

MODULE 2: PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Présentation des états financiers annuels

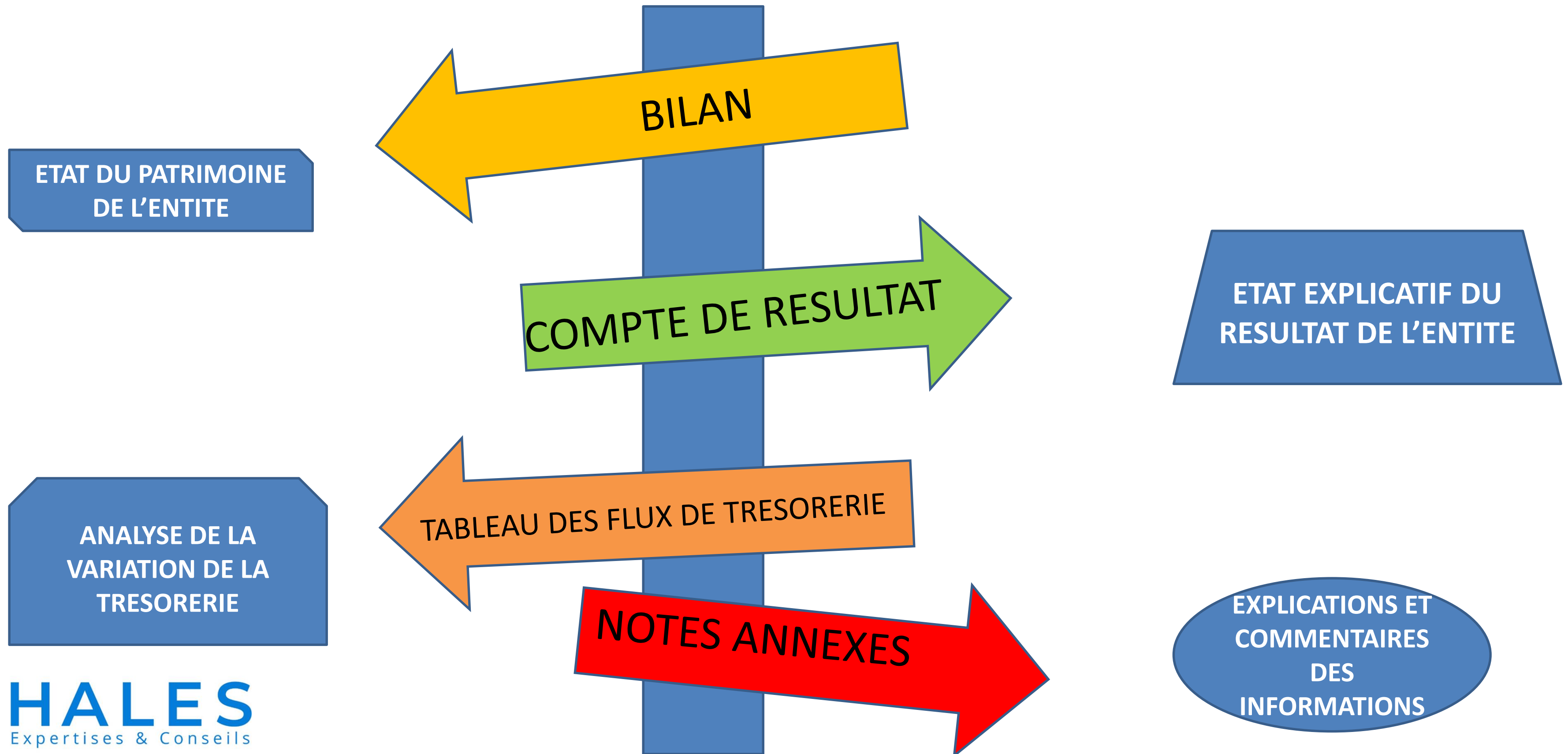


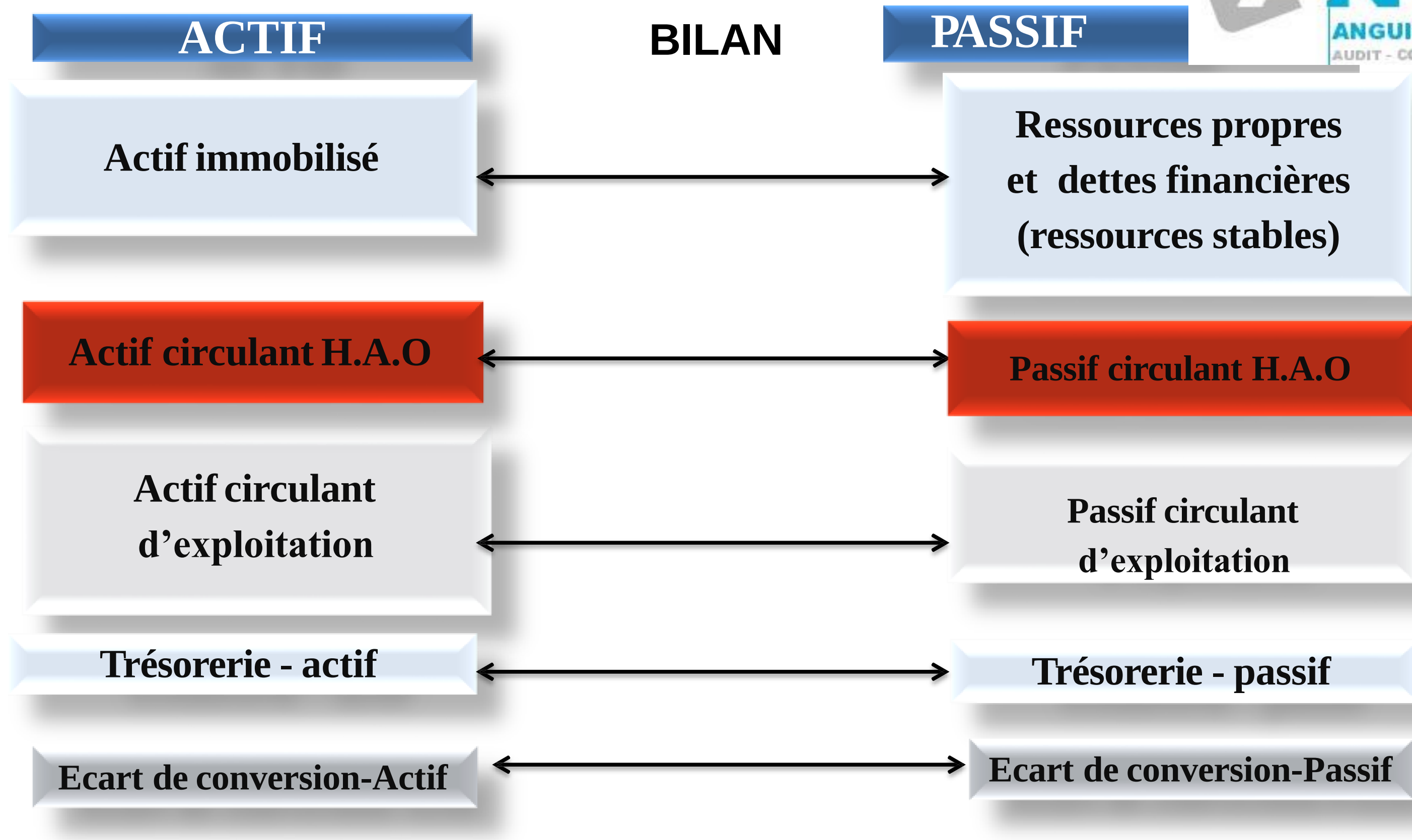
**Deux modèles
de présentation**

Systeme normal

**Systeme minimal
de trésorerie**

STRUCTURE DES ETATS FINANCIERS SYSTEME NORMAL- ASSOCIATION ET ORDRES PROFESSIONNELS





BILAN

REF	ACTIF	NOTE	EXERCICE AU 31/12/N			EXERCICE AU 31/12/N-1
			BRUT	AMORT ET DEPREC	NET	NET
AA	IMMOBILISATIONS DESTINEES A LA VENTE PROVENANT DE DONS ET LEGS NON ENCORE RECUES ET USUFRUIT TEMPORAIRE	5		-		
AB	Immobilisations incorporelles					
AC	Immobilisations corporelles et financières					
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5				
AE	Brevets, licences, logiciels et droits similaires					
AF	Autres immobilisations incorporelles					
AG	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles					
