les partenaires BIA sont à saisir en amont des vols pour créer automatiquement les comptes associés.

## Types d'adhérent

Les types d'adhérents permettent de séparer comptablement les heures de vols des différents types de pilotes.

Par exemple, si une structure des adhérents standards et des adhérents rattachés DGAC et des adhérents spécifiques à un CE :

- Les heures de vols des pilotes standards iront sur le compte 7061101 – Heures de vols pilotes standards
- Les heures de vols des pilotes DGAC iront sur le compte 7061102 – Heures de vols pilotes DGAC
- Les heures de vols des pilotes CE iront sur le compte 7061103 – Heures de vols pilotes CE

Cela permet à la structure de différencier comptablement les recettes selon les types d'adhérents.

Le type d'adhérent peut être utilisé dans le moteur de tarification pour différencier le prix des vols entre les types d'adhérent.

## Frais instructeurs

Rappel :

- Les instructeurs bénévoles ne sont pas rémunérés pour leur activité dans l'aéroclub ; la comptabilité de l'aéroclub doit mettre en avant ce point pour ne pas exposer l'aéroclub à un redressement fiscal.
- L'instructeur peut se faire rembourser des frais dans le cadre de son activité, justifiés par des factures. Frais d'instructeurs et remboursement de notes de frais ne sont pas corrélés.
- La prise en charge de ces frais n'est pas obligatoire pour l'aéroclub. La décision revient à l'organe de direction du club.

### Recette de l'activité d'instruction

Aerogest-Online repose sur le fonctionnement suivant pour le suivi de l'activité des instructeurs et du remboursement de leur frais.

Lorsqu'un vol en double commande est effectué, une part des recettes du vol est affectée sur un compte 706186 – Supplément vol avec instructeur (le reste est affecté au compte 70611 – Heures de vols pilotes). Ce compte 706186 est unique pour toute l'activité d'instruction de l'aéroclub. Il matérialise les recettes générées par l'activité d'instruction du club.

Comme toute écriture, le montant du vol pour la double commande est ventilé à travers la comptabilité analytique Aerogest-Online. Dans ce cas, par défaut, c'est sur le poste « instructeur concernée par le vol » qu'est faite cette ventilation. On peut donc retrouver à travers la comptabilité analytique l'information « quelle recette a été engendrée par l'activité d'instruction de tel instructeur »

### Remboursement de frais instructeurs

Une note de frais d'un instructeur doit être passée par une saisie manuelle dans la comptabilité.

Sélectionnez les comptes de charges à débiter. Par exemple :

- Le compte 6251 « Voyages et déplacements » doit être utilisé pour les frais de transport du personnel (train, péage, avion)
- Le compte 6256 « Missions » doit être mouvementé lorsque les déplacements du salarié contiennent d'autres frais (nourriture, logement)
- Autre compte spécifique

Sélectionnez au crédit le compte pilote de l'instructeur 4111-.

Indiquez une référence renvoyant vers les justificatifs de la note de frais. Il est impératif de pouvoir justifier toutes les notes de frais des instructeurs.

**Ventiler alors les lignes des comptes 6 sur le poste analytique de l'instructeur pour bien garder l'historique des dépenses de l'instructeur.**

Saisie d'une écriture Saisie classique

---

Informations de l'écriture

Journal:  Type de pièce:

Date de pièce:

Ref. du document:

---

Mouvement à éditer

Compte	Débit (€)		Crédit (€)		Libellé	Ref.	Ventilation
	700,00	700,00					
<input type="checkbox"/> 6251 - Voyages et déplacements	<input type="checkbox"/>	500,00	<input type="checkbox"/>	0,00	Note de frais	165321	Instructeur - PAP - Bertrand Papin
<input type="checkbox"/> 6256 - Missions	<input type="checkbox"/>	200,00	<input type="checkbox"/>	0,00	Note de frais	165322	Instructeur - PAP - Bertrand Papin
<input type="checkbox"/> 4111-PAPINB01 - PAPINB	<input type="checkbox"/>	0,00	<input type="checkbox"/>	700,00	Note de frais		---

pour les aéroclubs

## Comparaison des recettes VS frais d'un instructeur

Dans la prise de décision du remboursement des notes des frais d'un instructeur, il peut être intéressant pour la direction de l'aéroclub de comparer les recettes de l'activité de l'instructeur et les coûts qu'il a engendrés (a priori sur les notes de frais déjà remboursés dans l'année).

Cette information est disponible en sélectionnant le poste de l'instructeur dans l'écran d'exploration analytique d'Aerogest-Online.