AH	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5				
AI	Terrains					
AJ	Bâtiments					
AK	Aménagements, agencements et installations					
AL	Matériel, mobilier et actifs biologiques					
AM	Matériel de transport					
AN	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles					
AO	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6				
AX	Titres de participation					
AY	Autres Immobilisations financières					
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE					

BILAN

BA	Actif circulant H.A.O	7				
BB	Stocks et encours	8				
BC	Fournisseurs débiteurs	19				
BD	Adhérents Clients-usagers	9				
BE	Autres créances	10				
BT	TOTAL ACTIF CIRCULANT					
BU	Titres de placement	11				
BV	Valeurs à encaisser	12				
BW	Banques, établissements financiers et caisses et assimilés	13				
BX	TOTAL TRESORERIE-ACTIF					
BY	Ecart de conversion actif					
BZ	TOTAL GENERAL	14				

BILAN

REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
			NET	NET
CA	Dotation non consommable sans droit de reprise	15		
CB	Dotation non consommable avec droit de reprise	15		
CC	Droit d'entrée	15		
CD	Dotation consommable	15		
CE	Ecarts de réévaluation	5F		
CF	Réserves	16		
CG	Report à nouveau (+ ou -)	16		
CH	Résultat net de l'exercice (excédent + ou perte -)			
CI	Subvention d'investissement	17A		
CJ	Provisions réglementées	17A		
CK	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES			
CW	Fonds affectés et provenant de dons et legs d'immobilisations	17B		
CX	Fonds reportés	17B		
CY	TOTAL FONDS AFFECTES ET REPORTES			
CZ	TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILES			
DA	Emprunts et dettes financières	18A		
DB	Dettes de location-acquisition	18A		
DC	Provisions pour risques et changes	18A		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DE	TOTAL RESSOURCES STABLES			

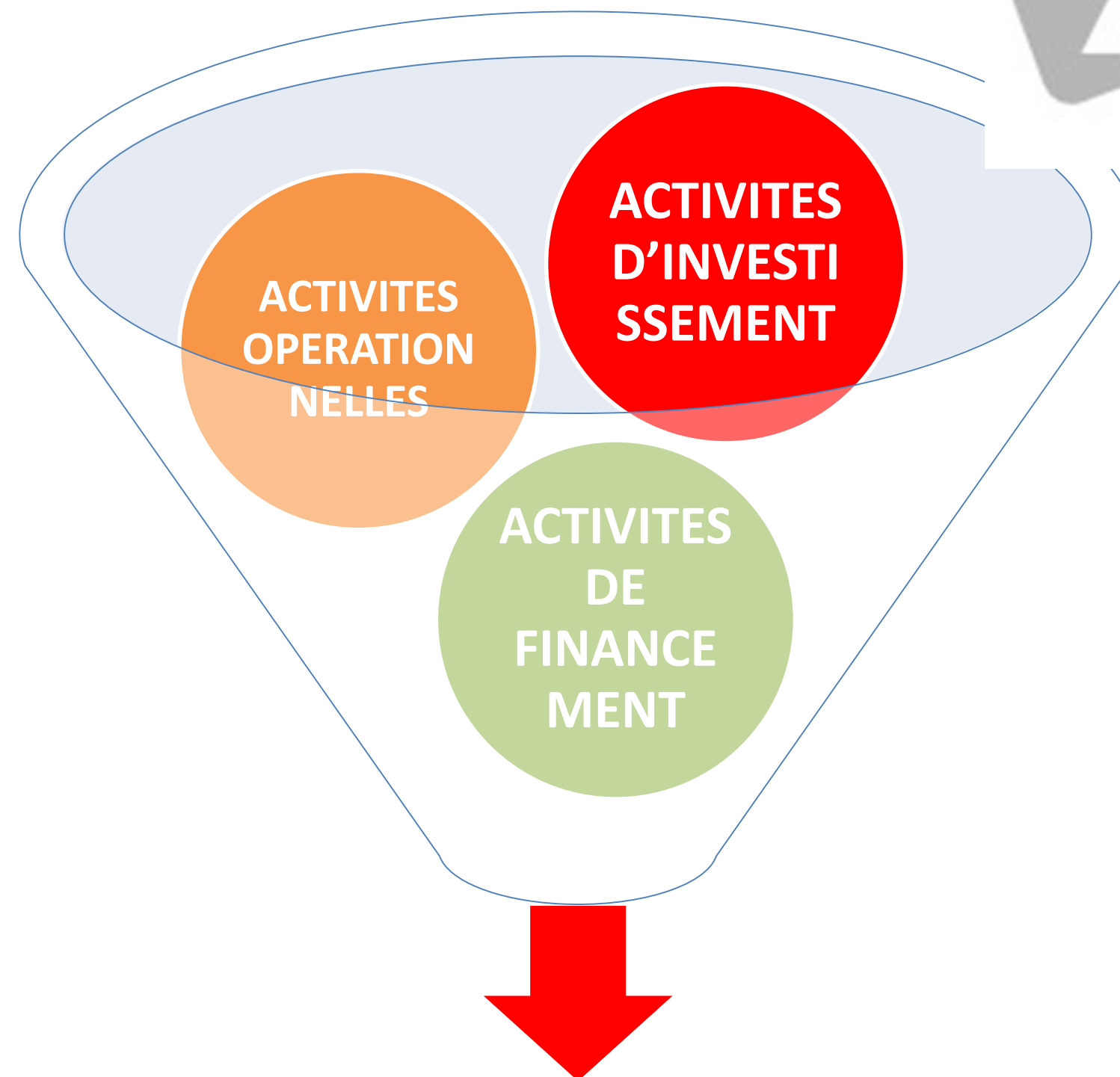
B I L A N

DF	Dettes circulantes HAO	7		
DG	Adhérents, clients -usagers créditeurs	9		
DH	Fournisseurs	19		
DI	Autres dettes	20 et 21		
DV	TOTAL PASSIF CIRCULANT			
DW	Banques, Etablissements financiers et crédits de trésorerie	22		
DX	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
DY	Ecart de conversion-passif	14		
DZ	TOTAL GENERAL			

COMPTE DE RESULTAT

REF	LIBELLES	NOTE	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
			NET	NET
RA	Cotisations	23		
RB	Dotations consommables transférés au compte de résultat	23		
RC	Revenus liés à la générosité	23		
RD	Ventes de marchandises	23		
RE	Ventes de services et produits finis	23		
RF	Subventions d'exploitation	23		
RG	Autres produits et transferts de charges	23		
RH	Reprises de provisions, dépréciations, subventions et autres reprises	5D & 30		
XA	REVENUS DES ACTIVITES ORDINAIRES (somme RA à RG)			
TA	Achats de biens et services liés à l'activité	24		
TB	Variation de stocks des achats de biens et services liés à l'activité	8		
TC	Achats de marchandises et matières premières	24		
TD	Autres achats	24		
TE	Variation de stocks de marchandises, de matières premières et autres	8		
TF	Transports	25		
TG	Services extérieurs	26		
TH	Impôts et taxes	27		
TI	Autres charges	28		
TJ	Charges de personnel	29		
TK	Frais financiers et charges assimilées	31		
TL	Dotations aux amortissements, aux provisions, aux dépréciations et autres	5D & 30		
XB	CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES (somme TA à TL)			

XC	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XA - XB)			
TM	Produits HAO	32		
TN	Charges HAO	32		
XE	RESULTAT HAO (TM - TN)			
XI	RESULTAT NET (excédent déficit) (XC + XD)			