Code analytique:  du  au

Solde :		702,12 €
<b>Compte</b>	<b>Balance</b>	
6251 - Voyages et déplacements	-53,00 €	
706186 - Supplément vol avec instructeur	755,12 €	
<b>Compte</b>	<b>Balance</b>	
	Solde : 702,12 €	

6251 - Voyages et déplacements

#	Date
1907	05/11
#	Date

L'information de cette différence « Recette » vs « Dépenses » engendré par un instructeur est visible sur l'écran d'accueil de chaque instructeur pour son cas personnel.

## Saisie d'une facture reçue par le club

### Facture reçue non payée

Nouvelle facture reçue

Infos. fournisseur

EDF +

163545

Journal d'achat (AC) v

Factures émises (F) v

Infos. facture

Facture EDF Janvier 2019

06/02/2019 📅

---

Detail facture reçue Ajouter une ligne

	Affectation	TVA	Montant	TVA	Code Analytique
✖	6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>634,00</b> €	<b>0,00</b> €	Bâtiment <span style="float: right;">v</span>
					Total HT <b>634,00</b> €
					Total TVA <b>0,00</b> €
					Total TTC <b>634,00</b> €

Enregistrer un règlement +

Enregistrer la facture
Annuler

(Si le fournisseur n'est pas présent dans la liste vous pouvez le créer en amont de la saisie ou pendant la saisie en cliquant sur le + en vert)

(Si le compte souhaité n'est pas présent, il est nécessaire de le créer en amont dans le menu Paramétrage / Comptabilité)

Crédit : Compte fournisseur – 401

Débit : Compte(s) d'affectation sélectionné(s)

Principaux comptes utiles pour le fonctionnement d'un aéroclub dans la saisie des factures reçues :

- 6061 – Fournitures non stockables (eau, énergie, etc.) / *Recommandé pour les fournitures de la vie du club*
- 6062 – *Recommandé pour carburant, huile, entretien, matériel lié aux aéronefs*
- 6063 – Fourniture d'entretien et de petit équipement
- 6068 – Autres matières et fournitures / *Recommandé pour les fournitures de bureau*
- 607 – Achat de marchandise / *Recommandé pour carnet de vols, badges, etc.*
- 611 – Sous-traitance générale / *Recommandé pour les sous-traitant informatiques dont Aerogest*
- 613 – Locations / *Recommandé pour l'hébergement de site internet*
- 6156 – Maintenance / *Recommandé pour les frais d'entretien des locaux*
- 6161 – Assurances multirisques

- 6186 – Frais instructeur
- 6226 – Honoraires / *Recommandé frais cabinets*
- 6251 – Voyages et déplacements
- 6257 – Réceptions / *Recommandés évènements clubs*
- 626 – Frais postaux et de télécommunication
- 6281 – Concours divers (cotisations) / *Recommandé cotisation CRA*
- 635512 – Taxes foncières / *Recommandé taxes foncières et impôts locaux*
- 6611 – Intérêts des emprunts et dettes

NB : Ne pas détailler la TVA dans le cadre d'une association.

## Facture reçue et payée par le club

Si la facture reçue est déjà payée par le club ou que vous émettez le règlement à la saisie de la facture, il faut activer le volet « Enregistrer le règlement » lors de la saisie de la facture reçue et sélectionner « Régulé par la structure ».

**Nouvelle facture reçue**

**Infos. fournisseur**

EDF +

163545

Journal d'achat (AC) v

Factures émises (F) v

**Infos. facture**

Facture EDF Janvier 2019

06/02/2019 📅

---

**Detail facture reçue** Ajouter une ligne

	Affectation	TVA	Montant	TVA	Code Analytique
x	6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>634,00</b> €	0,00 €	Bâtiment <span style="float: right;">v</span>
					Total HT <b>634,00</b> €
					Total TVA <b>0,00</b> €
					Total TTC <b>634,00</b> €

---

**Enregistrer un règlement** -

Régulé par la structure
  Régulé par un tiers

CCP La banque Postale (BQ-2) v

Virement (VIR) v

Vir n°5646

06/02/2019 📅

**634,00** €

Enregistrer la facture
Annuler

2 écritures comptables sont alors validées en comptabilité :

- Le crédit du compte fournisseur associé et le crédit du/des comptes d'affectations sélectionnés
- Le crédit de la banque et le débit du compte fournisseur (même montant que la première écriture)

## Cas particulier : taxe d'atterrissage

Lors d'une saisie de taxe d'atterrissage, il faut indiquer le terrain concerné en tant que fournisseur puis saisir autant de ligne que de pilotes concernés par la taxe. Vous pouvez utiliser en amont l'écran de recherche de taxe d'atterrissage pour savoir quel pilote s'est posé sur quel terrain sur une période données.