VARIATION NETTE DE TRESORERIE

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

REF	LIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
ZA	Trésorerie nette au 1^{er} janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)	A		
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	+ Encaissement des cotisations			
FB	+ Encaissement des subventions d'exploitation et d'équilibre			
FC	+Encaissement des revenus liés à la générosité			
FD	+Encaissement des revenus des manifestations			
FE	+Encaissement des autres revenus			
FF	-Décaissement des sommes versées aux fournisseurs (1)			
FG	-Décaissement des sommes versées au personnel			
FH	- Autres décaissements			
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FH)	B		
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FI	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
FJ	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
FK	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
FL	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FI à FL)	C		

	Flux de trésorerie provenant du financement par les fonds propres				
FM	+ Encaissement des dotations et autres fonds propres				
FN	+ Subventions d'investissement reçues				
FO	- Décaissement des dotations et autres fonds propres				
ZD	Flux de trésorerie provenant des fonds propres (somme FM à FO)	D			
	Trésorerie provenant du financement par les fonds étrangers				
FP	+ Encaissement provenant des emprunts et des autres dettes financières				
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières				
ZE	Trésorerie provenant des fonds étrangers (somme FP à FQ)	E			
	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)				
ZF	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+D+F)	G			
ZG	Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)	H			
	Contrôle: Trésorerie actif N - Trésorerie passif N				

	Flux de trésorerie provenant du financement par les fonds propres				
FM	+ Encaissement des dotations et autres fonds propres				
FN	+ Subventions d'investissement reçues				
FO	- Décaissement des dotations et autres fonds propres				
ZD	Flux de trésorerie provenant des fonds propres (somme FM à FO)	D			
	Trésorerie provenant du financement par les fonds étrangers				
FP	+ Encaissement provenant des emprunts et des autres dettes financières				
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières				
ZE	Trésorerie provenant des fonds étrangers (somme FP à FQ)	E			
	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)				
ZF	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+D+F)	G			
ZG	Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)	H			
	Contrôle: Trésorerie actif N - Trésorerie passif N				

NOTES	INTITULES
Partie 1 : Informations générales	
Note 1	Dettes garanties par des suretés réelles, engagements financiers et contributions volontaires en nature
Note 2	Informations obligatoires
Note 3	Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice
Note 4	Changements de méthodes comptables, d'estimations et corrections d'erreurs
Partie 2 : Notes sur le bilan	
Note 5A	Dons et legs d'immobilisations non reçus destinés à la vente et usufruit temporaire
Note 5B	Immobilisations brutes
Note 5C	Biens pris en location - acquisition
Note 5D	Immobilisations : Amortissements
Note 5D bis	Immobilisations : Dépréciations
Note 5E	Immobilisations : Plus-values et moins-values de cession
Note 5F	Informations sur les réévaluations effectuées par l'entité
Note 6	Immobilisations financières
Note 7	Actif circulant et dettes circulantes HAO
Note 8	Stocks et encours
Note 9	Adhérents, clients-usagers
Note 10	Autres créances
Note 11	Titres de placement
Note 12	Valeurs à encaisser

Note 13	Disponibilités
Note 14	Ecart de conversion
Note 15	Dotations
Note 16	Réserves
Note 17A	Subventions et provisions réglementées
Note 17B	Fonds affectés et reportés
Note 18A	Dettes financières et ressources assimilées
Note 18B	Actifs et passifs éventuels
Note 19	Fournisseurs d'exploitation
Note 20	Dettes fiscales et sociales
Note 21	Autres dettes et provisions pour risques et charges à court terme
Note 22	Banques, crédit d'escompte et de trésorerie
Partie 3 : Notes sur le compte de résultat	
Note 23	Revenus et autres produits
Note 24	Achats
Note 25	Transports
Note 26	Services extérieurs
Note 27	Impôts et taxes
Note 28	Autres charges
Note 29A	Charges de personnel
Note 29B	Effectifs, masse salariale et personnel extérieur
Note 30	Dotations et charges pour provisions et dépréciations
Note 31	Charges et revenus financiers
Note 32	Autres charges et produits HAO
Partie 4 : Autres informations	
Note 33	Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers
Note 34	Liste des informations sociales, environnementales et sociétales

ETATS FINANCIERS DES PROJETS/PROGRAMMES DE DEVELOPPEMENT

STRUCTURE DES ETATS FINANCIERS SYSTEME NORMAL- PROJETS/PROGRAMMES DE DEVELOPPEMENT



TABLEAU DE RECONCILIATION DE TRESORERIE

TABLEAU DE RECONCILIATION DE LA TRESORERIE DU AU

LIBELLE		MONTANT
TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICCE N	A	
FONDS RECUS DES BAILLEURS AU COURS DE L'EXERCICE N	B	
INTERETS RECUS AU COURS DE L'EXERCICE N	C	
AUTRES FONDS RECUS AU COURS DE L'EXERCICE N	D	
VREMENTS SUR COMPTES OPERATIONNELS	E	
DEPENSES DE L'EXERCICE N	F	
TRESORERIE EN FIN D'EXERCICES (A+B+C+D+E+F)	G	
PAIEMENTS EN INSTANCE	H	
TRESORERIE NET DES PAIEMENTS EN INSTANCE	I	

TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE

TABLEAU SUIVI EXECUTON BUDGET DU AU

Code	Libellé	Budget de l'exercice	Décaissement	Engagement	Réalition	Crédit Disponible	Exécution budget (%)
		1	2	3	4=2 +3	5=1-4	4/1
TOTAL							

NOTES	INTITULES
NOTE 1	Tableau d'acquisition et de suivi du matériel, du mobilier et autres immobilisations
NOTE 2	Etat des Stocks
NOTE 3	Etat des créances et des dettes non échues
NOTE 4	Journal unique de trésorerie
NOTE 5	Dotation

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU

REF	DESIGNATION	SOLDE CUMULE DEBUT EXERCICE N	EXERCICE N	SOLDE CUMULE FIN EXERCICE N
FA	Fonds reçus, Bailleurs			
FB	Fonds reçus, Bailleurs			
FC	Fonds contrepartie Etat			
FD	Autres fonds reçus			
GR	I - RESSOURCES			
FE	Immobilisations incorporelles			
FF	Terrains			
FG	Bâtiments			
FH	Aménagements, agencements et insatallations			
FI	Matériels, mobiliers et actifs biologiques			
FJ	Matériels de transport			
FK	Avances et acomptes sur immobilisations			
FL	Immobilisations financières			
GS	A - TOTAL DES IMMOBILISATIONS			

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU

FM	Achats de biens et services			
FN	Transports			
FO	Services extérieurs			
FP	Impôts et taxes			
FQ	Autres charges			
FR	Charges de personnel			
FS	Charges financières			
FT	Avances sur charges (à justifier)			
GT	B - TOTAL DES CHARGES DE FONCTINNEMENT			
GU	II - EMPLOIS (A+B)			
GV	III- EXCEDENT/DEFICIT DES FONDS RECUS SUR LES EPLOIS (I - II)			

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU

FU	Fonds Bailleur en début exercice N			
FV	Fonds de contrepartie Etat en début exercice N			
FW	Autres fonds en début exercice N			
GW	IV- FONDS DISPONIBLES EN DEBUT EXERCICE			
GX	V- MONTANT NET DE L'ENCAISSE DISPONIBLE (III+IV)			
FX	Fonds Bailleur en fin exercice N			
FY	Fonds de contrepartie Etat en fin exercice N			
FZ	Autres fonds en début exercice N			
GY	VI - FONDS DISPONIBLE EN FIN EXERCICE			
GZ	VII - CONTRÔLE : TOTAL V = TOTAL VI			