### Nouvelle facture reçue

**Infos. fournisseur**

TA-Montpellier +

R321654

Journal d'achat (AC) ▾

Factures émises (F) ▾

**Infos. facture**

Taxe atterrissage Montpellier

06/02/2019 📅

---

**Detail facture reçue** Ajouter une ligne

	Affectation	TVA	Montant	TVA	Code Analytique
✕	4111 - Banon Alexandre ▾	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>6,00</b> €	0,00 €	-- non ventilé -- ▾
✕	4111-DUPLATA01 - Duplat Arnaud ▾	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>6,00</b> €	0,00 €	-- non ventilé -- ▾
✕	4111-SUQUETJ01 - Suquet Jean-Marie ▾	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>12,00</b> €	0,00 €	-- non ventilé -- ▾

Total HT **24,00** €

Total TVA **0,00** €

Total TTC **24,00** €

---

Enregistrer un règlement +

Enregistrer la facture
Annuler

Nb : Toujours créer en amont les fournisseurs de taxe d'atterrissage avec le préfixe TA-

## Facture payée par un pilote ou instructeur

Si la facture reçue a déjà été payée par un pilote ou instructeur du club, il faut activer le volet « Enregistrer le règlement » lors de la saisie de la facture reçue et sélectionner « Régulé par un tiers ».

**Nouvelle facture reçue**

**Infos. fournisseur**

Bruneau +

65134

Journal d'achat (AC) v

Factures émises (F) v

**Infos. facture**

Stylos et papier

06/02/2019 📅

---

**Detail facture reçue** Ajouter une ligne

	Affectation	TVA	Montant	TVA	Code Analytique
✖	60225 - Fourniture de bureau	0% (0,00 %)	Montant TTC <b>32,00</b> €	<b>0,00</b> €	-- non ventilé --

Total HT **32,00** €

Total TVA **0,00** €

Total TTC **32,00** €

---

**Enregistrer un règlement**

Régulé par XXXX
 Régulé par un tiers

4111-BANONA01 - Baron Alexandre v

Divers (DIV) v

Référence du règlement

06/02/2019 📅

**32,00** €

Enregistrer la facture
Annuler

2 écritures comptables sont alors validées en comptabilité :

- Le crédit du compte fournisseur associé et le crédit du/des comptes d'affectations sélectionnés
- Le crédit du compte pilote concerné 4111 et le débit du compte fournisseur (même montant que la première écriture)

**Si la facture est payée par un instructeur et que l'on considère que cette facture fait partie intégrante de ses frais d'instruction pris en charge par le club, pensez à bien ventiler les lignes sur le poste analytique de l'instructeur.**

## Saisie d'une facture émise par le club

La saisie des vols et des cotisations dans Aerogest-Online entraîne automatiquement la création des factures et écritures comptables associées. En aucun cas l'aéroclub ne doit utiliser les fonctions des menus Factures/Règlements et Comptabilité pour les vols et les cotisations.

Nouvelle facture client

**Infos. client**

BANON Alexandre +

41, Avenue test

Adresse 2

Adresse 3

92400 Courbevoie

Pays

**Infos. facture**

Facture casquette

06/02/2019 📅

---

**Detail facture** Choisir un pr... Ajouter une ligne ⚙️

Description	C.	Qt.		Prix U.	% TVA	TVA	Prix HT	Prix TTC
<span style="color: red;">✖</span> Casquette au couleur du club	<span style="color: green;">✔</span>	1,00	u	20,00	€ 0% (0,00 %)	0,00	€ 20,00	€ 20,00
							Total HT :	20,00
							Total TVA :	0,00
							Total TTC :	20,00

---

**Notes bas de page**

Règlement par chèque ou virement  
 IBAN FR7630001007941234567890185 - BIC BNPAFRPP  
 Les parties attribuent compétences aux tribunaux du ressort de la cour d'appel de Montpellier

---

**Commentaire interne**

Enregistrer la facture
Annuler

Nb : la liste des produits pré-remplie par défaut est à compléter dans le menu Paramètres => Facturation => Produit.

## Saisie manuelle d'une écriture comptable

(Accès : Comptabilité => Saisie => Saisie manuelle)

La saisie manuelle doit être saisie pour des opérations exceptionnelles qui ne sont pas couvert de manière standard par la gestion des vols, des cotisations et la facturation.

Saisie d'une écriture Saisie classique

---

Informations de l'écriture

Journal:  Type de pièce:

Date de pièce:

Ref. du document:

---

Mouvement à éditer [Ajouter une ligne](#)

Compte	Débit (€)		Crédit (€)		Libellé	Ref.	Ventilation
		23,00	23,00				
<input type="checkbox"/> 4111-BANONA01 - Banon Alexandre <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	23,00		Remise exceptionnelle vol 23/06		Club ou structure
<input type="checkbox"/> 709 - Rabais, remises et ristournes accordés pa... <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23,00	0,00		Remise exceptionnelle vol 23/06		Club ou structure

Nb: Pensez à bien sélectionner le bon journal. Passer en OD toutes les opérations exceptionnelles.