COMPTE D'EXPLOITATION

REF	LIBELLES	NOTE	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
			NET	NET
RA	Fonds d'administration consommés	8		
RB	Ventes de marchandises, produits finis et prestations de services	13		
RD	Autres produits et transferts de charges	13		
RE	Reprises de provisions	21		
XA	REVENUS (somme RA à RE)			
TA	Achats de biens, marchandises, matières premières et fournitures liés	14		
TB	Autres achats	14		
TC	Variation de stocks de biens, marchandises, matières et fournitures et autres	4		
TD	Transports	15		
TG	Services extérieurs	16		
TH	Impôts et taxes	17		
TI	Autres charges	18		
TJ	Charges de personnel	19		
TK	Frais financiers et charges assimilées	20		
TJ	Dotations aux provisions	21		
TK	Produits H.A.O	22		
TL	Charges H.A.O	22		
XB	CHARGES DE FONCTIONNEMENT (Somme TA à TL)			
XC	SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE : XA - XB			

BILAN

REF	ACTIF	NOTE	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N- 1	REF	PASSIF	Note	31/12/2021	31/12/2020
								NET	NET
AA	Immobilisations incorporelles	2			CA	Fonds affectés aux investissements	8		
AB	Terrains et bâtiments	2			CB	Report à nouveau (+ ou -)			
AC	Aménagements, agencements et installations	2			CC	Solde des opérations de l'exercice			
AD	Matériel, mobilier et actifs biologiques	2			CD	Subventions d'investissement	9		
AE	Matériel de transport	2			CZ	TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILEES			
AF	Avances et acomptes versés sur immobilisations	2			DA	Emprunts et dettes assimilées	10		
AG	Dépôts et cautionnements	2			DB	Provisions pour risques et charges	10		
AH	Autres immobilisations corporelles et financières	2			DC	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE				DD	TOTAL RESSOURCES STABLES			

BA	Actif circulant HAO	3			DE	Dettes circulantes HAO	3		
BB	Stocks et encours	4			DF	Fonds d'administration	8		
BC	Fournisseurs débiteurs	5			DG	Fournisseurs	11		
BD	Clients-usagers	5			DH	Autres dettes	11		
BE	Autres créances	5			DI	Provisions pour risques et charges à court terme	20		
BF	TOTAL ACTIF CIRCULANT				DV	TOTAL PASSIF CIRCULANT			
BV	Valeur à encaisser	6							
BW	Banques, établissements financiers, caisses et assimilés	6			DW	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	12		
BX	TOTAL TRESORERIE-ACTIF				DX	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
BY	Ecart de conversion actif	7			DY	Ecart de conversion-passif	7		
BZ	TOTAL GENERAL				DZ	TOTAL GENERAL			

NOTES	INTITULES
Partie 1 : Informations sur le bilan	
NOTE 1	INFORMATIONS OBLIGATOIRES
Partie2 : Notes sur le bilan	
NOTE 2A	IMMOBILISATIONS BRUTES
NOTE 2B	BIENS PRIS EN LOCATION - ACQUISITION
NOTE 2C	IMMOBILISATIONS : AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS
NOTE 3	ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO
NOTE 4	STOCKS ET ENCOURS
NOTE 5	CLIENTS-USAGERS ET AUTRES CREANCES
NOTE 6	DISPONIBILITES
NOTE 7	ECARTS DE CONVERSION
NOTE 8	FONDS DU BAILLEUR
NOTE 9	SUBVENTIONS
NOTE 10	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES
NOTE 11	DETTES FOURNISSEURS ET ASSIMILEES, DETTES FISCALES ET SOCIALES
NOTE 12	BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE

Partie 3 : Notes sur le compte de résultat

NOTE 13	REVENUS ET AUTRES PRODUITS
NOTE 14	ACHATS
NOTE 15	TRANSPORTS
NOTE 16	SERVICES EXTERIEURS
NOTE 17	IMPOTS ET TAXES
NOTE 18	AUTRES CHARGES
NOTE 19A	CHARGES DE PERSONNEL
NOTE 19B	EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR
NOTE 20	DOTATIONS ET CHARGES POUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS
NOTE 21	CHARGES ET REVENUS FINANCIERS
NOTE 22	AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO