

**mazars**



**2024**

**PLAN COMPTABLE**

**SYCEBNL**



 [WWW.MAZAR.CI](http://WWW.MAZAR.CI)  
 27 20 31 77 00  
 [CONTACT@MAZAR.CI](mailto:CONTACT@MAZAR.CI)  
 ABIDJAN PLATEAU IM. LONGCHAMP

# PARTIE 1

---

PRESENTATION DU REFERENTIEL  
COMPTABLE DES ENTITES A BUT NON  
LUCRATIF

## COMPOSANTES

Selon l'article 1 du droit comptable des entités à but non lucratif, il est institué un système comptable unique, commun à tous les Etats parties, dénommé Système comptable des entités à but non lucratif, en abrégé **SYCEBNL**, annexé à l'Acte uniforme relatif au système Comptable des entités à but non lucratif est donc composé :

- De l'Acte uniforme relatif au système comptable
- Des entités à but non lucratif,
- Du Système comptable des entités à but non lucratif.

L'Acte uniforme relatif au système comptable des entités à but non lucratif comporte 28 articles + les 123 articles de l'**AUDICF** à l'exception des articles 5, 8, 10, à 13, 17 alinéas 7 et 8, 18, 19 quatrième tiret, 21, 25 à 34, 49, 69, 70, 71, 73 à 113.

### Champ d'application

Selon l'article 2 de l'Acte uniforme relatif au système comptable des entités à but non lucratif, l'entité à but non lucratif s'entend de toute organisation, poursuivant un but désintéressé, et dont les ressources éventuellement générées par l'activité servent au fonctionnement et à la réalisation de son objet social. Constituent, notamment, des entités à but non lucratif :

- Les associations et les ordres professionnels ;
- Les entités ayant pour objet la gestion ou l'administration de projets de développement financés en général par les bailleurs bilatéraux, multilatéraux, privés ou étatiques.

### Exemption

Les entités visées ci-dessus, lorsqu'elles ne sont pas soumises au système de la comptabilité publique, au système de comptabilité soumis à un régime particulier, ou à des dispositions nationales spécifiques, sont tenues de mettre en place une comptabilité, dite comptabilité financière, conformément aux règles applicables au Système comptable des entités à but non lucratif et prévues par les dispositions de l'article 3.

*Nota : Cette exemption vise particulièrement les partis politiques et les syndicats. Mais force est de constater qu'en pratique, dans bon nombre de pays de l'espace **OHADA**, il n'existe pas pour ces entités, un système de comptabilité soumis à un régime particulier.*

## STRUCTURE DU REFERENTIEL COMPTABLE DES ENTITES A BUT NON LUCRATIF

Le référentiel comptable des entités à but non lucratif est subdivisé en deux titres structurés de la façon suivante :

Acte uniforme relatif au système comptable des entités à but non lucratif :

**Chapitre 1** : Dispositions générales

**Chapitre 2** : Etats financiers annuels

**Chapitre 3** : Moyens de contrôle

**Chapitre 4** : Dispositions pénales

**Chapitre 5** : Dispositions finales

**Annexe (art. 1)** : Système comptable des entités à but non lucratif

**Partie 1** : Définitions et cadre conceptuel

**Partie 2** : Structure, contenu et fonctionnement des comptes

**Partie 3** : Opérations et problèmes spécifiques

**Partie 4** : Présentation des états financiers

## 1.2

## ARCHITECTURE COMPTABLE DES ASSOCIATIONS ET ORDRES PROFESSIONNELS

Les ressources collectées par l'association ou ordre professionnel sont :

- Les apports des adhérents ou membres (débit des comptes **45** Fondateur, apporteurs et comptes courants et 411 Adhérents pour les droits d'entrée par le crédit du compte **10**),
- Les cotisations des adhérents (débit du compte **411** Adhérents par le crédit du compte **701** Cotisations de adhérents,
- Les prestations réalisées par l'association ou ordre professionnel aux usagers (débit du comptes **412** Clients-usagers par le crédit du compte **705** Ventes marchandises, services et produits finis),
- Les revenus liés à la générosité et autres revenus (Comptes **704** Revenus liés à la générosité et **706 à 708**),
- Les fonds provenant des bailleurs/Etat en termes de :
  - Subventions (comptes **14** Subventions d'investissement, **71** Subventions d'exploitation et 88 Subvention d'équilibre), et
  - Fonds affectés à un projet spécifique (crédit du compte **165** par le débit du compte de trésorerie et ensuite débit du compte **7925** Reprises de fonds affectés à un projet spécifique pour la reprise du compte 165 au fur et à mesure des consommations),
- Les contributions des bénévoles qui sont en hors Bilan (*classe 9*) avec seulement une information la note.

### Annexe 1 dans la partie contributions volontaires en nature.

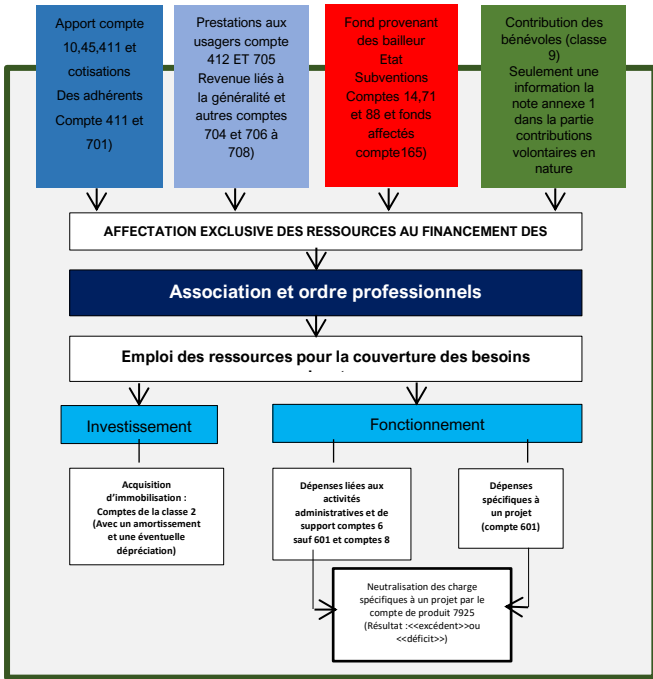
Les ressources collectées par l'association ou ordre professionnel sont utilisées pour la couverture des besoins suivants :

**Investissement** : acquisition d'immobilisations (*comptes De la classe 2 : avec un amortissement et une éventuelle Dépréciation contrairement au projet de développement*),

**Fonctionnement** : dépenses liées aux activités administratives et de support (comptes 6 sauf 601 et comptes 8) et dépenses spécifiques à un projet (compte 601 Achats de biens et services liés à L'activité qui sera neutralisé par le compte 7925 Reprises de Fonds affectés à un projet spécifique au fur et à mesure des Consommations).

**Nota** : *L'activité d'une association ou ordre professionnel dégage un résultat qualifié d'excédent ou de déficit contrairement à L'activité d'un projet de développement qui dégage un résultat nul Qualifié de « solde des opérations de l'exercice ».*

*L'architecture comptable du financement des associations et Ordres professionnels peut être synthétisée de la façon Suivante :*



## 1.3

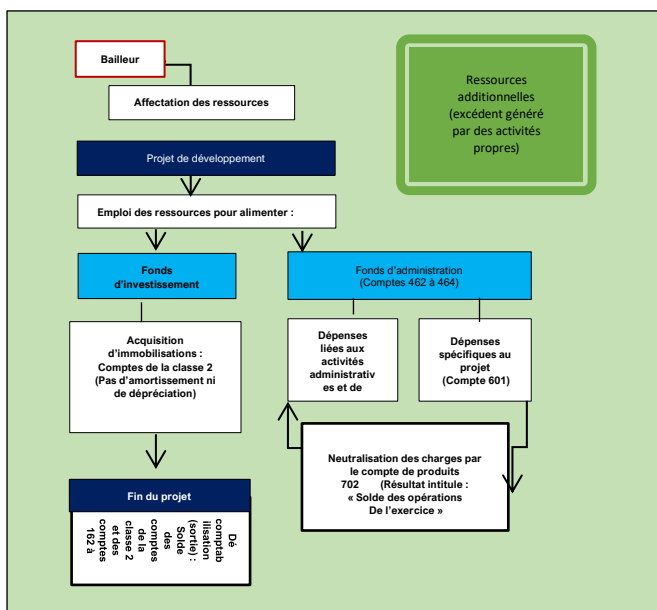
## ARCHITECTURE COMPTABLE DU PROJET DE DEVELOPPEMENT

Le bailleur de fonds élabore un document de projet budget de financement. Dans ce budget sont en général distingués :

- Des fonds d'investissement pour l'acquisition de biens durables enregistrés au fur et à mesure de leur décaissement dans l'un des comptes **162 à 164** Fonds affectés aux investissements ;
- Des fonds d'administration pour le règlement des frais généraux ou charges d'exploitation indispensable au fonctionnement du projet. Les charges sont des biens ou des services consommés dans le courant de l'exercice. Ces fonds sont inscrits dans le compte **462 à 464**
- Fonds d'administration à chaque décaissement du bailleur.

*Nota : L'activité d'un projet de développement dégage un résultat nul qualifié de « solde des opérations de l'exercice ».*

L'architecture comptable d'un projet de développement peut être synthétisée de la façon suivante :



**1.4****CODIFICATION ET NOMENCLATURE COMPTABLE**

La codification des comptes du Système comptable des entités à but non lucratif est fondée sur le principe de décimalisation.

Chaque classe est subdivisée en comptes identifiés par un Numéro et un intitulé. La codification de base des comptes d'imputation retenue dans le Système comptable des entités à but non lucratif, est limitée à quatre (04) chiffres. Toutefois, pour faciliter l'élaboration du Tableau de flux de trésorerie, certains comptes comportent 5 chiffres.

Les comptes principaux à deux (02) chiffres ;

- **Les comptes divisionnaires à trois (03) chiffres ;**
- **Les comptes d'imputation de base à quatre (04) chiffres.**

Il est vivement recommandé de faire un plan de comptes Entité qui permet de faciliter :

- Le Reporting,**
- Les Extractions de données pour des besoins**

D'analyse (par projet, par bailleurs etc.). Les opérations ont enregistré dans les comptes dont les intitulés correspondent à leur nature. La subdivision des comptes obéit à deux impératifs :

- Une analyse plus fine de la nature de l'opération, sur la base D'au moins deux positions :
- Le numéro de compte comportera alors six chiffres, comme le prévoient de nombreux logiciels.

**UUU.**  
**SYCEBNL.**

**UU.**  
**Nature.**

**UU.**  
**Fonction.**

Lorsque le compte prévu par le plan de comptes du SYCEBNL est un compte à quatre chiffres comme la plupart des comptes (par exemple 6351 Cotisations), les codes de position supplémentaires à rajouter doivent commencer à Partir du cinquième chiffre.

En revanche, lorsque le compte prévu par le plan de comptes du SYCEBNL est un compte à trois chiffres (par exemple 412 Clients-usagers), les codes de position supplémentaires à rajouter doivent commencer à partir du quatrième chiffre. Le plan de comptes du SYCEBNL peut être complété par Des codes nationaux établis en fonction des besoins des Etats membres en respectant l'arborescence et les principes d'élaboration.



# PARTIE 2

---

## PLAN DE COMPTES

## STRUCTURE DU PLAN DE COMPTES

CLASSE 1	COMPTES DE RESSOURCES DURABLES
CLASSE 2	COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE
CLASSE 3	COMPTES DE STOCKS
CLASSE 4	COMPTES DE TIERS
CLASSE 5	COMPTES DE TRESORERIE
CLASSE 6	COMPTES DE CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES
CLASSE 7	COMPTES DE PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES
CLASSE 8	COMPTES DES AUTRES CHARGES ET DES AUTRES PRODUIT
CLASSE 9	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

## CLASSE 1

## COMPTES DE RESSOURCES DURABLES

## 10 DOTATION

- **101. Dotation non consommable sans droit de reprise**
  - 1011. En numéraire.
  - 1015. En nature.
- **102. Dotation non consommable avec droit de reprise.**
  - 1021. En numéraire.
  - 1025. En nature.
- **103. Droit d'entrée.**
- **104. Dotation consommable.**
  - 1041. Dotation consommable.
  - 1049. Dotation consommable inscrite au compte de résultat.
- **106. Écarts de réévaluation.**
  - 1061. Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise.
  - 10611. Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise-immobilisations corporelles.
  - 10612. Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise-immobilisations financières.
  - 1062. Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise.
  - 10621. Écarts de réévaluation sur des biens avec droit d'entreprise-immobilisations corporelles.
  - 10622. Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise-immobilisations financières.

## 11 RESERVE

- **112. Réserves statutaires ou contractuelles.**
- **118. Autres réserves.**

## 12 REPORT A NOUVEAU

- **121. Report à nouveau des excédents.**
  - 1211. Report à nouveau des excédents – résultat\*.
  - 1213. Report à nouveau des excédents -changement de Méthode comptable\*.
  - 1214. Report à nouveau des excédents -corrections d'erreurs significatives\*.

- 1218. Report à nouveau des excédents – autres reports\*.
- **128. Résultat net en instance d'affectation.**
  - 1281. Résultat net en instance d'affectation : Excédent\*.
  - 1289. Résultat net en instance d'affectation : Déficit\*.
- **129. Report à nouveau des déficits.**
  - 1291. Report à nouveau des déficits - résultat \*.
  - 1293. Report à nouveau des déficits -changement de méthode comptable\*.
  - 1294. Report à nouveau des déficits -corrections d'erreurs significatives\*.
  - 1298. Report à nouveau des déficits- autres reports.

### 13 RESULTAT NET DE L'EXERCICE

- **131. Excédent de l'exercice.**
- **139. Déficit de l'exercice.**

### 14 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

- **141. Subventions d'équipement.**
  - 1411. État.
  - 1412. Régions.
  - 1413. Départements.
  - 1414. Communes et collectivités publiques décentralisées.
  - 1415. Entités publiques ou mixtes.
  - 1416. Entités et organismes privés.
  - 1417. Organismes internationaux.
  - 1418. Autres.
- **148. Autres subventions d'investissement.**

### 15 PROVISIONS REGLEMENTEES ET FONDS ASSIMILES

- **154. Provisions spéciales de réévaluation.**
- **158. Autres provisions réglementées et fonds assimilés.**

### 16 FONDS AFFECTES

- **161. Fonds projet de développement-avances de fonds à justifier.**
- **162. Fonds affectés aux investissements du projet de développement - bailleurs de fonds.**

- **163. Fonds affectés aux investissements du projet de développement - l'Etat.**
- **164. Fonds affectés aux investissements des autres organismes de financement assimilés.**
- **165. Fonds affectés à un projet spécifique.**
- **167. Fonds provenant de dons et legs d'immobilisations.**
  - 1671. Affectés.
  - 1672. Non affectés.
  - 1679. Engagements auprès du donateur.
- **168. Autres fonds affectés.**
- **169. Fonds affectés à recevoir.**
- **167. Fonds provenant de dons et legs d'immobilisations.**
  - 1671. Affectés
  - 1672. non affectés.
  - 1679. Engagements auprès du donateur.
- **168. Autres fonds affectés.**
- **169. Fonds affectés à recevoir.**

## 17 RESERVE

- **171. Donation temporaire d'usufruit.**
- **172. Donations et legs non encore reçus d'immobilisations destinées à la vente.**
- **178. Autres fonds reportés.**

## 18 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

- **181. Emprunts obligataires.**
- **182. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.**
- **183. Avances reçues de l'État.**
- **185. Dépôts et cautionnements reçus.**
  - 1851. Dépôts.
  - 1852. Cautionnements.
- **186. Intérêts courus.**
  - 1861. Sur emprunts obligataires.
  - 1862. Sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.
  - 1863. Sur avances reçues de l'État.
  - 1865. Sur dépôts et cautionnements reçus.
  - 1868. Sur autres emprunts et dettes.
- **187. Dettes de location-acquisition.**
  - 1871. Dettes de location-acquisition/crédit-bail immobilier.
  - 1872. Dettes de location-acquisition/crédit-bail mobilier.
  - 1873. Dettes de location-acquisition/location-vente.
  - 1876. Intérêts courus.
- **188. Autres emprunts et dettes.**

## 19 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

- **191. Provisions pour litiges.**
- **192. Provisions pour charges sur donations et legs.**
- **194. Provisions pour pertes de change.**
- **196. Provisions pour pensions et obligations similaires.**
- **198. Autres provisions pour risques et charges.**
  - 1981. Provisions pour amendes et pénalités.
  - 1984. Provisions pour démantèlement et remise en état.
  - 1988. Provisions pour divers risques et charges.

## CLASSE 2

## COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE

## 20 IMMOBILISATIONS DESTINEES A LA VENTE PROVENANT DE DONS ET LEGS NON ENCORE RECUS ET USUFRUIT TEMPORAIRE

- **201. Immobilisations incorporelles.**
  - 2011. Usufruit temporaire.
  - 2012. Brevets, licences, concessions et droits similaires.
  - 2013. Logiciels et sites internet.
  - 2014. Marques.
  - 2017. Autres.
- **202. Terrains.**
- **203. Bâtiments.**
- **204. Matériels.**
- **205. Titres de participations.**

## 21 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

- **212. Brevets, licences, concessions et droits similaires.**
  - 2121. Brevets.
  - 2122. Licences.
  - 2123. Concessions de service public.
  - 2128. Autres concessions et droits similaires.
- **213. Logiciels et sites internet.**
  - 2131. Logiciels.
  - 2132. Sites internet.
- **214. Marques.**
- **218. Autres droits et valeurs incorporels.**
  - 2181. Indemnités de transfert aux joueurs.
- **219. Immobilisations incorporelles en cours.**
  - 2193. Logiciels et sites internet.
  - 2198. Autres droits et valeurs incorporels.

## 22- TERRAINS

- **221. Terrains agricoles et forestiers.**
  - 2211. Terrains d'exploitation agricole.
  - 2212. Terrains d'exploitation forestière.
  - 2218. Autres terrains.
- **222. Terrains nus.**
  - 2221. Terrains à bâtir.
  - 2228. Autres terrains nus.
- **223. Terrains bâtis.**
  - 2231. Pour bâtiments industriels et agricoles.

## PLAN DE COMPTES

- 2232. Pour bâtiments administratifs et commerciaux.
- 2234. Pour bâtiments affectés aux autres opérations professionnelles.
- 2235. Pour bâtiments affectés aux autres opérations non professionnelles.
- 2238. Autres terrains bâtis.
- **224. Travaux de mise en valeur des terrains.**
  - 2241. Plantation d'arbres et d'arbustes.
  - 2245. Améliorations du fonds.
  - 2248. Autres travaux.
- **226. Terrains aménagés.**
  - 2261. Parkings.
- **228. Autres terrains.**
  - 2281. Terrains immeubles de placement.
  - 2285. Terrains des logements affectés au personnel.
  - 2286. Terrains de location – acquisition.
  - 2288. Divers terrains.
- **229. Aménagements de terrains en cours.**
  - 2291. Terrains agricoles et forestiers.
  - 2292. Terrains nus.
  - 2298. Autres terrains.

## 23- BÂTIMENTS, INSTALLATIONS TECHNIQUES ET AGENCEMENTS

- **231. Bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol propre.**
  - 2311. Bâtiments industriels.
  - 2312. Bâtiments agricoles.
  - 2313. Bâtiments administratifs et commerciaux.
  - 2314. Bâtiments affectés au logement du personnel.
  - 2315. Bâtiments - immeubles de placement.
  - 2316. Bâtiments de location – acquisition.
  - 2317. Edifices religieux et assimilés.
  - 2318. Autres bâtiments sur sol propre.
- **232. Bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol d'autrui.**
  - 2321. Bâtiments industriels.
  - 2322. Bâtiments agricoles.
  - 2323. Bâtiments administratifs et commerciaux.
  - 2324. Bâtiments affectés au logement du personnel.
  - 2325. Bâtiments - immeubles de placement.
  - 2326. Bâtiments de location – acquisition.
  - 2327. Edifices religieux et assimilés.
  - 2328. Autres bâtiments sur sol d'autrui.



- **233. Ouvrages d'infrastructure.**
  - 2331. Voies de terre.
  - 2332. Voies de fer.
  - 2333. Voies d'eau.
  - 2334. Barrages, digues.
  - 2335. Pistes d'aérodrome.
  - 2337. Stades et autres infrastructures sportives.
  - 2338. Autres ouvrages d'infrastructures.
- **234. Aménagements, agencements et installations techniques.**
  - 2341. Installations complexes spécialisées sur sol propre.
  - 2342. Installations complexes spécialisées sur sol d'autrui.
  - 2343. Installations à caractère spécifique sur sol propre.
  - 2344. Installations à caractère spécifique sur sol d'autrui.
  - 2345. Aménagements et agencements des bâtiments.
- **235. Aménagements de bureaux et assimilés.**
  - 2351. Installations générales
  - 2358. Autres aménagements de bureaux.
- **238. Autres installations et agencements.**
  - 2381. Autres installations et agencements des édifices religieux et assimilés.
  - 2382. Autres installations et agencements des stades et autres infrastructures sportives.
- **239. Bâtiments, aménagements, agencements et installations en cours.**
  - 2391. Bâtiments sur sol propre en cours.
  - 2392. Bâtiments sur sol d'autrui en cours.
  - 2393. Ouvrages d'infrastructure en cours.
  - 2394. Aménagements, agencements et installations techniques en cours.
  - 2395. Aménagements de bureaux en cours.
  - 2396. Bâtiments en cours-immeubles de placement.
  - 2398. Autres installations et agencements en cours.

## 24- MATERIEL, MOBILIER ET ACTIFS BIOLOGIQUES

- **241. Matériel et outillage industriel et commercial.**
  - 2411. Matériel industriel.
  - 2412. Outillage industriel.
  - 2413. Matériel commercial.
  - 2414. Outillage commercial.
  - 2416. Matériel et outillage industriel et commercial de location-acquisition.
- **242. Matériel et outillage agricole.**
  - 2421. Matériel agricole.
  - 2422. Outillage agricole.
  - 2426. Matériel et outillage agricole de location-acquisition.

- **243. Matériel d'emballage récupérable et identifiable.**
- **244. Matériel et mobilier.**
  - 2441. Matériel et mobilier de bureau.
  - 2442. Matériel informatique et bureautique.
  - 2443. Matériel et mobilier religieux.
  - 2444. Matériel et mobilier sportifs.
  - 2445. Matériel et mobilier - immeubles de placement.
  - 2446. Matériel et mobilier de location – acquisition.
  - 2447. Matériel et mobilier des logements de personnel.
- **245. Matériel de transport.**
  - 2451. Matériel automobile.
  - 2452. Matériel ferroviaire.
  - 2453. Matériel fluvial, lagunaire.
  - 2454. Matériel naval.
  - 2455. Matériel aérien.
  - 2456. Matériel de transport de location – acquisition.
  - 2457. Matériel hippomobile.
  - 2458. Autres matériels de transport.
- **246. Actifs biologiques.**
  - 2461. Cheptel, animaux de trait.
  - 2462. Cheptel, animaux reproducteurs.
  - 2463. Animaux de garde.
  - 2465. Plantations agricoles.
  - 2468. Autres actifs biologiques.
- **247. Agencements, aménagements du matériel et des actifs biologiques.**
  - 2471. Agencements et aménagements du matériel.
  - 2472. Agencements et aménagements des actifs biologiques.
  - 2478. Autres agencements, aménagements du matériel et des actifs biologiques.
- **248. Autres matériels et mobiliers**
  - 2481. Collections et œuvres d'art
  - 2488. Divers matériels et mobiliers
- **249. Matériels et actifs biologiques en cours**
  - 2491. Matériel et outillage industriel et commercial.
  - 2492. Matériel et outillage agricole.
  - 2493. Matériel d'emballage récupérable et identifiable.
  - 2494. Matériel et mobilier de bureau.
  - 2495. Matériel de transport.
  - 2496. Actifs biologiques.
  - 2497. Agencements et aménagements du matériel et des actifs biologiques.
  - 2498. Autres matériels et actifs biologiques.

## 25- AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATION BIOLOGIQUES

- **251. Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles.**
- **252. Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles.**

## 26- TITRES DE PARTICIPATION

- **261. Titres de participation.**
- **265. Participations dans des organismes professionnels.**
- **266. Parts dans des groupements d'intérêt économique (G.I.E.).**
- **268. Autres titres de participation.**

## 27- PRÊTS ET CREANCES

- **271. Prêts et créances.**
  - 2711. Prêts participatifs.
  - 2713. Billets de fonds.
  - 2715. Titres prêtés.
  - 2718. Autres prêts et créances.
- **272. Prêts au personnel.**
  - 2721. Prêts immobiliers.
  - 2722. Prêts mobiliers et d'installation.
  - 2728. Autres prêts au personnel.
- **273. Créances sur l'Etat.**
  - 2731. Retenues de garantie.
  - 2733. Fonds réglementé.
  - 2738. Autres créances sur l'Etat.
- **274. Titres immobilisés**
  - 2741. Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (T.I.A.P.).
  - 2742. Titres participatifs.
  - 2743. Certificats d'investissement.
  - 2744. Parts de fonds commun de placement (F.C.P.).
  - 2745. Obligations.
  - 2748. Autres titres immobilisés.
- **275. Dépôts et cautionnements versés.**
  - 2751. Dépôts pour loyers d'avance.
  - 2752. Dépôts pour l'électricité.
  - 2753. Dépôts pour l'eau.
  - 2754. Dépôts pour le gaz.
  - 2755. Dépôts pour le téléphone, la télécopie.
  - 2758. Autres dépôts et cautionnement.
- **276. Intérêts courus.**
  - 2761. Prêts et créances.
  - 2762. Prêts au personnel.

- 2763. Créances sur l'Etat.
- 2764. Titres immobilisés.
- 2765. Dépôts et cautionnements versés.
- 2768. Immobilisations financières diverses.
- **278. Immobilisations financières diverses.**
  - 2781. Créances diverses.
  - 2784. Banques dépôts à terme et opérations assimilées.
  - 2785. Or et métaux précieux <sup>(1)</sup>.
  - 2788. Autres immobilisations financières.

## 28- AMORTISSEMENTS

- **280. Amortissements d'usufruit temporaire**
- **281. Amortissements des immobilisations incorporelles.**
  - 2812. Amortissements des brevets, licences, concessions et droits similaires.
  - 2813. Amortissements des logiciels et sites internet.
  - 2814. Amortissements des marques.
  - 2817. Amortissements des Indemnités de transfert aux joueurs.
  - 2818. Amortissements des autres droits f t valeurs incorporels.
- **282. Amortissements des terrains.**
  - 2824. Amortissements des travaux de mise en valeur des terrains.
- **283. Amortissements des bâtiments, installations techniques et Agencements.**
  - 2831. Amortissements des bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol propre.
  - 2832. Amortissements des bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol d'autrui.
  - 2833. Amortissements des ouvrages d'infrastructure
  - 2834. Amortissements des aménagements, agencements et installations techniques.
  - 2835. Amortissements des aménagements de bureaux
  - 2838. Amortissements des autres installations et agencements.
- **284. Amortissements du matériel.**
  - 2841. Amortissements du matériel et de l'outillage industriel et commercial.
  - 2842. Amortissements du matériel et de l'outillage agricole
  - 2843. Amortissements du matériel d'emballage récupérable et identifiable.
  - 2844. Amortissements du matériel et du mobilier.
  - 2845. Amortissements du matériel de transport.
  - 2846. Amortissements des actifs biologiques.
  - 2847. Amortissements des agencements et aménagements du matériel et des actifs biologiques.
  - 2848. Amortissements des autres matériels.

## 27- DEPRECIATIONS DES IMMOBILIERS

- **290. Dépréciations des immobilisations destinées à la vente provenant de dons et legs non encore reçus et d'usufruit temporaire.**
  - 2901. Dépréciations d'usufruit temporaire.
  - 2902. Dépréciations des immobilisations destinées à la vente provenant de dons et legs non encore reçus.
- **291. Dépréciations des immobilisations incorporelles.**
  - 2912. Dépréciations des brevets, licences, concessions et droits similaires.
  - 2913. Déprédations des logiciels et sites internet.
  - 2914. Déprédations des marques.
  - 2918. Déprédations des autres droits et valeurs incorporel.
  - 2919. Déprédations des immobilisations incorporelles en cours.
- **292. Dépréciations des terrains.**
  - 2921. Déprédations des terrains agricoles et forestiers.
  - 2922. Déprédations des terrains nus.
  - 2923. Déprédations des terrains bâtis.
  - 2924. Déprédations des travaux de mise en valeur des terrains.
  - 2926. Déprédations des terrains aménagés.
  - 2928. Déprédations des autres terrains.
  - 2929. Déprédations des aménagements de terrains en cours.
- **293. Dépréciations des bâtiments, installations techniques et agencements.**
  - 2931. Déprédations des bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol propre.
  - 2932. Déprédations des bâtiments industriels, agricoles, administratifs, commerciaux, religieux et autres sur sol d'autrui.
  - 2933. Déprédations des ouvrages d'infrastructures.
  - 2934. Déprédations des aménagements, agencements et installations techniques.
  - 2935. Déprédations des aménagements de bureaux.
  - 2938. Déprédations des autres installations et agencements.
  - 2939. Dépréciations des bâtiments et installations en cours.
- **294. Déprédations de matériel, du mobilier et de l'actif biologique.**
  - 2941. Déprédations du matériel et de l'outillage industriel et commercial.
  - 2942. Déprédations du matériel et de l'outillage agricole.
  - 2943. Déprédations du matériel d'emballage récupérable et identifiable.
  - 2944. Déprédations du matériel et du mobilier.
  - 2945. Déprédations du matériel de transport.
  - 2946. Dépréciations des actifs biologiques

## PLAN DE COMPTES

- 2947. Dépréciations des aménagements et agencements du matériel et des actifs biologiques
- 2948. Dépréciations des autres matériels
- 2949. Dépréciations de matériel en cours
- **295. Dépréciations des avances et acomptes versés sur immobilisations**
  - 2951. Dépréciations des avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles
  - 2952. Dépréciations des avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles
- **296. Dépréciations des titres de participation**
  - 2961. Dépréciations des titres de participation
  - 2965. Dépréciations des participations dans des organismes professionnels
  - 2966. Dépréciations des parts dans des **GIE**
  - 2968. Dépréciations des autres titres de participation
- **297. Dépréciations des autres immobilisations financières**
  - 2971. Dépréciations des prêts et créances
  - 2972. Dépréciations des prêts au personnel
  - 2973. Dépréciations des créances sur l'Etat
  - 2974. Dépréciations des titres immobilisés
  - 2975. Dépréciations des dépôts et cautionnements versés
  - 2977. Dépréciations des créances rattachées à des participations et avances à des **GIE**
  - 2978. Dépréciations des créances financières diverses.

## CLASSE 3

## COMPTES DE STOCKS

## 31- BIENS LIÉS A L'ACTIVITE

- 311. Biens liés à l'activité A.
- 312. Biens liés à l'activité B.

## 32 MARCHANDISES, MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIÉES

- 321. Marchandises A.
- 322. Marchandises B.
- 323. Matières A.
- 324. Matières B.

## 33- AUTRES APPROVISIONNEMENTS

- 331. Matières consommables.
- 333. Fournitures de magasin.
- 334. Fournitures de bureau.
- 335. Emballages.
  - 3351. Emballages perdus.
  - 3352. Emballages récupérables non identifiables.
  - 3353. Emballages à usage mixte.
  - 3358. Autres emballages.
- 338. Autres matières

## 34 DONS EN NATURE

- 341. Dons en nature non affectés
- 345. Dons en nature affectés

## 35 PRODUITS ET SERVICES EN COURS

## 36- PRODUITS FINIS, PRODUITS INTERMEDIAIRE ET RESIDUELS

- 361. Produits finis A.
- 362. Produits finis B.
- 363. Actifs biologiques.
  - 3631. Animaux.
  - 3632. Végétaux.
  - 3638. Autres stocks (*activités annexes*).

- 367. Produits intermédiaires et résiduels.

### 37 STOCKS EN COURS DE ROUTE, EN CONSIGNATION, OU EN DEPOT

- 371. Biens liés à l'activité en cours de route.
- 372. Marchandises, matières premières et fournitures  
Liés en cours de route.
- 373. Autres approvisionnements en cours de route.
- 376. Produits finis en cours de route.
- 377. Stocks en consignation ou en dépôt.
  - 3771. Stock en consignation.
  - 3772. Stock en dépôt.
- 378. Stock provenant d'immobilisations mises hors services  
ou au rebut.

### 34 DONS EN NATURE HAO

- 381. Non affectés.
- 385. Affectés.

### 35 DÉPRÉCIATIONS DES STOCKS ET DES PRODUCTIONS EN COURS

- 391. Dépréciations des stocks de biens liés à l'activité.
- 392. Dépréciations des stocks de marchandises, et matières premières et fournitures liées.
- 393. Dépréciations des stocks d'autres approvisionnements.
- 396. Dépréciations des stocks de produits finis, produits intermédiaires et résiduels.
  
- 397. Dépréciations des stocks en cours de route, en consignation ou en dépôt.



## CLASSE 4

## COMPTES DE TIERS

## 40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

- **401. Fournisseurs, dettes en compte.**
  - 4011 Fournisseurs.
  - 4013. Fournisseurs sous-traitants.
  - 4016. Fournisseurs, réserve de propriété.
  - 4017. Fournisseurs, retenues de garantie.
- **402. Fournisseurs, effets à payer.**
  - 4021. Fournisseurs, effets à payer.
  - 4023. Fournisseurs sous-traitants, effets à payer.
- **408. Fournisseurs, factures non parvenues.**
  - 4081. Fournisseurs.
  - 4083. Fournisseurs sous-traitants.
  - 4086. Fournisseurs, intérêts courus.
- **409. Fournisseurs débiteurs.**
  - 4091. Fournisseurs avances et acomptes versés.
  - 4093. Fournisseurs sous-traitants avances et acomptes versés.
  - 4094. Fournisseurs créances pour emballages et matériels à rendre.
  - 4098. Fournisseurs, rabais, remises, ristournes et autres avoirs à obtenir.

## 41 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

- **411. Adhérents.**
- **412. Clients-usagers.**
- **413. Adhérents, Clients-usagers, chèques, effets et autres valeurs impayés, Adhérents, chèques impayés, Clients-usagers, chèques impayés, Adhérents, Autres valeurs impayées.**
  - 4138. Clients-usagers, autres valeurs impayées.
- **416. Créances, adhérents, clients-usagers litigieuses douteuses.**
  - 4161. Adhérents cotisations litigieuses ou douteuses.
  - 4162. Créances litigieuses ou douteuses.
- **418. Adhérents, clients-usagers produits à recevoir.**
  - 4181. Adhérents, appels de fonds à établir.
  - 4182. Clients- usagers, factures à établir.
  - 4186. Adhérents, Clients-usagers, intérêts courus.
- **419. Adhérents, Clients-usagers créditeurs.**
  - 4191. Adhérents, avances reçues.
  - 4192. Clients-usagers, avances et acomptes reçus.
  - 4194. Clients-usagers, dettes pour emballages et matériels consignés.

- 4198. Clients-usagers, rabais, remises, ristournes et autres avoirs à accorder.

## 42- FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

- **421. Personnel, avances et acomptes.**
  - 4211. Personnel, avances.
  - 4212. Personnel, acomptes.
  - 4213. Frais avancés et fournitures au personnel.
- **422. Personnel, rémunérations dues.**
- **423. Personnel, oppositions, saisies arrêts.**
  - 4231. Personnel, oppositions.
  - 4232. Personnel, saisies arrêts.
  - 4233. Personnel, avis à tiers détenteur.
- **424. Personnel, œuvres sociales internes.**
  - 4241. Assistance médicale.
  - 4242. Allocations familiales.
  - 4245. Organismes sociaux rattachés à l'entité.
  - 4248. Autres œuvres sociales internes.
- **425. Représentants du personnel.**
  - 4251. Délégués du personnel.
  - 4252. Syndicats et assimilés.
  - 4258. Autres représentants du personnel.
- **427. Personnel – dépôts.**
- **428. Personnel, charges à payer et produits à recevoir.**
  - 4281. Personnel congés à payer.
  - 4286. Autres Charges à payer.
  - 4287. Produits à recevoir.

## 43 ORGANISMES SOCIAUX

- **431. Sécurité sociale.**
  - 4311. Prestations familiales.
  - 4312. Accidents de travail.
  - 4318. Autres cotisations sociales.
- **432. Caisses de retraite.**
  - 4321. Caisse de retraite obligatoire.
  - 4322. Caisse de retraite complémentaire.
  - 4328. Autres caisses de retraites.
- **433. Autres organismes sociaux.**
  - 4331. Mutuelle de santé.
  - 4332. Assurances retraite.
  - 4333. Assurances et organismes de santé.
- **438. Organismes sociaux, charges à payer et produits recevoir.**

## PLAN DE COMPTES

- 4381. Charges sociales sur gratifications à payer.
- 4382. Charges sociales sur congés à payer.
- 4386. Autres charges à payer.
- 4387. Produits à recevoir.

### 44- ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

- **442. État, autres impôts et taxes.**
  - 4421. Impôts et taxes d'Etat.
  - 4422. Impôts et taxes pour les collectivités publiques.
  - 4423. Impôts et taxes recouvrables sur des obligataires.
  - 4424. Impôts et taxes recouvrables sur des adhérents et autres.
  - 4426. Droits de douane.
  - 4428. Autres impôts et taxes.
- **443. État, T.V.A. Facturée.**
- **444. État, T.V.A. due ou crédit de T.V.A.**
- **445. État, T.V.A. Récupérable.**
- **446. État, autres taxes sur le chiffre d'affaires.**
- **447. État, impôts retenus à la source.**
  - 4471. Impôt général sur le revenu.
  - 4472. Impôts sur salaires.
  - 4473. Contribution nationale.
  - 4474. Contribution nationale de solidarité.
  - 4478. Autres impôts et contributions.
- **448. État, charges à payer et produits à recevoir.**
  - 4486. Charges à payer.
  - 4487. Produits à recevoir.
- **449. État, créances et dettes diverses.**
  - 4491. Etat, Subvention d'investissement à recevoir \*
  - 4492. Etat Subventions d'exploitation à recevoir \*
  - 4493. Etat, Subventions d'équilibre à recevoir \*
  - 4497. Etat, avances sur subventions \*
  - 4498. Etat, Autres subventions à recevoir \*
  - 4499. Etat, Subventions à reverser \*

### 45- FONDATEURS, APPORTEURS ET COMPTES

- **451. Associations et assimilées.**
  - 4511. Apporteurs en nature.
  - 4512. Apporteurs en numéraire.
  - 4515. Adhérents, dirigeants, comptes courants.
- **452. Fondations et assimilées.**
  - 4521. Apporteurs en nature.
  - 4522. Apporteurs en numéraire.
  - 4555. Fondateurs, dirigeants, comptes courants.
- **453. Ordres professionnels.**
  - 4531. Apporteurs en nature.
  - 4532. Apporteurs en numéraire.
  - 4535. Membres, dirigeants, comptes courants.

- **454. Organisations politiques.**
  - 4541. Apporteurs en nature.
  - 4542. Apporteurs en numéraire.
  - 4545. Adhérents, dirigeants, comptes courants.
  - 4555. Adhérents, dirigeants, comptes courants.
- **455. Organisations syndicales.**
  - 4551. Apporteurs en nature.
  - 4552. Apporteurs en numéraire.
  - 4555. Adhérents, dirigeants, comptes courants.
- **456. Organisations religieuses, apporteurs.**
  - 4561. Congrégations religieuses et assimilées.
  - 4562. Waqf et assimilés.
- **457. Mécènes, bénévoles et assimilés.**
  - 4571. Mécènes et assimilés.
  - 4572. Bénévoles et assimilés.
- **458. Autres fondateurs et apporteurs.**

#### 46- BAILLEURS, FONDS D'ADMINISTRATION

- **462 Bailleurs - projet de développement. Fonds d'administration.**
- **463 Etat - projet de développement. Fonds d'administration.**
- **464. Autres tiers ou organismes de financement assimilés - projet de développement. Fonds d'administration.**
  - 4692. Bailleurs -Fonds d'administration à recevoir.
  - 4693. Etat -Fonds d'administration à recevoir.
  - 4694. Autres tiers ou organismes de financement assimilés fonds d'administration à recevoir.

#### 47- DEBITEUR ET CREDITEUR DIVERS

- **471. Débiteurs et créditeurs divers.**
  - 4711. Débiteurs divers.
  - 4712. Créditeurs divers.
  - 4713. Créditeurs, dons en nature courants non consommés.
  - 4717. Débiteurs divers - retenues de garantie.
  - 4719. Bons de souscription d'actions et d'obligations.
- **472. Créances et dettes sur titres de placement.**
  - 4721. Créances sur cessions de titres de placement.
  - 4726. Versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés.
- **473. Organismes nationaux et internationaux - subventions à recevoir.**
  - 4731. Subventions d'investissement à recevoir.
  - 4732. Subventions d'exploitation à recevoir.
  - 4733. Subventions d'équilibre à recevoir.
  - 4737. Avances sur subventions \*.
  - 4738. Autres subventions à recevoir.
  - 4739. Subventions à reverser.

- **474. Compte de répartition périodique des charges et des produits.**
  - 4746. Compte de répartition périodique des charges.
  - 4747. Compte de répartition périodique des produits.
- **475. Générosités financières à recevoir.**
- **476. Charges constatées d'avance.**
- **477. Produits constatés d'avance.**
- **478. Écarts de conversion – actif.**
  - 4781. Diminution des créances d'exploitation et HAO.
    - 47811 *Diminution des créances d'exploitation.*
    - 47818 *Diminution des créances HAO.*
  - 4782. Diminution des créances financières.
  - 4783. Augmentation des dettes d'exploitation et HAO.
    - 47831 *Augmentation des dettes d'exploitation*
    - 47838. *Augmentation des dettes HAO.*
  - 4784. Augmentation des dettes financières
  - 4786. Différences d'évaluation sur instruments de trésorerie
  - 4788. Différences compensées par couverture de change
- **479. Écarts de conversion - passif**
  - 4791. Augmentation des créances d'exploitation et HAO
    - 47911. *Augmentation des créances d'exploitation*
    - 47918. *Augmentation des créances HAO*
  - 4792. Augmentation des créances financières
  - 4793. Diminution des dettes d'exploitation et HAO
    - 47931. *Diminution des dettes d'exploitation*
    - 47938. *Diminution des dettes HAO*
  - 4794. Diminution des dettes financières
  - 4797. Différences d'évaluation sur instruments de trésorerie
  - 4798. Différences compensées par couverture de change

## 48- CREANCES ET DETTES DONS HORS ACTIVITÉS ORDINAIRES (H. A. O)

- **481. Fournisseurs d'investissements.**
  - 4811. Fournisseurs, immobilisations incorporelles.
  - 4812. Fournisseurs, immobilisations corporelles.
  - 4813. Versements restant à effectuer sur titres de participation et titres immobilisés non libérés.
  - 4816. Fournisseurs, réserve de propriété – immobilisations.
    - 48161 *Fournisseurs, réserve de propriété - immobilisations incorporelles.*
    - 48162 *Fournisseurs, réserve de propriété - immobilisations corporelles.*
  - 4817. Fournisseurs, retenues de garantie - immobilisations
    - 48171. *Fournisseurs, retenues de garantie - immobilisations incorporelles.*
    - 48172. *Fournisseurs, retenues de garantie - immobilisations corporelles.*
  - 4818. Fournisseurs, factures non parvenues – immobilisations.

- 48181. *Fournisseurs, factures non parvenues - immobilisations incorporelles.*
- 48182. *Fournisseurs, factures non parvenues - immobilisations corporelles.*
- **484. Autres dettes hors activités ordinaires (HAO).**
- **485. Créances sur cessions d'immobilisations.**
  - 4851. Créances, en compte, immobilisations incorporelles.
  - 4852. Créances, en compte, immobilisations corporelles.
  - 4856. Créances, immobilisations financières.
  - 4857. Créances, Retenues de garantie sur cession immobilisations.
  - 4858. Créances sur cession d'immobilisations, factures à établir.
- **486. Dettes et créances des legs et dons d'immobilisations.**
  - 4861. Dettes des dons et legs d'immobilisations.
  - 4865. Créances reçues sur dons et legs d'immobilisations.
- **488. Autres créances hors activités ordinaires (HAO).**
  - 4881. Créanciers, dons en nature **HAO** non consommés.

## 49- DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME (TIERS)

- **490. Dépréciations des comptes fournisseurs.**
- **491. Dépréciations des comptes adhérents et clients-usagers.**
  - 4911. Dépréciations des créances litigieuses.
  - 4912. Dépréciations des créances douteuses.
- **492. Dépréciations des comptes personnel.**
- **493. Dépréciations des comptes organismes sociaux.**
- **494. Dépréciations des comptes Etat et Collectivités publiques.**
- **497. Dépréciations des comptes débiteurs divers.**
- **498. Dépréciations des comptes de créances HAO.**
  - 4985. Dépréciations des créances sur cessions d'immobilisations.
  - 4988. Dépréciations des autres créances **HAO**.
- **499. Provisions pour risques et charges à court terme.**
  - 4991. Provisions pour risques sur opérations d'exploitation.
  - 4998. Provisions pour risques sur opérations **HAO**.

## CLASSE 5

## COMPTES DE TRESORERIE

## • 50 TITRES DE PLACEMENT

- **501. Titres du trésor et bons de caisse à court terme.**
  - 5011. Titres du Trésor à court terme.
  - 5012. Titres d'organismes financiers.
  - 5013. Bons de caisse à court terme.
  - 5016. Frais d'acquisition des titres de trésor et bons de caisse.
- **502. Actions.**
  - 5022. Actions cotées.
  - 5023. Actions non cotées.
  - 5025. Autres actions.
  - 5026. Frais d'acquisition des actions.
- **503. Obligations.**
  - 5032. Obligations cotées.
  - 5033. Obligations non cotées.
  - 5035. Autres obligations.
  - 5036. Frais d'acquisition des obligations.
- **504. Bons de souscription.**
  - 5042. Bons de souscription d'actions.
  - 5043. Bons de souscription d'obligations.
- **505. Titres négociables hors Région.**
- **506. Intérêts courus.**
  - 5061. Titres du Trésor et bons de caisse à court terme.
  - 5062. Actions.
  - 5063. Obligations.
- 508. Autres titres de placement et créances assimilées.

## • 51 VALEURS À ENCAISSER

- **513. Chèques à encaisser.**
- **514. Chèques à l'encaissement.**
- **515. Cartes de crédit à encaisser.**
- **518. Autres valeurs à l'encaissement.**
  - 5185. Chèques de voyage.
  - 5186. Coupons échus.
  - 5187. Intérêts échus des obligations.

## • 52 BANQUES

- **521. Banques locales.**
  - 5211. Banques en monnaie nationale.
  - 5215. Banques en devises.
- **522. Banques autres États Région.**
- **523. Banques autres États zone monétaire.**

## PLAN DE COMPTES

- 524. Banques hors zone monétaire.
- 525. Banques dépôt à terme et opérations assimilées.
- 526. Banques, intérêts courus.
  - 5261. Banque, intérêts courus charges à payer.
  - 5267. Banque, intérêts courus produits à recevoir.

### • 53 ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES

- 531. Banques postales.
- 532. Trésor.
- 533. Sociétés de gestion et d'intermédiation (S.G.I.).
- 536. Établissements financiers, intérêts courus.
  - 5361. Établissements financiers, intérêts courus charges à payer.
  - 5367. Établissements financiers, intérêts courus produits à recevoir.
- 538. Autres organismes financiers.

### • 55 INSTRUMENTS DE MONNAIE ELECTRONIQUE

- 551. Monnaie électronique - carte carburant.
- 552. Monnaie électronique - téléphone portable.
- 553. Monnaie électronique - carte péage.
- 554. Porte-monnaie électronique.
- 558. Autres instruments de monnaie électronique.

### • 56 BANQUES, CRÉDITS DE TRESORERIE ET D'ESCOMPTE

- 561. Crédits de trésorerie.
- 565. Escompte de crédits ordinaires.
- 566. Banques, crédits de trésorerie, intérêts courus.

### • 57 CAISSE

- 571. Caisse en monnaie nationale.
- 572. Caisse et divises.

### • 58 VIREMENT INTERNES

- 585. Virements de fonds.
- 588. Autres virements internes.



• 59 DÉPRECIATIONS ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME

- 590. Dépréciations des titres de placement.
- 591. Dépréciations des titres et valeurs à encaisser.
- 592. Dépréciations des comptes banques.
- 593. Déprédations des comptes établissements financier et assimilés.
- 595. Dépréciations des comptes d'instruments de monnaie électronique.
- 599. Provisions pour risque et charges à court terme à caractère financier.

## ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS

- **601. Achats de biens et services liés à l'activité.**
  - 6011. Achats de biens et services liés à l'activité dans l'Etat partie.
  - 6012. Achats de biens et services liés à l'activité dans la Région.
  - 6013. Achats de biens et services liés à l'activité hors Région.
  - 6015. Frais sur achats de biens et services liés à l'activité.
  - 6019. Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés).
- **602. Achats de marchandises, de matières premières et fournitures liées.**
  - 6021. Achats de marchandises et matières premières dans l'Etat partie.
  - 6022. Achats de marchandises et matières premières dans la Région.
  - 6023. Achats de marchandises et matières premières hors Région.
  - 6025. frais sur achats de marchandises et matières u'.
  - 6029. Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés).
- **603. Variations des stocks de biens achetés et reçus en dons en nature à distribuer.**
  - 6031. Variations des stocks de biens et services liés à l'activité.
  - 6032. Variations des stocks de marchandises.
  - 6033. Variations des stocks de matières premières et fournitures liées.
  - 6034. Variations des stocks d'autres approvisionnements.
  - 6035. Variations de stocks de dons en nature à distribuer.
- **604. Achats stockés de matières et fournitures consommables.**
  - 6041. Matières consommables.
  - 6042. Matières combustibles.
  - 6043. Produits d'entretien.
  - 6045. Frais sur achats (2) matières et fournitures consommables.
  - 6046. Fournitures de magasin.
  - 6047. Fournitures de bureau.
  - 6049. Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés).
- **605. Autres achats.**
  - 6051. Fournitures non stockables -Eau.
  - 6052. Fournitures non stockables – Electricité.
  - 6053. Fournitures non stockables - Autres énergies.
  - 6054. Fournitures d'entretien non stockables.
  - 6055. Fournitures de bureau non stockables.
  - 6056. Achats de petit matériel et outillage.
  - 6057. Achats d'études et prestations de services.
  - 6058. Achats de travaux, matériels et équipements.
  - 6059. Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés).



- **606. Achats autres activités.**
  - 6061. Billetteries.
  - 6062. Tombola et autres jeux.
  - 6063. Bons d'achats.
  - 6064. Voyages et sorties.
  - 6068. Autres activités.
- **608. Achats d'emballages.**
  - 6081. Emballages perdus.
  - 6082. Emballages récupérables non identifiables.
  - 6083. Emballages à usage mixte.
  - 6085. Frais sur achats d'emballages.
  - 6089. Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés).

## 61- TRANSPORT

- **612. Transports sur ventés.**
- **613. Transports pour le compte de tiers.**
- **614. Transports de la personne.**
- **616. Transports de plis.**
- **618. Autres frais de transport.**
  - 6181. Voyages et déplacements.
  - 6183. Transports administratifs.
- **619. Rabais, Remises et Ristournes Obtenus (non ventilés).**

## 62- SERVICES EXTÉRIEURS

- **621. Sous-traitance générale.**
- **622. Locations, charges locatives.**
  - 6221. Locations de terrains.
  - 6222. Locations de bâtiments.
  - 6223. Locations de matériels et outillages.
  - 6224. Malis sur emballages.
  - 6225. Locations d'emballages.
  - 6226. Fermages et loyers du foncier.
  - 6228. Locations et charges locatives diverses.
- **623. Redevances de location-acquisition.**
  - 6232. Crédit-bail immobilier.
  - 6233. Crédit-bail mobilier.
  - 6234. Location-vente.
  - 6238. Autres contrats de location-acquisition.
- **624. Entretien, réparation, remise en état et maintenance.**
  - 6241. Entretien et réparation des biens immobiliers.
  - 6242. Entretien et réparation des biens mobiliers.
  - 6243. Maintenance.
  - 6244. Charges de démantèlement et remise en état.
  - 6248. Autres entretiens et réparations.

- **625. Primes d'assurance.**
  - 6251. Assurances multirisques.
  - 6252. Assurances matériel de transport.
  - 6253. Assurances risques d'exploitation.
  - 6258. Autres primes d'assurances.
- **626. Études, recherches et documentation.**
  - 6261. Études et recherches.
  - 6265. Documentation générale.
  - 6266. Documentation technique.
- **627. Publicité, publications, relations publiques.**
  - 6271. Annonces, insertions.
  - 6272. Catalogues, imprimés publicitaires.
  - 6273. Congrès, universités et assimilés.
  - 6274. Manifestations.
  - 6275. Publications.
  - 6277. Frais de colloques, séminaires, conférences.
  - 6278. Autres charges de publicité et relations publiques.
- **628. Frais de télécommunications.**
  - 6281. Frais de téléphone.
  - 6283. Frais de télécopie.
  - 6284. Frais d'internet.
  - 6288. Autres frais de télécommunications.

**CLASSE 7****COMPTES DE PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES****70 REVENUS**

- **701. Cotisations des adhérents.**
- **702. Quote-part de fonds d'administration transférés.**
- **703. Quote-part de dotation consommable transférée.**
- **704. Revenus liés à la générosité.**
  - 7041. Dons.
  - 7042. Legs.
  - 7043. Deniers du culte.
  - 7044. Zakat, Dîme, quête et assimilées.
  - 7045. Célébrations.
  - 7046. Mécénats.
  - 7047. Parrainage.
  - 7048. Autres revenus liés à la générosité.
- **705. Ventes marchandises, services et produits finis.**
  - 7051. Ventes marchandises.
  - 7052. Services vendus
  - 7053. Ventes de produits finis.
  - 7054. Ventes de produits intermédiaires.
  - 7055. Ventes de produits résiduels.
- **706. Revenus des manifestations.**
- **707. Produits accessoires.**
- **708. Autres revenus.**
  - 7081. Ventes de dons en nature.
  - 7082. Revenus d'usufruit.

**71- SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**

- **711. Subventions d'exploitation versées par l'État et les Collectivités publiques.**
- **713. Subventions d'exploitation versées par les organismes nationaux et internationaux.**
- **718. Autres subventions d'exploitation.**

**72- PRODUCTION IMMOBILISEE**

- **721. Production immobilisée, immobilisations incorporelles.**
- **722. Production immobilisée, immobilisations corporelles.**
- **724. Production auto-consommée.**
- **726. Production immobilisée, immobilisations financières\*.**

**72 REVENUS**

- 721. Production immobilisée, immobilisations incorporelles.
- 722. Production immobilisée, immobilisations corporelles.
- 724. Production auto-consommée.
- 726. Production immobilisée, immobilisations financières <sup>(1)</sup>

**73 VARIATION DES STOCKS ET BIENS PRODUITS**

- 735. Variations des stocks de produits finis et services en cours.
- 736. Variations des stocks de produits finis, produits intermédiaires et résiduels.

**75 PRODUITS**

- 751. Profits sur créances Adhérents, clients-usagers, et autres débiteurs.
- 752. Contribution du fondateur.
- 754. Dons en nature courants.
  - 7542. Dons en nature courants reçus à distribuer.
- 758. Produits divers.
  - 7582. Indemnités d'assurances reçues.
  - 7583. Abandons de frais par les bénévoles.
  - 7588. Autres produits divers.
- 759. Reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme d'exploitation.
  - 7591. Reprises provisions sur risques à court terme.
  - 7593. Reprises de charges pour dépréciations sur stocks.
  - 7594. Reprises de charges pour dépréciations sur créances.
  - 7598. Autres reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme d'exploitation.

**77- REVENUS FINANCIERS ET PRODUITS**

- 771 Intérêts de prêts et créances diverses.
  - 7712. Intérêts de prêts.
  - 7713. Intérêts sur créances diverses.
- 772. Revenus de participations et autres titres immobilisés.
  - 7721. Revenus des titres de participation.
  - 7722. Revenus autres titres immobilisés.
- 773. Escomptes obtenus.

- **774. Revenus de placement.**
  - 7745. Revenus des obligations.
  - 7746. Revenus des titres de placement.
  - 7747. Revenus des dépôts à terme et opérations assimilées.
  - 7748. Autres revenus de placement.
- **776. Gains de change financiers.**
- **777. Gains sur cessions de titres de placement.**
- **778. Gains sur risques financiers.**
  - 7781. Gains sur rentes viagères.
  - 7782. Gains sur opérations financières.
- **779. Reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme financières.**
  - 7791. Reprises de provisions sur risques financiers.
  - 7795. Reprises de charges pour dépréciations sur titres de placement.
  - 7798. Autres reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme financières.

## 78- TRANSFERTS DE CHARGES

- **781. Transferts de charges d'exploitation.**
- **787. Transferts de charges financières.**

## 79- REPRISES DE PROVISIONS DE DEPRECIATIONS ET AUTRES

- **791. Reprises de provisions et dépréciations d'exploitation.**
  - 7911. Reprises de provisions pour risques et charges.
  - 7913. Reprises de dépréciations des immobilisations incorporelles.
  - 7914. Reprises de dépréciations des immobilisations corporelles.
- **792. Reprises de fonds affectés et provenant des de legs d'immobilisations.**
  - 7923. Reprises de fonds affectés provenant de don legs d'immobilisations.
  - 7925. Reprises de fonds affectés à un projet spécifique.
  - 7928. Autres reprises de fonds affectés.
- **795. Reprises des dépréciations d'immobilisations reçues destinées à la vente provenant des do legs et d'usufruit temporaire.**
  - 7951. Reprises des dépréciations d'usufruit temporaire.
  - 7952. Reprises des dépréciations d'immobilisations reçues destinées à la vente provenant des legs.
- **796. Reprises des fonds reportés.**
  - 7961. Reprises de fonds reportés provenant de donation temporaire d'usufruit.
  - 7962. Reprises de fonds reportes provenant de legs d'immobilisations reçues destinées à la vente.



- 7968. Autres reprises de fonds reportés.
- **797 Reprises de provisions et dépréciations financières.**
  - 7971 Reprises de provisions pour risques et d
  - 7972. Reprises de dépréciations des immobilisations financières.
- **798. Reprises d'amortissements.**
- **799. Reprises de subventions d'investissement.**

**CLASSE 8****COMPTES DES AUTRES CHARGES ET DES  
AUTRES PRODUIT****• 81 VALEURS COMPTABLES DES  
CESSIONS D'IMMOBILISATIONS**

- 811. Valeurs comptables des cessions d'immobilisations incorporelles.
- 812. Valeurs comptables des cessions d'immobilisations corporelles.
- 816. Valeurs comptables des cessions d'immobilisations financières.
- 818. Valeurs comptables des cessions d'immobilisations reçues destinées à la vente provenant de dons et legs.

**• 82 PRODUITS DES CESSIONS**

- 821. Produits des cessions d'immobilisations incorporelles.
- 822. Produits des cessions d'immobilisations corporelles.
- 826. Produits des cessions d'immobilisations financières.
- 828. Produits des cessions d'immobilisations reçues destinées à la vente provenant de dons et legs.

**• 83 CHARGES HORS ACTIVITES**

- 831. Charges HAO constatées.
- 832. Dons en nature HAO à distribuer.
  - 8321. Dons en nature HAO non affectés.
  - 8325. Dons en nature HAO affectés.
- 834. Pertes sur créances HAO.
- 836. Abandons de créances consentis.
- 838. Transferts de charges HAO.
- 839. Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO.

**• 84 REVENUS HORS ACTIVITES**

- 841. Produits HAO constatés.
- 842. Contributions volontaires en nature.
  - 8421. Dons en nature HAO vendus
  - 8422. Prestations de services en nature HAO
  - 8415. Dons en nature HAO à distribuer
- 843. Contributions volontaires en numéraire.

- 846. Abandons de créances obtenus.
- 848. Transferts de produits HAO.
- 849. Reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO.

#### • 85 DOTATIONS HORS ACTIVITÉS ORDINAIRES

- 851. Dotations aux provisions réglementées.
- 852. Dotations aux amortissements HAO.
- 853. Dotations aux dépréciations HAO.
- 854. Dotations aux provisions pour risques et charges HAO.
- 858. Autres dotations HAO.

#### • 86 REPRISES D'AMORTISSEMENTS PROVISIONS ET DEPRECIATIONS HAO

- 861. Reprises de provisions réglementées.
- 862. Reprises d'amortissements HAO.
- 863. Reprises de dépréciations HAO.
- 864. Reprises de provisions pour risques et charges HAO.
- 868. Autres reprises HAO.

#### • 87 REPRISES D'AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATION HAO

#### • 88 SUBVENTION D'EQUILIBRE

- 881. Subventions d'équilibre, État.
- 884. Subventions d'équilibre. Collectivités publiques.
- 888. Autres subventions d'équilibre.

**CLASSE 9**

**EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS  
VOLONTAIRES EN NATURE**

**91- EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN  
NATURE**

- 900. Secours en nature
- 901. Mises à disposition gratuite de biens
- 902. Prestations en nature
- 904. Personnel bénévole

**91- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE**

- 910. Dons en nature
- 911. Prestations en nature
- 914. Bénévolat

**93. COMPTES DE RECLASSEMENTS**

**94. COMPTES DE COÛTS**

**95. COMPTES DE STOCKS**

**96. COMPTES D'ECARTS SUR COUTS PREETABLIS**

**98. COMPTES DE RESULTATS**

**99. COMPTES DE LIAISONS INTERNES**

# PARTIE 3

---

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES PROFESSIONNELS (SYSTEME NORMAL)

## ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES PROFESSIONNELS

Les états financiers des associations et ordres professionnels selon le système normal comprennent :

- **Un Bilan ;**
- **Un compte de résultat ;**
- **Un Tableau des flux de trésorerie ;**
- **Des Notes annexes.**

### ATTENTION



Les Notes non documentées ne doivent pas être jointes aux états financiers. Leur contenu peut être amélioré par les entités. Par ailleurs, dans une note, les lignes non chiffrées doivent être supprimées. Par exemple, dans **la Note 26 services extérieurs**, lorsque la ligne soustraction générale n'est pas chiffrée, elle ne doit pas figurer dans cette note.

# BILAN

(Présentation en portrait au lieu du monde paysage préconisé par le SYCEBNL pour faciliter la lecture)

REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/N			EXERCICE AU 31/12/N-1
			Brut	Amort Et dépréc	Net	Net
AA	IMMOBILISATIONS DESTINÉES A LA VENTE PROVENANT DE DONS ET LEGS NON ENCORE REÇUES ET USUFRUIT TEMPORAIRE	5				
AB	Immobilisations incorporelles					
AC	Immobilisations corporelles et financière					
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5				
AE	Brevets, licences, logiciels et droits similaires					
AF	Autres immobilisations incorporelle					
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	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE :</b>					
BA	Actif Circulant HAO	7				
BB	Stocks et encours	8				
BC	Fournisseurs débiteurs	10				
RD	Adhérents. Clients-usagers	9				
BE	Autres créances	10				
BT	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT :</b>					
BU	Titres de placement	11				
BV	Valeurs à encaisser,	12				
BW	Banques, établissements financiers, caisses et assimilés	13				
BX	<b>TOTAL TRESORERIE ACTIF</b>					
BY	Ecart de convention-actif	14				
BZ	<b>TOTAL GENERAL :</b>					

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU	EXERCICE AU
			31/12/N	31/12/N-1
			Net	Net
CA	Dotation non consommable sans droit repris	15		
CB	Dotation non consommable avec droit reprise	15		
CC	Droit d'entrée	15		
CD	Dotation consommable	15		
CE	Écarts de réévaluation	5F		
CF	Réserves	16		
CG	Report à nouveau (+ ou -)	16		
CH	Résultat net de l'exercice (excédent +ou déficit -)			
CI	Subventions d'investissement	17A		
CJ	Provisions réglementées	17A		
CK	<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>			
CW	Fonds affectés et provenant de dons et legs d'immobilisations	17B		
CX	Fonds reportés	17B		
CY	<b>TOTAL FONDS AFFECTES ET REPORTEES</b>	<b>6</b>		
CZ	<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILEES</b>			
DA	Emprunts et dettes financières	18A		
DB	Dettes de location-acquisition	18A		
DC	Provisions pour risques « charges	18A		
DD	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>	<b>08</b>		
DE	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>			
DF	Dettes circulantes HAO	7		
DG	Adhérents, clients-usagers créditeurs	9		
DH	Fournisseurs	19		
DI	Aunes dettes	20 & 21		
DV	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>			
DX	<b>TOTAL TRESORERIE PASSIF</b>			
DY	Ecart de conversion - Passif	14		
DZ	<b>TOTAL GENERAL</b>			



**COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES	Nom	EXERCICE AU	EXERCICE AU
			31/12/N	31/12/N-1
			Net	Net
RA	Cotisations	23		
RB	Dotations Consomptibles transférées au compte résultat	23		
RC	Revenus liés à générosité	23		
RD	Ventes de marchandises	23		
RE	Ventes de services ci produit finis	23		
RF	Subventions d'exploitation	23		
RG	Aunes produits et transferts de charges	23		
RH	Reprises de provisions, dépréciations, subvention et autres reprises.	5D & 30		
XA	<b>REVENUES DES ACTIFS ORDINAIRES (Somme RA à RH)</b>			
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	08		
TC	Achats de marchandises et matières premières	24		
TD	Autre achat	24		
TE	Variation de stocks de marchandises, de matières premières CT Mitres	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	<b>CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES SOMME (TA à TL)</b>			
XC	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XA - XB)</b>			
TM	Produits H. A. O.	32		
TN	Produits H. A. O.	32		
XD	<b>RESULTAT H. A. O. (TM - TN)</b>			
XE	<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE (Excédent - déficit) (XC + XD)</b>			

**TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE**

REF	LIBELLES	Note	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>ZA</b>	<b>TRESORERIE NETTE AU 1ER JANVIER (TRESORERIE ACTIF N-1- TRESORERIE PASSIF N-1)</b>	<b>A</b>		
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
<b>FA</b>	+ Encaissement des subventions d'exploitations			
<b>FB</b>	+ Encaissement subventions d'exploitation et d'équilibre			
<b>FC</b>	+ Encaissement des revenus liés à la générosité			
<b>FD</b>	+ Encaissement des revenus des manifestations			
<b>FE</b>	- Encaissement des autres revenus			
<b>FF</b>	- Décaissement des sommes versées aux fournisseurs <sup>(1)</sup>			
<b>FG</b>	- Décaissement des sommes versées au personnel			
<b>FH</b>	- Autres décaissements			
<b>ZB</b>	<b>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>B</b>		
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
<b>FI</b>	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
<b>FJ</b>	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
<b>FK</b>	+ Encaissement liés cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
<b>FL</b>	+ Encaissement liés aux cessions d'immobilisations financières			
<b>ZC</b>	<b>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT (SOMME H A F1)</b>	<b>C</b>		
	Flux de trésorerie provenant du financement par les fonds propres			
<b>FM</b>	+Encaissement des dotations et autres fonds propres			
<b>FN</b>	+Subventions d'investissement reçues			
<b>FO</b>	Décaissement des dotations et autres fonds propre			
<b>ZD</b>	<b>Flux de trésorerie provenant des fonds propres (sommés FM à FO)</b>	<b>D</b>		
	Trésorerie provenant du. Financement par les fonds étrangers			
<b>FP</b>	+Encaissement provenant des emprunts et autres dettes financières			
<b>FQ</b>	+ Remboursement des emprunts et autres dettes financières			
<b>ZE</b>	<b>TRESORERIE PROVENANT DES FONDS ETRANGERS (SOMMES FP A FQ)</b>	<b>E</b>		
	<b>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT (D + E)</b>			
<b>ZF</b>	<b>VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B + C + D + E)</b>	<b>G</b>		
<b>ZG</b>	<b>Trésorerie nette aux 31 décembre (G + A) contrôle trésorerie actif N- Trésorerie passif N</b>	<b>H</b>		

(1) À l'exclusion des fournisseurs d'investissements

MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES  
**FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTES**

Notes	INTITULES	A	N/A
<b>PARTIE 1 : INFORMATIONS GENERALES</b>			
<b>Note 1</b>	Dettes garnimes par des suretés réelles, engagements financiers et contributions Volontaires en nature		
<b>Note 2</b>	Informations obligatoires		
<b>Note 3</b>	Evénements postérieur* à la clôture de l'exercice		
<b>Note 4</b>	Changements de méthodes comptables, d'estimations et corrections d'erreurs		
<b>PARTIE 2 : NOTES SUR LE BILAN</b>			
<b>Note 5A</b>	Dons et legs d'immobilisations non reçus destinés à la vente et usufruit temporaire		
<b>Note 5B</b>	Immobilisations brutes		
<b>Note 5C</b>	Biens pris en location - acquisition		
<b>Note 5D</b>	Dons et legs d'immobilisation » non reçus destinés à la vente et usufruit temporaire (amortissement* et dépréciations)		
<b>Note 5E</b>	Immobilisations ; Amortissements		
<b>Note 5F</b>	Immobilisations : Dépréciations		
<b>Note 5G</b>	Immobilisations : Plus-values et moins-vains de cession		
<b>Note 5H</b>	Immobilisations sur les réévaluations effectuée* par Ventilé		
<b>Note 6</b>	Immobilisations financières		
<b>Note 7</b>	Actif circulant et delta, circulantes H AO		
<b>Note 8</b>	Stocks et encours		
<b>Note 9</b>	Adhérents clients-usagers		
<b>Note 10</b>	Autres créances		
<b>Note 11</b>	Titres de placement		
<b>Note 12</b>	Valeurs à encaisser		
<b>Note 13</b>	Disponibilités		
<b>Note 14</b>	Ecart de conversion		
<b>Note 15</b>	Dotation		
<b>Note 16</b>	Réserves		
<b>Note 17A</b>	Subventions et provisions réglementées		
<b>Note 17B</b>	Fonds affectés et reportés		
<b>Note 18A</b>	Dettes financières et ressources assimilées		
<b>Note 18B</b>	Actifs et passifs éventuels		

<b>Note 19</b>	Fournisseurs d'exploitation		
<b>Note 20</b>	Dettes fiscales et sociales		
<b>Note 21</b>	Autres dettes et provisions pour risques et charges à court terme		
<b>Note 22</b>	Banques, crédit d'escompte et de trésorerie		
<b>PARTIE 3 : NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>			
<b>Note 23</b>	Revenus et autres produits		
<b>Note 24</b>	Achats		
<b>Note 25</b>	Transports		

**FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES**

NOTES	INTITULES	A	N/A
<b>Partie 3 : Notes sur le compte de résultat</b>			
<b>Note 26</b>	Services extérieurs		
<b>Note 27</b>	Impôts et taxes		
<b>Note 28</b>	Autres charges		
<b>Note 29A</b>	Charges de personnel		
<b>Note 29B</b>	Effectifs, masse salariale et personnel extérieur		
<b>Note 30</b>	Dotations et charges pour provisions et dépréciations		
<b>Note 31</b>	Charges et revenus financiers		
<b>Note 32</b>	Autres charges et produits HAO		
<b>Partie 4 : Autres informations</b>			
<b>Note 33</b>	Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers		
<b>Note 34</b>	Liste des informations sociales, environnementales et sociétales		
<b>Note 35</b>	Tableau d'exécution budgétaire		

(1) Les Notes non documentées ne doivent pas être jointes aux états financiers. Leur contenu peut être amélioré par les entités. Par ailleurs, dans une note, les lignes non chiffrées doivent être supprimées. Par exemple, dans la Note 26 Services extérieurs, lorsque la ligne sous-traitance générale n'est pas chiffrée, elle ne doit pas figurer dans cette note.

**A** : Applicable

**N/A** : Non applicable

Par exemple pour une entité qui n'a pas de stocks et en-cours, elle doit cocher à l'intersection 'ligne "NOTE 8" & "colonne "N/A")

**NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES ENGAGEMENTS**

Dettes sur contrats de location-vente					
Autres dettes sur contrats de location-acquisition					
<b>SOUS TOTAL (2)</b>					
Dettes sur contrats de location-vente					
Autres dettes sur contrats de location-acquisition					
<b>SOUS TOTAL (2)</b>					
Dettes du passif circulant :					
Fournisseurs et comptes rattachés	19				
Adhérents, client-usagers crédateurs	9				
Personnel	20				
Organismes sociaux	20				
Etat et collectivités	20				
Fondateurs Apporteurs et comptes rattachés	21				
Bailleurs, Etat et autres organismes, fonds d'administration	21				
Créditeurs divers	21				
<b>SOUS TOTAL (3)</b>					
<b>TOTAL (1) + (2) + (3)</b>					

**FINANCIERS ET CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Libellés	Note	Montant brut(I)	SURETES REELLES (2)		
			Hypothèques	Nantissements	GAGES
					AUTRES
Emprunts et dettes financières Diverses :	18A				
Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes des établissements de crédit					
Autres dettes financières					
<b>SOUS TOTAL (1)</b>					
Dettes de location-acquisition :	18A				
Dettes de crédit-bail immobilier					
Dettes de crédit-bail mobilier					

ENGAGEMENTS FIN ANGERS	Engagements Réciproques	Engagements Donnes	Engagements reçus
Avals. Cautions, garanties			
Hypothèques, nantissements-, gages, autres			
Effets escomptes non échus			
<b>TOTAL :</b>			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	RESSOURCES	EMPLOIS
Dons en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite des bien		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

Commentaire :

- Indiquer la raison d'être des sûretés ;
- Pour les contributions volontaires, faites une évaluation à la valeur actuelle.

**NOTES 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES**

<b>A - IDENTITE, ORGANISATION</b>
L'entité doit : <ul style="list-style-type: none"> <li>• décrire brièvement l'identité de l'entité (<i>date de création, nature du projet associatif, activité ou mission réalisée</i>)</li> <li>• décrire brièvement l'organisation de l'entité avec des données chiffrées (<i>effectifs, nombre de bénévoles. Total des revenus, moyens utilisés</i>)</li> </ul>
<b>B - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSTEME COMPTABLE SES ENTITES A BUT NON LUCRATIF ET FAIT MARQUANTS DE L'EXERCICE</b>
<b>C - REGLES METHODES COMPTABLES ET DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES</b>
<b>D - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET AU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE</b>

Commentaire :

- Décrire brièvement l'identité et l'organisation de l'entité ;
- Mentionner les faits marquants de l'exercice, les subventions ayant fait l'objet d'une restitution doivent être mentionnées dans cette rubrique après la déclaration de conformité :

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

- Seuls les éléments ayant une incidence comptable significative ou qui nuisent à la comparabilité des exercices doivent être mentionnés (*par exemples : des modifications significatives concernant une convention avec un bailleur, la création ou la suppression d'une nouvelle activité de l'entité...*) ;
- Décrire les règles et méthodes utilisées pour rétablissement des états financiers.

### NOTE 3 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE DE L'EXERCICE

Date d'arrêté des états financiers : .....
Organe ayant autorisé la publication des comptes : .....
<b>A- EVENEMENT POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE DONNANT LIEU A DES AJUSTEMENTS DES ETATS FINANCIERS</b>
<b>Commentaire :</b> Indiquer la nature des événements postérieurs à la date de clôture donnant lieu à des Ajustements des états financiers. Pour chaque événement, donnez des précisions sur les comptes qui ont fait l'objet d'un ajustement
<b>B- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE NE DONNANT PAS LIEU A DES AJUSTEMENTS DES ETATS FINANCIERS</b>
<b>Commentaire :</b> Procéder à une estimation de l'impact financier de chaque événement ou l'indication que cette estimation ne peut être fournie
<b>C- REGLES METHODES COMPTABLES ET DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES</b>
<b>Commentaire :</b> Indiquer la nature de l'événement (ou des événements) ayant entraîné la remise en cause de la continuité d'exploitation. Donner des précisions sur les valeurs liquidatives retenues

**NOTE 4 : CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES, D'ESTIMATION ET CORRECTIONS D'ERREURS**

**A- CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES**

**1. CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE**

**Commentaire :**

- L'entité doit indiquer l'impact du changement de réglementation comptable (par exemple lors du passage au Système comptable des entités à but non lucratif déterminé à l'ouverture en précisant les postes concernés)
- L'entité doit présenter les principaux postes des exercices antérieurs présentés, retraités selon la nouvelle méthode en cas de changement de réglementation comptable appliqué de manière rétrospective ;
- L'entité doit indiquer l'impact du changement sur les principaux postes concernés de l'exercice en cas de changement de réglementation comptable appliqué de manière prospective.

**2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE A L'INITIATIVE DE L'ENTITE**

**Commentaire :**

- L'entité doit indiquer et justifier le changement de méthode comptable ;
- L'entité doit indiquer l'impact du changement de méthode comptable déterminé à l'ouverture en précisant les postes concernés ;
- L'entité doit présenter les principaux postes des exercices antérieurs présentés, retraités selon la nouvelle méthode en cas de changement de méthode comptable appliqué de rétrospective ;
- L'entité doit indiquer les raisons d'une application prospective et l'impact du changement sur les principaux postes concernés de l'exercice en cas de changement de méthode comptable appliqué de manière prospective.

**3. CORRECTIONS D'ERREURS**

**Commentaire :**

- L'entité doit indiquer la nature des erreurs corrigées (erreurs commises et découvertes sur l'exercice en cours et erreurs d'un exercice antérieur) ; L'entité doit présenter les principaux postes des exercices antérieurs présentés, corrigés des erreurs d'un exercice antérieur.

**B-CHANGEMENTS D'ESTIMATIONS**

**Commentaire :** l'entité doit indiquer et justifier le changement d'estimation

**C-CORRECTIONS D'ERREURS**

**Commentaire :**

- L'entité doit indiquer la nature des erreurs corrigées (erreurs commises et découvertes sur l'exercice en cours et erreurs d'un exercice antérieur).
- L'entité doit présenter les principaux postes des exercices antérieurs présentés, corrigés des erreurs d'un exercice antérieur.



**NOTE 5A : DONS ET LEGS D'IMMOBILISATIONS NON REÇUS DESTINES A LA VENTE ET USUFRUIT TEMPORAIRE**

SITUATION ET MOUVEMENT	A	AUGMENTATION B		DIMINUTIONS C		D = A + B - C
		Acquisition d'actifs et Créations	Virements de poste à poste	Suite à réévaluation n'intervenant pas à l'exercice	Cessions hors service	
<b>RUBRIQUES</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Usufruit Brevets, Licences, Logiciels et Droits Similaires						
Autres Immobilisations Incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Bâtiments						
Matériels et mobiliers						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Titres de participation						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL</b>						

**Commentaire :**

Toute variation significative doit être commentée ; Pour les banques, **DAT** indiquer le nom de la banque le montant et la date d'échéance

NOTE 5B : IMMOBILISATIONS BRUTES

SITUATION ET MOUVEMENT	A	AUGMENTATION B		DIMINUTIONS C		D= A + B - C
		Acquisition n Appoints Créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation n pratiquée au cours de l' exercice	Cessions Scissions hors service	
<b>RUBRIQUES</b>	Montant brut à l' ouverture de l' exercice					Montant brut à la clôture de l' exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORÉES Brevets, Licences, Logiciels, Et Droits Similaires Hors services, Sur Immobilisations Incorporées Autres Immobilisations Incorporées						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrens hors immeuble de placement et immeuble de placement Immeuble de placement Bâtiments immeuble de placement Bâtiments immeuble de placement Agencements et Travaux Mobilier, mobilier et actif Autres immobilisations Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
Titres de participation Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL</b>						

**Commentaire :**

- Toute variation significative doit être commentée ;
- Pour les banques, DAT indiquer le nom de la banque le montant et la date d'échéance.
- Donner le détail des produits et charges liés aux immeubles de placement

NOTE 5C : BIENS PRIS EN LOCATION - ACQUISITION

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	NATURE DU CONTRAT (f ; m ; a) [1]	A Montant brut à l'ouverture de l'exercice !	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D=A+B-C
			Acquisitions Apposés Créations	Virements de poste A poste	Suite A une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions hors service	Virements de poste à poste	
TERRAIN								
BÂTIMENTS								
Matériel, mobilier								
Matériel de sport								
<b>TOTAL IMMOBILISATION EN LOCATION - ACQUISITION</b>								

[1] : Crédit-bail immobilier ; M : Crédit-bail mobilier ; A : Autres contrats (dédoubler le poste si montant significatifs).

**Commentaire :**

Indiquer la nature du bien, le nom du bailleur et la durée du bail.

MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

NOTE 5D : DONS ET LEGS D'IMMOBILISATIONS NON REÇUS DESTINES A LA VENTE ET USUFRUIT TEMPORAIRE (AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS)

SITUATION ET MOUVEMENT	A Amortissements et dépréciations cumulés à l'ouverture de l'exercice	B Augmentations : Dotations de l'exercice	C Diminutions :		D Virements de poste à poste	E=A+BC-D Cumuls des amortissements et dépréciations à la clôture de l'exercice
			Amortissements et dépréciations réalisés au cours de l'exercice	Reprises amortissements et dépréciations		
<b>RUBRIQUES</b>						
Usufruit Brevet, Licence, Logiciel Et Droit Similaires Autre Immobilisations incorporelle						
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Terrains						
Bâtiments						
Matériel, mobilier						
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
<b>TOTAL GENERAL :</b>						

**NOTE 5F: IMMOBILISATIONS (DEPRECIATIONS)**

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C			D = A + B-C
		Dépréciations cumulées à L'ouverture de L'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l' exercice			Cumul des dépréciations à la clôture de l'exercice
Brevets, licences, et droits similaires Logiciels et Sites internet Autres immobilisations incorporelles							
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Terrains-immuable de placement							
Bâtiments hors immeuble de placement							
Bâtiments immeubles de placement							
Aménagements, agencements et installations							
Matériel, mobilier et actifs biologiques							
Matériel de transport							
Avances et acomptes sur immobilisation corporelles							
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Titres de participation							
Autres immobilisations financières							
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS FINANCIERE</b>							
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS DEPRECIEE :</b>							

**Commentaire**

- Indiquer les évènements et les circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

**NOTE 5H : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS  
EFFECTUEES PAR L'ENTITE**

Nature et date des réévaluations : .....			
Eléments réévalués par postes du bilan	Montants en coût historiques	Montants réévalués	Ecart et Provisions spéciales réévaluation
<b>TOTAL GENERAL</b>			
Méthode de réévaluation utilisée :			
Traitement fiscal de l'écart de réévaluation et des amortissements supplémentaires :			
<b>Montant de l'écart incorporé à la dotation :</b>			

**NOTE 6 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Libellés	Année N	Année N -1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Titres de participation						
Prêts et créances						
Prêt au personnel						
Créances sur l'état						
Titres Immobilisés						
Dépôts et Cautionnements						
Intérêts courus						
Immobilisations financières diverses						
<b>TOTAL BRUT</b>						
Dépréciations des titres de participation						
Dépréciations des autres immobilisations						
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>						

**NOTE 5G : IMMOBILISATIONS : PLUS-VALUES ET MOINS-VALUES-DE  
CESSION**

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Montant brut A	Amortissements pratiques B	Valeur comptable nette C= A-B	Prix de cession D	Plus-value ou moins- value E = D - C
Brevets, Licences, et droits similaires Logiciels et sites internet Autres immobilisations incorporelles						
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Terrains Bâtiments Bâtiments immeubles de placement Aménagements, agencements et installations Matériel, mobilier et actifs biologiques Matériel de transport						
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLE</b>						
Titre de Participation Autre immobilisation corporelle						
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS FINANCIERE</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>						

**Commentaire :**

Indiquer :

- Mentionner la justification de la cession ainsi que la date d'acquisition et la date de sortie.

**NOTE 8 : STOCKS ET ENCOURS**

Libellés	Année N	Année N - 1	Variation de stock en valeur absolue	Variation en	
				Valeur	%
Biens et services liés à l'activité					
Marchandises. Matières premières					
Autres approvisionnements					
Dons en nature					
Produits finis					
Dans en nature HAO					
Autres stocks HAO					
<b>TOTAL STOCKS ET ENCOURS</b>					
Déprédations des stocks					
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>					

(1) Les stocks **HAO** ne doivent être inscrits dans l'actif circulant H.A.O- que lorsque leur montant total est significatif (supérieur à 5% du total de l'actif circulant).

**Commentaire :**

- Indiquer la date de prise d'inventaire et décrire brièvement la procédure des méthodes comptables adoptées pour évaluer le stock ;
- Commenter toute variation significative des stocks ;
- Indiquer le détail des stocks dépréciés ainsi que les événements et les circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

**NOTE 9 : ADHERENTS, CLIENTS-USAGERS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Créances A un an au plus à plus de deux ans	Créances à plus d'un an et A deux ans au plus	Créance
			Valeur	%			
Adhérents							
Clients-usagers							
Adhérents, clients-usagers, chèques, effets et autres valeurs impayés							
Adhérents, créances litigieuses ou douteuses							
Adhérents, clients-usagers. Produits à recevoir							
<b>TOTAL BRUT ADHERENTS, CLIENTS-USAGERS</b>							

**Commentaire :**

- Justifier toute variation significative ;
- Commenter toutes les créances anciennes ;
- Indiquer le nombre et la date d'acquisition des actions ou des parts
- Dépréciations : indiquer les événements et les circonstances qui ont motivé la dépréciation ou la reprise



**NOTE 7 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO ACTIF CIRCULANT HAO**

Libelles	Année N	Année N-1	Variation	
			Valeur	%
Créances sur cessions d'immobilisations				
Créances reçues par dons et legs d'immobilisations				
Autres <i>créances</i> hors activités ordinaires				
<b>TOTAL BRUT</b>				
<b>Déprédations des créances HAO</b>				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Déprédations : indiquer les événements et les circonstances qui ont motivé la dépréciation ou la reprise.

**DETTES CIRCULANT**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Fournisseurs d'investissements				
Dettes des dons et legs d'immobilisations				
Créditeurs, dons nature HAO non consommés				
Autres dettes hors activités ordinaires				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Indiquer la date et la nature de l'immobilisation achetée et/ou cédée.
- Expliciter toute variation significative

MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Créances à un an au plus à plus de deux ans	Créances à plus d'un an et a deux ans au plus	Créances
			Valeur	%			
Déprédations des comptes adhérents et clients-usagers							
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>							
Adhérents, avances reçues							
Clients- usagers. Avances et acomptes reçues							
Autres clients créditeurs							
<b>TOTAL CREDITEURS</b>							

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Commenter les créances anciennes ;
- Indiquer les événements et les circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

**NOTE 10 : AUTRES CREANCES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Créances à cm an au plus A plus de deux ans	Créances à plus d'un an et deux ans au plus	Créances
			Valeur	%			
Adhérent							
Clients-usagers							
Adhérents, Clients-Usagers, Chèques, Effets Et Autres Valeurs impayés							
Adhérents, Créances Litigieuses Ou Douteuses							
Adhérents, Clients-Usagers, Produits A Recevoir							
<b>TOTAL BRUT ADHERENTS, CLIENTS-USAGERS</b>							

**Commentaire**

- Justifier toute variation significative ;
- Pour les titres cotés à une bourse de valeur : indiquer le nombre, le prix unitaire d'acquisition et le cours de bourse au 31 décembre ;
- Faire ressortir les actions ou les parts propres et indiquer la date d'acquisition, le nombre de titres détenues ;
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise

**NOTE 11 : TITRES DE PLACEMENT**

Libelle	Année N	Année N* 1	Variation	
			Valeur	%
Titres de trésor et bons de caisse à court terme				
Actions				
Obligations				
Bons de souscription				
Titres négociables hors région				
Intérêts courus				
Autres valeurs assimilées				
<b>TOTAL BRUT</b>				
Dépréciations des titres de placement				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>				

**NOTE 12 : VALEURS A ENCAISSER**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation	
			Valeur	%
Chèques à encaisser				
Chèques à l'encaissement				
Cartes de crédit à encaisser				
Autres valeurs à encaisser				
<b>TOTAL BRUT</b>				
Dépréciations des valeurs à encaisser				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>				

**COMMENTAIRE :**

- Commenter toute variation significative ; Indiquer les événements et les circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise

**NOTE 13 : DISPONIBILITES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Banques locales				
Banques autres états région				
Banques, dépôt a terme				
Autres Banques				
<b>Banques intérêts courus</b>				
Banques Postales				
Autres établissement financiers				
Etablissement financiers intérêts courus				
Instruments de monnaie électronique				
Caisse				
<b>TOTAL BRUT</b>				
<b>DEPREDACTIONS</b>				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>				

**Commentaire :**

- Indiquer la date de rapprochement des comptes bancaires ;
- Indiquer la date d'inventaire de la caisse et des instruments de monnaie électronique ;
- Justifier toute variation significative ;
- Détailler les instruments de monnaie électronique si le montant est significatif ;
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

**NB :** Banques et intérêts courus et Etablissement financiers intérêts courus figurent dans cette rubrique en négatif si le compte principal attaché est débiteur

**NOTE 14 : ECARTS DE CONVERSION**

Libellés	Devises	Montant en devises	Cours UML Année acquisition	Cours UML 31/12	Variation en valeur absolue
Ecarts de conversion-actif : détailler les créances et dettes concernées					
Ecart de conversion-passif : détailler les créances et dettes concernées					

UML : Unités Monétaires Légales

**Commentaire :**

Faire un commentaire.

**NOTE 15 : DOTATION**

Nom et prénoms des membre	Nationalité	Minium	Préciser avec ou uns droit reprise
Dotation non consommable			
Droit d'entrée			
Dotation consommable			
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>			

**NOTES 16 : RESERVES**

Libellé	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Réserves statutaire ou contractuelles				
Autre Réserves				
<b>TOTAL RESERVES</b>				
Report a nouveau				

**Commentaire :**

Indiquer la date des délibérations ou des dispositions statutaires qui justifie la variation des réserves et du report à nouveau.

**NOTE 17A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES**

Libellé »	Année N	Année N-1	Variation en		Régime fiscal	Echéances
			Valeur	%		
État						
Région						
Département						
Communes et collectivités publiques décentralisées						
Entités publiques ou mixtes						
Entités et organismes privés						
Organismes internationaux						
Autres subventions d'investissements						
TOTAL SUBVENTIONS						*
					<	
PROVISIONS REGLEMENTEES						
<b>TOTAL SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						

**Commentaire :**

- Indiquer pour la subvention la date d'octroi, la nature, les obligations éventuelles ;
- Pour les provisions réglementées, indiquer le texte de référence, les obligations ;

Commenter toute variation significative

**NOTE 17B : FONDS AFFECTES ET REPORTEES**

Libellés	Note	Année N	Année N-1	Variation en	
				Valeur	%
Fonds affectés aux investissements					
Fonds non consommés en fin d'exercice destinés à un projet spécifique					
Fonds provenant des dons et legs d'immobilisations					
Autres fonds affectés					
<b>TOTAL FONDS AFFECTES</b>					
Donations et legs non encore reçus d'immobilisations destinées à la vente					
Donation temporaire d'usufruit					
Autres fonds reportés					
<b>TOTAL FONDS REPORTEES</b>					
<b>TOTAL FONDS AFFECTES ET REPORTEES</b>					

**COMMENTAIRE :**

- Indiquer la date d'affectation des fonds aux investissements et leur mode de reprise ;

MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

- Indiquer la date de la donation et du legs des immobilisations ainsi que la nature et leur montant ;
- Indiquer la date de l'acte juridique de la donation et du legs non encore reçus des immobilisations destinées à la vente ;
- Indiquer la date de l'acte juridique de la donation temporaire et la nature de l'usufruit, la durée de jouissance ;
- Justifier le caractère significatif du montant total de cette rubrique ;
- Commenter toute variation significative

**NOTE 18A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES  
ASSIMILEES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Dettes à un an au plus	Dettes 4 plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
			Valeur	%			
Emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit							
Avances reçues de l'Etat							
Dépôts et cautionnements reçus							
Intérêts courus							
Autres emprunts et dettes							
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>							
Crédit-bail Immobilier							
Crédit-bail mobilier							
Location-vente							
Intérêts courus							
Autres dettes de location-acquisition							
<b>TOTAL DETTES DE LOCATION ACQUISITION</b>							
Provisions pour litiges							
Provisions pour charges sur donations et legs							
Provisions pour pertes de change							
Provisions pour pensions et obligations similaires							
Actif du régime de retraite (1)							
Autres provisions pour risques et charges							
<b>TOTAL PROVISIONS FINANCIERES POUR RISQUES ET CHARGES</b>							

(1) Solde débiteur du compte

**Commentaire :**

- Pour chaque emprunt et dette de location-acquisition : mentionner la date d'octroi, le nom

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

de l'organisme financier, le montant initial de l'emprunt ou de la dette, la durée du crédit, les garanties données par l'entité ; • Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la provision et à la reprise ;

- Pour les pensions et obligations de retraite, indiquer :
- La méthode d'évaluation retenue ; Le nom de la compagnie d'assurance ou du fonds de pension, le descriptif de la convention signée avec l'organisme, la périodicité des versements, le montant et la durée de la convention pour les actifs du régime.

### NOTE 18B : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS

Libellés	Année N	Année N-1
<b>Actif éventuel</b>		
<b>Litiges</b>		
.....		
.....		
<b>Passif éventuel</b>		
<b>Litiges</b>		
.....		
.....		

#### Commentaire :

Décrire les principales caractéristiques des actifs / passifs éventuels, l'horizon de temps auquel les encaissements / décaissements sont attendus et les éventuels remboursements à percevoir.

### NOTE 19 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

Libellé*	Année N	Année N-1	Variation		Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
			Valeur	%			
Fournisseurs, dettes en compte							
Fournisseurs, réserve de propriété							
Fournisseurs, retenue de garantie							
Fournisseurs effets à payer							
Fournisseurs factures non parvenues							
<b>TOTAL FOURNISSEURS</b>							
Fournisseurs, avances et acomptes							
Fournisseurs effets à payer							
Fournisseurs sous-traitants, avances et acomptes							
Autres fournisseurs débiteurs							
<b>TOTAL FOURNITURES DEBITEURS</b>							

#### Commentaire :

- Commenter toute variation significative ;
- Commenter les dettes anciennes.



**NOTE 20 : DETTES FISCALES ET SOCIALES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Dettes à un an au plus*	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
			Valeur	%			
Personnel, rémunérations dues							
Personnel, congés à payer							
Charges sociales sur congés à payer							
Fournisseurs effets à payer							
Autres personnel							
Caisse de sécurité sociale							
Caisse de retraite							
Mutuelle de santé							
Assurance Retraite							
Autres charges sociales à payer							
Autres cotisations et organismes sociaux							
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>							
Etat autres impôts et taxes							
Etat TVA							
Etat impôts retenus à la source							»
Autres dettes Etat							
<b>TOTAL DETTES FISCALES</b>							
<b>TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALES</b>							

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative
- Commenter les dettes anciennes.

**NOTE 21 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES  
ET CHARGES A COURT TERME**

Libellé	Année N	Année N-1	Variation en		Dates A un an au plus	Dettes de plus d'un an et A deux ans au plus.	Dettes plus de deux ans
			Valeur	%			
Fonds d'administration des projets							
Bailleurs de fonds							
Etat							
Autres, organismes de financement assimilés							
<b>TOTAL BAILLEURS, FONDS D'ADMINISTRATION</b>							
Créditeurs divers							
Créditeurs, dons en nature courants non consommés							
Versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés							
Générosités financières à recevoir							
Autres créiteurs divers							
<b>TOTAL CREDITEURS DIVERS</b>							
<b>TOTAL AUTRES DELIES</b>							
<b>Provisions pour risques et charges à court terme (voir Note 30)</b>							

**Commentaire :**

- De toute variation significative ;
- Des dettes anciennes.

**NOTE 22 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE**

Libelles	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Banques locales				
Banques autres états région				
Autres Banques				
Banques, intérêts courus				
Crédit de trésorerie				
<b>TOTAL BANQUES, CREDITS DE TRESORERIE</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
  - Indiquer le nom de l'organisme les conditions de crédit, le taux d'intérêt, la durée du crédit.
- NB : " Banques et intérêts courus" figure dans cette rubrique si le compte principal attaché est créditeur

**NOTE 23 : REVENUS ET AUTRES PRODUITS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Cotisations des adhérents				
Quote-part de dotation consommable transférée				
Revenus liés à la générosité				
Ventes de marchandises, services et produits finis				
Revenus des manifestations				
Autres revenus				
<b>TOTAL : REVENUS</b>				
Subventions d'exploitation				
Autres produits et transferts de charges d'exploitation				
<b>TOTAL : SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET AUTRES PRODUITS</b>				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Justifier toute variation significative ;
- Détailler les revenus liés à la générosité.

**NOTE 24 : ACHATS**

Libellé	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Achats de biens et services liés à l'activité dans l'Etat partie				
Achats de biens et services liés à l'activité dans les autres Etats parties de la Région				
Achats de biens et services liés à l'activité hors Région				
Ventes de marchandises, services et produits finis				
<b>TOTAL : ACHATS DE BIENS ET SERVICES LIES A L'ACTIVITE</b>				
Achats de marchandises et matières premières dans l'Etat partie				
Achats de marchandises et matières premières dans les autres Etats parties de la Région				
Achats de marchandises et matières premières hors Région				
<b>TOTAL : ACHATS MARCHANDISES ET MATIERES PREMIERES</b>				
Matières consommables				
Matières combustibles				
Produits d'entretien				
Fournitures d'atelier, d'usine et de magasin				
Eau				
Electricité				
Autres énergies				
Fourniture d'entretien				
Fourniture de bureau				
Petit matériel et outillages				
Achats autres activités				
Achats études, prestations de services, de travaux matériels et équipements				
Achats d'emballages				
Frais sur achats				
Rabais, remises et ristournes obtenus				
<b>TOTAL AUTRES ACHATS</b>				

**Commentaire**

- De toute variation significative ;
- Indiquer la nature des fournitures ;
- Détailler achats autres activités.

**NOTE 25 : TRANSPORTS**

Libellé*	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Transports sur ventes				
Transports pour le compte de tiers				
Transport du personnel				
Transports de plis				
Voyages et déplacements				
<b>Transports administratifs</b>				
Rabais, remises et ristournes obtenus				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

• Commenter toute variation significative.

**NOTE 26 : SERVICES EXTÉRIEURS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Sous-traitance générale				
Locations et charges locatives				
Redevances de location-acquisition				
Entretien, réparations et maintenance				
Primes d'assurance				
Etudes, recherches et documentation				
Publicité, publications, relations publiques				
Frais de télécommunications				
Frais bancaires				
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils				
Frais de formation du personnel				
Redevances pour brevets, licences, logiciels, concessions et droits similaires				
Cotisations				
Frais de recherche de fonds				
Rémunérations de personnel extérieur à l'entité				
Autres charges externes				
<b>TOTAL</b>				

**NOTE 27 : IMPOTS ET TAXES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Impôts et taxes directs				
Impôts et taxes indirects				
Droits d'enregistrement				
Pénalités et amendes fiscales				
Autres impôts et taxes				
Dégrèvements et annulations des impôts et taxes <sup>(1)</sup>				
<b>TOTAL</b>				

(1) : Ce compte a un solde créditeur, son montant doit être précédé d'un signe (-)

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Détailler les pénalités, les amendes et indiquer la cause.

**NOTE 28 : AUTRES CHARGES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Pertes sur créances adhérents				
Pertes sur Clients et autres débiteurs				
Subventions versées par l'entité				
Dons en nature courants à distribuer				
Pénalités et amendes pénales				
Autres charges diverses				
Charges pour déprédations et provisions pour risques à court terme d'exploitation (voir note 30)				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Indiquer la nature et montant des provisions pour risques à court terme ;
- Indiquer les bénéficiaires des subventions

**NOTE 29A : CHARGES DE PERSONNEL**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			valeur	S
Rémunérations directes versées au personnel national				
Rémunérations directes versées au personnel non national				
Indemnités forfaitaires versées au personnel				
Charges sociales (personnel national)				
Charges sociales (personnel non national)				
Habillement et équipement du personnel				
Rémunération transférée de personnel extérieur				
Autres charges sociales				
Dégrèvements et annulations des charges sociales <sup>(1)</sup>				
<b>TOTAL</b>				

(1) : Ce compte a un solde créditeur, son montant doit être précédé d'un signe (-)

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Indiquer la nature et la durée du contrat du personnel extérieur

**NOTE 29B : EFFECTIF, MASSE SALARIALES ET PERSONNEL EXTERIEUR**

**1. Personnel propre**

	EFFECTIF ET MASSE SALARIALE		EFFECTIFS				MASSE SALARIALE			
	QUALIFICATION	Nationaux	Autres États de la Région	Hors Région	Total	Nationaux	Autres États de la Région	Hors Région	Total	
<b>YA</b>	1. Cadres supérieurs					M	F	M	F	
<b>YB</b>	2. Techniciens supérieur et cadres moyens									
<b>YC</b>	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvrier qualité									
<b>YD</b>	4. Employé, manoeuvre, ouvriers, et apprentis									
<b>YE</b>	<b>TOTAL (1)</b>									
<b>YF</b>	Permanents									
<b>YG</b>	Saisonniers									



2. Personnel extérieur et bénévole

Facturation  
À l'entité

YH	1. Cadres supérieurs						
YI	2. Techniciens supérieurs et cadres moyens						
YJ	3. Techniciens. Agents de maîtrise et ouvriers qualifiés						
YK	4. Employés, manœuvres, ouvriers, et apprentis						
YL	<b>TOTAL (2)</b>						
YM	Permanents						
YN	Saisonniers						
YO	<b>TOTAL (1+2)</b>						

**Commentaire :**

Faire un commentaire si nécessaire en cas de mouvement significatif du personnel

**NOTE 30 : DOTATIONS ET CHARGES POUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A		B				C			D = A + B - C
	Provisions à l'ouverture de l'exercice		Augmentation dotation				Diminutions reprises			
			D'exploitation	Financières	Hors activités	D'exploitation	Financières	Hors activités		
NATURE										
Provisions réglementées										
Provisions pour risques et charges										
Dépréciations des immobilisations										
Dépréciations des dons et legs temporaire d'usufruit et d'immobilisations reçues destinées à la vente										
Dotations de fonds affectés à un projet non consommés										
<b>TOTAL DOTATIONS</b>										
Dépréciations des stocks et en cours										
Dépréciations des comptes fournisseurs										
Dépréciations des comptes adhérents et clients										
Dépréciations autres créances d'exploitation										
Dépréciations des comptes de créances HAO										

**NOTE 30 : DOTATIONS ET CHARGES POUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS (SUITE)**

Dépréciations des titres de placement																						
Dépréciations des titres et valeurs à encaisser																						
Dépréciations des comptes banques																						
Dépréciations des comptes établissements financiers et assimilés																						
Dépréciations des comptes d'instruments de monnaie électronique																						
Provisions pour risques à court terme d'exploitation																						
Provisions pour risques à court terme HAO																						
Provisions pour risques à court terme à caractère financier																						
Dépréciations des comptes adhérents et clients																						
<b>TOTAL : CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME</b>																						
<b>TOTAL :</b>																						

**Commentaire**

Indiquer les évènements et circonstances qui ont conduit à la constitution et à la reprise de la dépréciations et/ou de la provision

**NOTE 31 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS**

Libellés	Année N	Armée N-1	Variation en	
			Valeur	%
Intérêts des emprunts				
Intérêts dans loyers de location-acquisition				
Escomptés accordés				
Autres intérêts				
Pertes de change financières				
Pertes sur titres de placement				
Pertes et charges sur risques financiers				
Charges pour dépréciations et provisions a court terme à caractère financier (voir note 30)				
<b>TOTAL : FRAIS FINANCIERS</b>				
Intérêts de prêts et créances diverses				
Revenus de participations et autres titres immobilisé				
Escomptes obtenus				
Revenus de placement				
Intérêts dans loyers de location-financement				
Gains de change financiers				
Gains sur cessions de titres de placement				
Gains sur risques financiers				
Transferts de charges financières				
Reprises de charges pour dépréciations et pro visions à court terme à caractère financier (voir note 30)				
<b>TOTAL : REVENUS FINANCIERS</b>				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative
- Indiquer la nature des provisions pour risques à court terme

**NOTE 32 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Charges H.A.O. constatées (compte 831)				
Dons en nature (compte 832) à détailler (1) :				
(1) non affectés				
(1) affectés.,				
Pertes sur créances HAO				
Abandons de créances consentis				
Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO				
Dotations hors activités ordinaires				
<b>TOTAL : AUTRES CHARGES HAO</b>				
Produits H.A.O. constatés (compte 841)				
Contributions volontaires en nature (compte 842) à détailler (1) :				
(1) Dons en nature non affectés				
(1) Prestations de services en nature				
(1) Dons en nature affectés				
Contributions volontaires en numéraire				
Transferts de charges HAO				
Reprises des charges pour dépréciations et provisions à court terme HAO				
Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations H.A.O.				
Subventions d'équilibre				
<b>TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO</b>				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire**

Commenter toute variation significative

**NOTE 33 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX  
INDICATEURS FINANCIERS**

(EN MILLIERS DE FRANCS)	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
<b>ANALYSE DE L'ACTIVITE</b>				
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION				
Résultat des activités ordinaires				
Résultat hors activités ordinaires				
Résultat net				
Capacité d'autofinancement globale (CAFG) (a)				
Ratio de cotisations acquises = Cotisations/Charges de l'exercice (b)				
Ratio d'utilisation des dons * Sommes versées directement aux bénéficiaires / Sommes collectées brutes				
<b>ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE</b>				
+ Fonds propres et assimilés				
* Dettes financières <sup>12</sup> et ressources assimilées (c)				
- RESSOURCES STABLES				
- Actif immobilisé (c)				
- FONDS DE ROULEMENT (1)				
+ Actif circulant d'exploitation (c)				
- Passif circulant d'exploitation (c)				
- BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION *				
+ Actif circulant HAO (c)				
- Passif circulant HAO (c)				
<b>- BESOIN DE FINANCEMENT HAO &lt;3&gt;</b>				
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)				
CONTRÔLE : TRESORERIE NETTE - (TRESORERIE • ACTIF) (TRESORERIE • PASSIF)				
<b>ANALYSE DE LA SOLVABILITE</b>				
Ratio de liquidité générale - Créances ** + Trésorerie-actif/Passif circulant				
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE</b>				
Flux de trésorerie des activités opérationnelles				
Flux de trésorerie des activités d'investissement				
Flux de trésorerie des activités de financement				
<b>= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE</b>				

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

### Commentaire :

a) Capacité d'autofinancement globale = Résultat net + Dotations aux amortissements aux dépréciations, provisions et autres - Reprises d'amortissements, de dépréciations provisions et autres + valeurs comptables des cessions d'immobilisations - Produits des cessions d'immobilisations

b) Les variations des ratios doivent être exprimées en nombre de points (par exemple de 2% à 5% = 3points)

c) Les écarts de conversion doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale

\* Dettes financières : emprunts et dettes financières diverses + dettes de location-acquisition

\*\* Créances = Fournisseurs avances versées + Adhérents + Autres créances

### NOTE 34 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES

<p><b><u>Emploi :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• L'effectif total et la répartition des salariés par sexe. Age et zone géographique ;</li><li>• Les embauches et les licenciements ;</li><li>• Les rémunérations et leur évolution.</li></ul>
<p><b><u>Relations sociales :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• L'organisation du dialogue social ;</li></ul> <p>Le bilan des accords collectifs</p>
<p><b><u>Santé et sécurité :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les conditions de santé et de sécurité au travail ;</li><li>• Le bilan des accords signés avec les organisations syndicales ou les représentants du personnel en matière de santé et de sécurité au travail.</li></ul>
<p><b><u>Formation :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les politiques mises en œuvre en matière de formation ;</li></ul> <p>Le nombre total d'heures de formation</p>
<p><b><u>Egalité de traitement :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les mesures prises en faveur de l'égalité entre les femmes et les hommes ;</li><li>• Les mesures prises en faveur de l'emploi et de l'insertion des personnes handicapées ;</li></ul>
<p style="text-align: center;"><b>INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES</b></p>
<p><b><u>Politique générale en matière environnementale :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• L'organisation de la société pour prendre en compte les questions environnementales et, le cas échéant, les démarches d'évaluation ou de certification en matière d'environnement ;</li><li>• Les actions de formation et d'information des salariés menées en matière de protection de l'environnement ;</li><li>• Les moyens consacrés à la prévention des risques environnementaux et des pollutions</li></ul>
<p><b><u>Pollution et gestion des déchets :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les mesures de prévention, de réduction ou de réparation de rejets dans l'air, l'eau et le sol affectant gravement l'environnement ;</li><li>• Les mesures de prévention, de recyclage et d'élimination des déchets ;</li><li>• La prise en compte des nuisances sonores et de toute autre forme de pollution spécifique à une activité.</li></ul>
<p><b><u>Utilisation durable des ressources :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La consommation d'eau et l'approvisionnement en eau en fonction des contraintes locales ;</li></ul> <p>La consommation de matières premières et les mesures prises pour améliorer l'efficacité dans leur utilisation ;</p> <p>La consommation d'énergie, les mesures prises pour améliorer l'efficacité énergétique et le recours aux énergies renouvelables.</p>
<p><b><u>Changement climatique :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• les rejets de gaz à effet de serre.</li></ul>

<p><b><u>Protection de la biodiversité :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• les mesures prises pour préserver ou développer la biodiversité.</li></ul>
<p><b>INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS SOCIÉTAUX EN FAVEUR DU DÉVELOPPEMENT DURABLE</b></p>
<p><b><u>Impact territorial, économique et social de l'activité de la société :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En matière d'emploi et de développement régional ;</li><li>• Sur les populations riveraines ou locales.</li></ul>
<p><b><u>Relations entretenues avec les personnes ou les Organisations métrisées par l'activité de l'entité (autres associations et fondations, établissements d'enseignement J :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les conditions du dialogue avec ces personnes ou organisations ;</li><li>• Les actions de partenariat ou de mécénat</li></ul>
<p><b><u>Sous-traitance et fournisseurs :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la prise en compte dans la politique d'achat des enjeux sociaux et environnementaux</li></ul>





**TABLEAU DE CORRESPONDANCE – BILAN**

REF	ACTIF	NUMEROS DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES	
		BRUT	Amortissements/ dépréciations
AA	<b>IMMOBILISATIONS DESTINEES A LA VENTE PROVENANT DE DONS ET LEGS NON REÇUS ET USUFRUIT TEMPORAIRE</b>		
AB	Immobilisations incorporelles	201	250.2901
AC	Immobilisation corporelles et financières	202. 203.204. 205	2902
AD	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		
AE	Brevets. Licences, logiciel et droits similaires	212, 213, 214,2193	28112113,2514.2912. 2913.2914.2919p
AF	Autres immobilisation incorporelles	218,2198	2818.2918, 2919p
AG	Avance et acompte versé sur immobilisations	251	2 951
AH	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		
AI	Terrains	22	282.292
AJ	Bâtiments	231.232, 233.2391, 2392, 2393,2396	2831,2832.2833,2931. 2932.2933,2939p
AK	Aménagements, agencements et installations	234, 235, 238 2394, 2395,2398	2834.2835.2838.2934. 2935.2938, 2939p
AL	Madrid, mobilier et actifs biologiques	24 (sauf 245 et 2495)	284 (sauf 2845). 294 (sauf 2945. 2949). 2949p
AM	Matériel de Transport	245,2495	2845.2945, 2949p
AN	Avances et acomptes vendus Sur immobilisation muons Corporelles	252	2 952
AO	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		
AX	Titres de participation	26	296
AV	Autres immobilisations financières	27	297
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		
BA	Actif circulant HAO	485.4865	498
BB	Stocks et encours »	31.32.33, 34, 36, 37,38	39
BC	Fournisseurs débiteurs	409	490
BD	Adhérents. Clients-usagers	41 (sauf 419)	491
BE	Autres créances	Soldes débiteurs : 42, 43, 44, 45,47(sauf 478)	492,493,494, 497
BT	TOTAL ACTIF CIRCULANT		
BU	Titres de placement	50	590
BV	Valeurs à encaisser	51	591
BW	Banques, établissements financiers caisses et assimilés	Soldes débiteurs 52.53,55, 57	592, 593,595
BX	TOTAL TRESORERIE ACTIF		
BY	Ecart de conversion-Actif	478	
BZ	<b>TOTAL GENERAL</b>		

## MODELES D'ETATS FINANCIERS DES ASSOCIATIONS ET ORDRES

REF	PASSIF	NUMEROS DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
CA	<b>Dotation non consommable sans droit reprise</b>	<b>101</b>
CB	Dotation non consommable avec droit reprise	102
CC	DROIT D'ENTREE	103
CD	<b>Dotation consommable</b>	<b>104</b>
CE	Ecart de réévaluation	106
CF	Réserves	11
CG	Report à nouveau (+ ou-)	12
CH	<b>Résultat net de l'exercice (excédent + ou déficit-)</b>	<b>13 (131 ou 139)</b>
CI	Subventions d'investissement	14
CJ	Provisions réglementées	15
CK	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	
CW	Fonds affectés et provenant de dons et legs d'immobilisations	16
CX	Fonds reportés	17
CY	TOTAL FONDS AFFECTES ET REPORTEES	
CZ	<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILEES</b>	
DA	Emprunts et dettes financières	181, 182, 183, 185, 186,188
DB	Dettes de location-acquisition	187
DC	Provision pour risques et charges	19
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES	
DE	TOTAL RESSOURCES STABLES	
DF	Dettes circulantes HAO	481, 484, 4861, 488,4998
DG	Adhérents, cliente-usagers créditeurs	419
DH	Fournisseur	40 (Sauf 409)
DI	Autres dettes	Solde créditeur : 42.43). 44, 45,47(sauf 479) ,499(sauf 4998) ,599
DV	TOTAL PASSIF CIRCULANT	
DW	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	56. Solde créditeurs : 52,53,
DX	TOTAL TRESORERIE PASSIF	
DY	Ecart de conversation- Passif	479
DZ	<b>TOTAL GENERAL</b>	

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE - COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES	NUMEROS DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES	
RA	Cotisations	+	701
RB	Dotations consommables transférées au compte de résultat	+	703
RC	Revenus liés s la générosité	+	704
RD	Ventes de marchandises	+	7051
RE	Ventes de services et produits finis	+	7052,7053
RF	Subventions d'exploitation	+	71
RG	Autres produits et transferts de charges		706, 707, 708, 72, 73, (+/-). 75, 77,78
RH	Reprises de provisions, dépréciations, Subventions et autres reprises	+	79
<b>XA</b>	<b>REVENUS DES ACTIVITES ORDINAIRES (Somme RA à RH)</b>		
TA	Achats de biens et services liés à l'activité	-	601
TB	Variation de stocks des achats de de biens et services liés à l'activité	+/-	6031
TC	Achats de marchandises et matières premières	-	602
TD	Autres achats	-	604, 605, 606, 608
TE	Variation de stocks de marchandises, de matières premières et autres	+/-	6032, 6033, 6034, 6035
TF	Transports	-	61
TG	Services extérieurs	-	62,63
TH	Impôts et taxes	-	64
TI	Autres charges	-	65
TJ	Charges de personnel	-	66
TK	Frais financiers et charges assimilées	-	67
TL	Dotations aux amortissements, aux provisions, aux dépréciations et autres	-	68, 69
<b>XB</b>	<b>CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES = Sommes TA à TL</b>		
<b>xc</b>	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XA-XB)</b>		
TM	Produits H.A.O.	+	82, 84, 86, 88
TN	Charges H.A.O.	-	81, 83,85,87 (+/-)
<b>XD</b>	<b>RESULTAT H. A.O. (TM-TN)</b>		
<b>XE</b>	<b>Résultat net de l'exercice (+excédent, -déficit) (XC+XD)</b>		

# PARTIE 4

---

**ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE  
DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES  
(SYSTEME NORMAL)**

## ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

### Contenu des états financiers

Les états financiers des projets de développement et assimilés comprennent :

Le Tableau emplois ressources ;

- Le Tableau d'exécution budgétaire ;
- Le Tableau de réconciliation de trésorerie ;
- Le Bilan ;
- Le Compte d'exploitation ;
- Et les Notes annexes.

### ATTENTION

- **Compte d'exploitation** : le résultat dégagé par les opérations est intitulé : solde des opérations de l'exercice qui doit être nul.
- **Notes annexes** : Les Notes non documentées ne doivent pas être jointes aux états financiers. Leur contenu peut être amélioré par les entités. Par ailleurs, dans une note, les lignes non chiffrées doivent être supprimées. Par exemple, dans la Note 17 Services extérieurs, lorsque la ligne sous-traitance générale n'est pas chiffrée, elle ne doit pas figurer dans cette note.

## 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	1. RESSOURCES			
FE	Immobilisations incorporelles			
FF	Terrains			
FG	Bâtiments			
FH	Aménagements, agencements et installations			
FL	Matériel, mobilier et actifs biologiques			
H	Matériel de transport			
FK	Avances et acomptes sur immobilisations			
FL	Immobilisations financières.			
GS	A- TOTAL DES IMMOBILISATIONS			
FM	Achats de biens et services			
FN	Transports			
FO	Services extérieurs			
FF	Impôts et taxes			
FQ	Autres charges			
FR	Charges de personnel			
FS	Charges financières			
FH	Aménagements, agencements et installations			
GT	B- TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT			
GU	II. EMPLOIS (A+B)			
GV	III. EXCEDENT /DEFICIT DES FONDS REÇUS SUR LES EMPLOIS (I-II)			
FU	Fonds Bailleur en début exercice N			
FV	Fonds de contrepartie Etat en début exercice N			
FW	Autres fonds en début exercice N			

ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

GW	IV. FONDS DISPONIBLE 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 fin exercice N			
GY	VL FONDS DISPONIBLE EN FIN EXERCICE			
GZ	VII CONTRÔLE : TOTAL V = TOTAL VI			

TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE

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



**TABLEAU DE RECONCILIATION DE TRESORERIE** **TABLEAU DE RECONCILIATION DE M TRESORERIE DU AU .....**

LIBELLE		MONTANT
TRESORERIE EN DEBUT EXERCICE N	A	
FONDS REÇUS DES BAILLEURS AU COURS DE L'EXERCICE N	B	
INTERETS REÇUS AU COURS DE L'EXERCICE N	C	
AUTRES FONDS REÇUS AU COURS DE L'EXERCICE N	D	
VIREMENTS SUR COMPTES OPÉRATIONNELS	E	
DEPENSES DE L'EXERCICE N	F	
TRESORERIE EN FIN 0' EXERCICE N (A+B+C+D-E-F)	G	
PAIEMENTS EN INSTANCE	H	
TRESORERIE NET DES PAIEMENTS EN INSTANCE (G-H)		

ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

REF	ACTIF	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
AA	Immobilisations Incorporelle	2		
XB	Terrains et bâtiments	2		
AC	Aménagements, agencements et installations	2		
AD	Matériel, mobilier et actifs biologique	2		
AE	Matériel de transport	2		
AF	Avances et acomptes versés sur Immobilisations	2		
AG	Dépôts et cautionnements	2		
AH	Autres immobilisation corporelle et financière	2		
AZ	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>			
BA	Actif circulant HAO	3		
BB	Stocks et encours	4		
BC	Fournisseurs débiteurs	5		
BD	Clients-usagers	5		
BE	Autres créances	5		
BF	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>			
BV	Valeurs & encaisser	6		
BW	Banques, établissements financiers, caisses et assimilés	6		
BX	<b>TOTAL TRESORERIE ACTIF</b>			
BY	Ecart de conversion-Actif	7		
BZ	<b>TOTAL GENERAL</b>			

## ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
CA	Fonds affectés aux Investissement	8		
CB	Report à nouveau (+ ou •)			
CC	Solde des opérations de l'exercice			
CD	Subventions d'investissement	9		
CZ	TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILEES			
DA	Emprunts et dettes assimilées	10		
DB	Provisions pour risques et charges	10		
DC	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DD	TOTAL RESSOURCES STABLES			
DE	Dettes circulantes HAO	3		
DF	Fonds d'administration	8		
DG	Fournisseurs	11		
DH	Autres dettes	11		
DI	Provisions pour risques et charges à court terme	20		
DJ	TOTAL PASSIF CIRCULANT			
DW	Banques, établissements financiers « crédits de trésorerie	12		
DX	TOTAL TRESORERIE PASSIF			
DY	Ecart de conversion-passif	7		
DZ	TOTAL GENERAL			

ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

COMPTE D'EXPLOITATION

REF	PLIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
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		
<b>XA</b>	<b>REVENUS (Somme RA à RE)</b>			
TA	Achats de biens, marchandises, matières premières ci fournitures lices	14		
TB	Autres achats	14		
TC	VARIATION DE stocks de biens, marchandises. Matières fournitures et autres	4		
TO	Transports	15		
TG	Services extérieurs	16		
TH	Impôts ci taxes	17		
TI	Autres charges	18		
TJ	Charges de personnel	19		
TK	Frais financiers ci charges assimilées	20		
TJ	Dotations aux provisions	21		
TK	Produits H.A.O.	22		
TL	Charges H.A.O.	22		
<b>XB</b>	<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT (Somme TA à TL)</b>			
<b>XC</b>	<b>SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE XA-XB</b>			

ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

**FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES**

NOTES	INTITULE	A	N/A
<b>Partie 1 : Informations générales</b>			
NOTE 1	<b>INFORMATIONS OBLIGATOIRES</b>		
NOTE 2	Partie 2 : Notes sur le : Tableau emplois ressources, Tableau d'exécution budgétaire, Tableau de réconciliation de trésorerie		
<b>Partie 3 : Notes sur le Bilan</b>			
NOTE 3A	IMMOBILISATIONS BRUTES		
NOTE 3B	BIENS PRIS EN LOCATION-ACQUISITION		
NOTE 4	ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		
NOTE 5	STOCKS ET ENCOURS		
NOTE 6	CLIENTS-USAGERS ET AUTRES CREANCES		
NOTE 7	DISPONIBILITES		
NOTE 8	ECARTS DE CONVERSION		
NOTE 9	FONDS DU BAILLEUR		
NOTE 10	SUBVENTIONS		
NOTE 11	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
NOTE 12	DETTES FOURNISSEURS ET ASSIMILEES, DETTES FISCALES ET SOCIALES		
NOTE 13	BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		
<b>Partie 4 : Notes sur le Compte d'exploitation</b>			
NOTE 14	REVENUS ET AUTRES PRODUITS		
NOTE 15	ACHATS		
NOTE 16	TRANSPORTS		
NOTE 17	SERVICES EXTÉRIEURS		
NOTE 18	IMPOTS ET TAXES		
NOTE 19	AUTRES CHARGES		
NOTE 20A	CHARGES DE PERSONNEL		
NOTE 20B	EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR		
NOTE 21	CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		
NOTE 22	DOTATIONS ET CHARGES POUR PROVISIONS		
NOTE 23	AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		

(1) Les Notes non documentées ne doivent pas être jointes aux états financiers. Leur contenu peut être amélioré par les entités. Par ailleurs, dans une note, les lignes non chiffrées doivent être supprimées. Par exemple, dans la Note 17 Services extérieurs, lorsque la ligne sous-traitance générale n'est pas chiffrée, elle ne doit pas figurer dans cette note.

A : Applicable

N/A : Non applicable.

## ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

Par exemple pour une entité qui n'a pas de stocks et en-cours, elle doit cocher à l'intersection ("ligne "NOTE 5 " &"colonne N/A")

### NOTE 1 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES

<b>A – IDENTITE, ORGANISATION</b>
L'entité doit : - décrire brièvement l'identité de l'entité (date de début du projet, nature du projet de développement, activité ou mission réalisée) - décrire brièvement l'organisation de l'entité avec des données chiffrées (effectifs, total des ressources affectées au projet, moyens utilisés)
<b>B- DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSTEME COMPTABLE DES ENTITES A BUT NON LUCRATIF ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE</b>
<b>C- REGLE, METHODES COMPTABLES ET DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES</b>
<b>D- INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE D'EXPLOITATION</b>

#### Commentaire :

- Seuls les éléments ayant une incidence comptable significative ou qui nuisent à la comparabilité des exercices doivent être mentionnés (par exemples : des modifications significatives concernant une convention avec un bailleur...)
- Décrire les règles et méthodes utilisées pour rétablissement des états financiers

NOTE 2 : INFORMATIONS SPECIFIQUES

<b>A-TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES</b>
<b>B-TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE</b>
<b>C-TABLEAU DE RECONCILIATION DE TRESORERIE</b>

**Commentaire :**

- Indiquer les faits marquants pour chaque état financier,
- Expliquer les écarts significatifs entre budget et réalisation et réalisation du tableau d'exécution budgétaire

**NOTE 3A : IMMOBILISATIONS BRUTES**

SITUATIONS ET MOUVEMENT	A	AUGMENTATIONS B		DIMINUTIONS C		D=A+B-C
		Acquisitions apports créations	Virements de poste à poste	Pour donner suite à une Réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Hors service	
RUBRIQUE	MONTANT BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE					MONTANT BRUT A LA CLOTURE DE L'EXERCICES
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Autres immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains hors immeuble de placement						
Terrains - immeuble de placement						
Bâtiments hors immeuble de placement						
Bâtiments- immeuble de placement						
Aménagements, agencements et installations						
Matériel, mobilier et actifs biologiques						
Matériel de transport						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Dépôts et cautionnement						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL GENERAL</b>						

**Commentaire :**

- Toute variation significative doit être commentée ;
- Joindre l'inventaire physique des immobilisations



ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION-ACQUISITION

SITUATIONS ET MOUVEMENT	Nature du contrat (I : M ; A) [1]	A			AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C			D=A+B-C
		MONTANT BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Acquisitions Apports Créations	Virements de poste à poste	Suite à une Réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	MONTANT BRUT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
RUBRIQUE											
Matériel de transport Terrains Bâtiments Matériel mobilier											
TOTAL IMMOBILISATIONS EN LOCATION ACQUISITION											

[1] I : Crédit-bail immobilier ; M : Crédit- bail mobilier, A : Autres contrats (dédoubler le poste si montant significatif)

**Commentaire :**

- Indiquer la nature du bien, le nom du bailleur et la durée du bail ;
- Joindre l'inventaire physique des immobilisations.

**NOTE 4 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO ACTIF CIRCULANT HAO**

Libellés	Année N	Année N-I	Variation en	
			Valeur	%
Créances sur cessions d'immobilisations				
Autres créances hors activités ordinaires				
<b>TOTAL BRUT</b>				
Dépréciations des créances <b>HAO</b>				
<b>TOTAL NET DEPRECIATIONS</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Pour les dépréciations : indiquer les événements et les circonstances qui ont motivé la dépréciation ou la reprise.

**DETTES CIRCULANTES HAO**

Libellés	Année N	Année N-I	Variation en	
			Valeur	%
Fournisseurs d'investissements				
Autres dettes hors activités ordinaires				
<b>TOTAL :</b>				

**Commentaire :**

- Indiquer la date et la nature de l'immobilisation achetée et/ou cédée ;
- Expliciter toute variation significative

**NOTE 5 : STOCKS ET ENCOURS**

Libellés	Année N	Année N - 1	Variation en	
			Valeur	%
Biens liés à l'activité				
Marchandises				
Matières premières et fournitures liées				
Autres approvisionnements				
Produits en cours				
Services en cours				
Produits finis				
Produits intermédiaire				
Stocks HAO				
Stocks en cours de route, en consignation ou en dépôt				
<b>TOTAL STOCKS ET ENCOURS</b>				
<b>Déprédations des stocks</b>				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>				

**Commentaire**

- Commenter toute variation significative des stocks,

**NOTE 6 : CLIENTS - USAGERS ET AUTRES CREANCES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
			Valeur	%			
Fournisseurs, débiteurs							
Clients- usagers							
Personnel							
Organismes sociaux							
Etat et collectivités ou Publiques							
Autres débiteurs divers							
<b>TOTAL BRUT</b>							
Déprédations créances							
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>							

## ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

### Commentaire :

- Justifier toute variation significative ;
- Détailler les créances dont le montant est significatif ;
- Justifier les créances anciennes ;
- Indiquer les événements et les circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise

### NOTE 7 : DISPONIBILITES

Libellés	Année N	Année N - 1	Variation en	
			Valeur	%
Chèques A encaisser				
Chèques à l'encaissement				
Cartes de crédit à encaisser				
Autres valeurs à encaisser				
<b>TOTAL VALEURS A ENCAISSER</b>				
Banques locales				
Banques autres états région				
Banques, dépôt à terme et assimilés				
Autres Banques				
Banques intérêts courus				
Banques postales				
Autres établissement financiers				
Etablissement financiers intérêts courus				
Instruments de monnaie électronique				
Caisse				
<b>TOTAL BANQUES ET CAISSES</b>				
Dépréciations				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>				

### Commentaire :

- Indiquer la date de rapprochement des comptes bancaires ;
- Indiquer la date d'inventaire de la caisse et des instruments de monnaie électronique ;
- Justifier toute variation significative ;
- Détailler les instruments de monnaie électronique si le montant est significatif ;
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

**NB :** Banques et intérêts courus et Etablissement financiers intérêts courus figurent dans cette rubrique en négatif si le compte principal attaché est débiteur

**NOTE 8 : ECARTS DE CONVERSION**

Libellés	Devises	Montant en devises	Cours UML Année acquisition	Cours UML 31/12	Variation en	
					Valeur	%
Ecarts de conversion-actif : détailler les créances et dettes concernées						
Ecarts de conversion-passif : détailler les créances et dettes concernées						

UML : Unités Monétaires légales

**Commentaire :**

- Faire un commentaire.

**NOTE 9 : FONDS DU BAILLEUR**

Date des décaissements	BA1LLEUR/SOUS PROJET 1 <sup>(1)</sup>			BA1LLEUR/SOUS PROJET 2 <sup>(1)</sup>		
	Montant décaissé	Montant consommé	Solde Restant	Montant décaissé	Montant consommé	Solde restant
<b>Fonds d'investissement <sup>(1)</sup></b>						
<b>TOTAL FONDS D'INVESTISSEMENT</b>						
<b>Fonds d'administration <sup>(2)</sup></b>						
<b>TOTAL FONDS D'ADMINISTRATION</b>						
<b>TOTAL DES FONDS DU BAILLEUR</b>						

<sup>(1)</sup> Le nombre de colonnes est fonction du nombre de bailleurs et/ou sous projets.

<sup>(2)</sup> Le montant consommé eu titre d'un exercice représente le solde du compte 702 Quote-part de fonds d'administration transférés qu'il convient de subdiviser par nature de projet.

**Commentaire :**

- Indiquer pour chaque projet le niveau d'utilisation des fonds affectés en pourcentage par catégorie de fonds (fonds d'investissement et fonds d'administration) et de façon globale

- Expliquer les motifs liés aux éventuels retards dans le cadre de l'exécution des projets.

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Echéances
			Valeur	%	
État					
Région					
Département					
Communes et collectivités publiques décentralisées					
Entités publiques ou mixtes					
Entités et organismes privés					
Organismes internationaux					
Autres					
<b>TOTAL SUBVENTIONS</b>					

**NOTE 11 : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES**

Libellés	Année N	Année N - 1	Variation en		Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
			Valeur	%			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit							
Avances reçues de l'Etat							
Dépôts et cautionnements Reçus							
Intérêts courus							
Autres emprunts et dettes							
<b>TOTAL EMPRUNT ET DETTE FINANCIERE</b>							
Crédit-bail immobilier							
Crédit-bail mobilier							
Location-vente							
Intérêt courus							
Autres dettes de location- acquisition							
<b>TOTAL DETTES DE LOCATION-ACQUISITION</b>							
Provision pour litige							
Provision pour perte de change							
Provision pour pension et obligation assimilés							
Provision pour amendes et pénalité							
Autre provision							
<b>TOTAL PROVISION FINANCIERES POUR RISQUE ET CHARGES</b>							

**Commentaire :**

• Pour chaque emprunt et dette de location-acquisition : mentionner la date d'octroi, le nom de l'organisme financier, le montant initial de l'emprunt de la dette, la durée du crédit, les garanties données par la société ;

- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la provision et à la reprise

Pour les pensions et obligation de retraite, indiquer :

- La méthode d'évaluation retenue
- Le nom de la compagnie d'assurance ou du fonds de pension, le descriptif de la convention signée avec l'organisme, la périodicité des versements, le montant et la durée de la convention, pour les actifs du régime.



**NOTE 12 : DETTES FOURNISSEURS ET ASSIMILEES, DETTES FISCALES ET SOCIALES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en		Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an d a deux ans au Plus	Créances à plus de deux
			Valeur	%			
Fournisseurs							
Clients-usagers créditeurs							
<b>DETTES FOURNISSEURS ET ASSIMILEES</b>							
Personnel, rémunérations dues							
Personnel, congés à payer							
Charges sociales sur congés à payer							
Autres personnel							
Caisse de sécurité sociale							
Caisse de retraite							
Mutuelle de santé							
Assurance Retraite							
Autres charges sociales à payer							
Autres cotisations et organismes sociaux							
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>							
Etat, impôts sur les bénéfices							
Etat, autres impôts et taxes							
Etat, TVA							
Etat, impôts retenus à la Source							
Autres dettes Etat							
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>							
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS ET ASSIMILEES FISCALES ET SOCIALES</b>							

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Commenter les dettes anciennes.

**NOTE 13 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Escomptes de crédit de campagne				
Escomptes de crédit ordinaires				
<b>TOTAL : BANQUES, CREDITS D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE</b>				
Banques locales				
Banques autres états région				
Autres Banques				
Banques, intérêts courus				
Crédit de trésorerie				
<b>TOTAL : BANQUES, CREDITS DE TRESORERIE</b>				
<b>TOTAL GENERAL :</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Indiquer le nom de l'organisme les conditions de crédit, le taux d'intérêt, la durée du crédit.

**NB :** " Banques et intérêts courus" figure dans cette rubrique si le compte principal attaché est créateur

**NOTE 14 : REVENUS ET AUTRES PRODUITS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Ventes de marchandises				
Ventes de produits fabriqués				
Ventes de travaux et services				
Produits accessoires				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Autres produits et transferts de charges d'exploitation				
<b>TOTAL : AUTRES PRODUITS</b>				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Justifier toute variation significative ;

- Détailler produits intermédiaires, produits résiduels, produits accessoires, autres produits si significatifs.

**NOTE 15 : ACHATS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Achats de biens et services liés à l'activité				
Achats de marchandises				
Achats de matières premières et fournitures liées				
Matières consommables				
Matières combustibles				
Produits d'entretien				
Fournitures d'atelier, d'usine et de magasin				
Eau				
Electricité				
Autres énergies				
Fourniture d'entretien				
Fourniture de bureau				
Petit matériel et outillages				
Achats d'études, prestations de services, de travaux matériels et équipements				
Achats d'emballages				
Frais sur achats				
Remises rabais, et ristournes obtenus				
<b>TOTAL ACHATS</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative.

**NOTE 16 : TRANSPORTS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Transports sur ventes				
Transports pour le compte de tiers				
Transport du personnel				
Transports de plis				
Voyages et déplacements				
Transports administratif				
<b>TOTAL :</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative.

**NOTE 17 : SERVICES EXTÉRIEURS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Sous-traitance générale				
Locations et charges locatives				
Redevances de location-acquisition				
Entretien, réparations et maintenance				
Prime d'assurance				
Etudes, recherches et documentation				
Publicité, publications, relations publique*				
Frais de télécommunications				
Frais bancaires				
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils				
Frais de formation du personnel				
Redevances pour brevets, licences, logiciels, concessions et droits similaires				
Cotisations				
Rémunérations de personnel extérieur à l'entité				
Autres charges externes				
<b>TOTAL :</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative

**NOTE 18 : IMPOTS ET TAXES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Impôts et taxes directs				
Impôts et taxes indirects				
Droits d'enregistrement				
Pénalités et amendes fiscales				
Autres impôts et taxes				
Dégrèvements et annulations des impôts et taxes (1)				
<b>TOTAL :</b>				

(1) Ce compte a un solde créditeur, son montant doit être précédé d'un signe (-)

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative.
- Détailler les pénalités, les amendes et indiquer la cause.

**NOTE : 19 AUTRES CHARGES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation	
			Valeur	%
Pertes sur créances				
Pertes sur autres débiteurs				
Perte de change sur créances				
Pénalités et amendes pénales				
Dons et mécénat				
Autres charges diverses				
Charges pour provisions pour risques à court terme d'exploitation				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Indiquer les organismes bénéficiaires des dons

**NOTE 20A : CHARGES DE PERSONNEL**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Rémunérations directes versées au personnel national				
Rémunérations directes versées au personnel non national				
Indemnités forfaitaires versées au personnel				
Charges sociales (personnel national)				
Charges sociales (personnel non national)				
Rémunération transférée de personnel extérieur				
Autres charges sociales				
Dégrèvements et annulations des charges sociales (1)				
<b>TOTAL :</b>				

(1) : Ce compte a un solde créditeur, son montant doit être précédé d'un signe (-)

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;
- Indiquer la nature et la durée du contrat du personnel extérieur.

**NOTE 20B : EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL  
EXTERIEUR**

**1. Personnel propre**

	EFFECTIF ET MASSE SALARIALE				EFFECTIFS				MASSE SALARIALE									
	QUALIFICATIONS				Nationaux		Autre Etats de la régions		Hors Régions		Nationaux		Autre Etats de la régions		Hors Régions		Total	
					M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F		
	YA	YB	YC	YD	YE	YF	YG											
	1. Cadres supérieurs																	
	2- Techniciens supérieurs et cadres moyens																	
	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés																	
	4. Employés, manoeuvres, ouvriers, et apprentis																	
	<b>TOTAL (1)</b>																	
	Permanents																	
	Saisonniers																	

## 2. Personnel extérieur et bénévole

Facturation  
à l'entité

YH	1. Cadres supérieurs								
YI	2. Techniciens supérieurs et cadres moyens								
YJ	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés								
YK	4. Employés, manoeuvres. Ouvriers et apprentis								
YL	<b>TOTAL (2)</b>								
YM	Permanents								
YN	Saisonniers								
YO	<b>TOTAL (1+2)</b>								

M : Masculin

F : Féminin

**Commentaire :***Faire un commentaire si nécessaire en cas de mauvaise significatif du Personnel.*



**NOTE 21 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS**

LIBELLES	ANNEE N	ANNEE N-1	Variation en	
			Valeur	%
Intérêts des emprunts				
Intérêts dans loyers de location-acquisition				
Escompte accordés				
Autres Intérêts				
Pertes de change financiers				
Pertes sur cession de titres de placement				
Charges pour provisions à court terme à caractère financier				
<b>TOTAL FRAIS FINANCIERS</b>				
Intérêts de prêts et créances diverses				
Revenu de participation et autre titre immobilisé				
Escomptes obtenus				
Revenus de placement				
Gains de change financiers				
Gains sur cessions de titres de placement				
Transferts de charges financières				
Reprise de charges pour provision à court terme à caractère financier				
<b>TOTAL REVENU FINANCIER</b>				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;

**NOTE 22 : DOTATION ET CHARGES POUR PROVISION**

SITUATION ET MOUVEMENT	A PROVISION A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	B Augmentation dotation			C Diminution : reprises			D=A+B-C
		Exploitation	Financière	Hors activité ordinaire	Exploitation	Financière	Hors activité ordinaire	
NATURE								
Provision pour risque et charges								
Dotation fonds affectés à un projet non consommés								
Dotation fonds reportés								
TOTAL DOTATION								
Provision pour risque et charges a court termes								
TOTAL DES CHARGES POUR CHARGES A COURT TERMES								
TOTAL GENERAL								

**Commentaire :**

- Indiquer les événements et les circonstances qui ont conduits à la constitution et à la reprise de la provision ;

**NOTE 23 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS H.A.O.**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en	
			Valeur	%
Charges H.A.O. constatées (compte 831)				
Dons en nature (compte 832) à détailler (1) :				
(1) non affectés .....				
(1) affectés.....				
Pertes sur créances HAO				
Abandons de créances consentis				
Charges pour provisions pour risques à court terme HAO				
TOTAL : AUTRES CHARGES HAO				
Produits H.A.O. constatés (compte 841)				
Contributions volontaires en nature (compte 842) à détailler (1) :				
(1) Dons en nature non affectés.....				
(1) Prestations de services en nature. ....				
(1J Dons en nature affectés.....				
Contributions volontaires en numéraire				
Transferts de charges H.A.O.				
Reprises des charges pour provisions à court terme H.A.O.				
Reprises de provisions H.A. O				
Subventions d'équilibre				
TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire :**

- Commenter toute variation significative ;

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE – TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES**

REF	DESIGNATION	CORRESPONDANCE
FA	Fonds reçus. Bailleurs ...	Balance mouvement crédit : comptes 161,162,462 (si plusieurs bailleurs créer des sous comptes de 16). 162, 462 pour remplir FB)
FB	Fonds reçus. Bailleurs ...	Balance mouvement crédit : comptes 161,162,462
FC	Fonds contrepartie Etat	Balance mouvement crédit : comptes 163.463
FD	Autres fonds reçus	Balance mouvement crédit : comptes 164.464,707(0,77
GR	<b>I- RESSOURCES</b>	
FE	Immobilisations incorporelles	Balance mouvement débit : compte 21(2)
FF	Terrains	Balance mouvement débit : compte 22(2)
FG	Bâtiments	Balance mouvement débit : comptes 231, 232,233, 2391, 2392, 2393,2396 (2)
FH	Aménagements, agencements et installations	Balance mouvement débit : comptes 234, 235, 238, 2394, 2395, 2398 (2)
FI	Matériel. Mobilier et actifs biologiques	Balance mouvement débit comptes 24(sauf 245 et 2495) (2)
FJ	Matériel de transport	Balance mouvement débit. Comptes 245 et 2495 (2)
FK	Avances et acomptes sur immobilisations	Balance mouvement débit ; comptes 25
FL	Immobilisations financières	Balance mouvement débit : comptes 26,27 (3)
GS	<b>A- TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	
FM	Achats de biens et services	Balance mouvement débit compte 60 (4)
FN	Transports	Balance mouvement débit compte 61 (4)
FO	Services extérieurs	Balance mouvement débit : comptes 62, 63 (4)
FP	Impôts et taxes	Balance mouvement débit : compte 64 (5)
FQ	Autres charges	Balance mouvement débit : compte 65 (6)
FR	Charges de personnel	Balance mouvement débit : compte 66 (7)
FS	Charges financières	Balance mouvement débit : compte 67 (8)
FT	Avances sur charges (à justifier)	Balance solde débiteur : comptes 4091, 4093
GT	<b>B- TOTAL. DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	
GU	<b>H. EMPLOIS (A + B)</b>	
GV	<b>111. EXCEDENT/DEFICIT DES FONDS REÇUS SUR LES EMPLOIS &lt;I-I&gt;</b>	
FU	Fonds Bailleur en début exercice N	Balance solde débiteur N-1 des fonds bailleurs : comptes 51.52, 53, 55, 57
FV	Fonds Je contrepartie Etat en début exercice N	Balance solde débiteur N-1 des Fonds de contrepartie Etat : comptes 51,52, 53, 55, 57
FW	Autres fonds en début exercice N	Balance solde débiteur N-1 des autres Tonds comptes 51.52,53,55,57
FX	Fonds Bailleur en fin exercice N	Balance solde débiteur N des Tonds bailleurs comptes 51. 52. 53, 55, 57
FY	Fonds de contrepartie Etat en fin exercice N	Balance solde débiteur N des Fonds de contrepartie Etat : comptes 51, 52, 53, 55, 57

FZ	Autres fonds en fin exercice N	Balance solde débiteur N des autres fonds : comptes 51.52,53, 55, 57
GY	Vf. FONDS DISPONIBLE EN FIN EXERCICE	
GZ	VU. CONTRÔLE : TOTAL V -TOTAL VI	

(1) Les produits d'exploitation à recevoir en cas de vente de cahier de charges, de location de voiture, sous location de bureau, etc.

(2) déduire la variation des dettes fournisseurs d'investissements

(+Solde créditeur N-I du compte 4SI concerné sauf 4813 - Solde créditeur N du compte 481 concerné sauf 4813). En sus, ne pas tenir compte des virements de compte à compte qui ne traduisent pas une acquisition d'immobilisation incorporelle et corporelle décaissée.

(3) déduire la variation des dettes rattachées aux versements restant à effectuer sur titres de participation et titres immobilisés non libérés (+Solde débiteur N-I du compte 4813 - Solde débiteur N du compte 4813). En sus, ne pas tenir compte :

- du mouvement débit de la Balance du compte 276 des intérêts courus sur immobilisations financières,
- des virements de compte à compte qui ne traduisent pas une acquisition d'immobilisation financière décaissée.

(4) déduire la variation des dettes fournisseurs d'exploitation (+Solde débiteur N-I du compte 401concerné - Solde débiteur N du compte 401concerné). En sus, ne pas tenir compte :

- de la variation des stocks (compte 603) figurant dans le compte 60 Achats.
- des comptes 60 Achats et dettes équivalentes qui ont été transférés en immobilisations (livraison à soi-même) afin d'éviter le double emploi.

(5) déduire la variation des dettes fiscales (+Solde débiteur N-I du compte 44 - Solde débiteur N du compte 44).

(6) déduire la variation des dettes rattachées au compte 65 Autres charges (+Solde débiteur N-1 du compte de tiers concernés - Solde débiteur N du compte de tiers concernés). En sus, ne pas tenir compte :

- des comptes « Autres charges » et dettes équivalentes qui ont été transférés en immobilisations (livraison à soi-même) afin d'éviter le double emploi.
- des dépréciations et provisions à court terme, comptes 49

(7) déduire la variation des dettes rattachées aux charges de personnel (+Solde débiteur N-1 des comptes 42 et 43 - Solde débiteur N des comptes 42 et 43). En sus, ne pas tenir compte des charges de personnel et dettes équivalentes qui ont été transférées en immobilisations (livraison à soi-même) afin d'éviter le double emploi.

(8) déduire le mouvement crédit de la Balance : compte 166. En sus, ne pas tenir compte :

- \* des comptes 67 Charges financières qui ont été transférées en immobilisations (livraison à soi-même) afin d'éviter le double emploi.
- \* des dépréciations et provisions à court terme, comptes 49

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE-TABLEAU D'EXECUTION**

Code (a)	Libelle (a)	Budget de L'exercice (b)	Décaissement (c)	Engagement (d)	Réalisation	Crédit Disponible	Exécution Budget (%)
		1	2	3	4=2+3	5=1-4	4/1
<b>TOTAL</b>							

a) Remplir, code et libellé, suivant la nomenclature budgétaire du projet.

(b) Le plan comptable doit être conçu en tenant compte du budget du projet. Cette rubrique sera remplie au vu du budget de l'exercice du projet compte par compte.

(c) Si le plan comptable est conçu sur la base du budget, indiquer le décaissement pour chaque item qui doit correspondre à la somme algébrique suivante :

- mouvement débit balance N des comptes immobilisations (compte 2) à l'exception des virements de compte à compte + (Solde créditeur N-1 du compte 481 - Solde créditeur N du compte 481)
- mouvement débit balance N des comptes de charges (comptes 6 et 8) + (Solde créditeur N-1 du compte 40 sauf 409 - Solde créditeur N du compte 40 sauf 409) + (Solde débitaire balance N du compte 409 - Solde débitaire balance N-1 du compte 409).

(d) Le montant de l'engagement pour chaque item doit correspondre :

- au solde créditeur balance N des comptes fournisseurs d'exploitation (compte 40) et d'investissement (Compte 481),
- bons de commande des biens et services remis aux fournisseurs au cours de l'exercice budgétaire non exécutés, contrats signés par les parties prenantes au cours de l'exercice budgétaire non exécutés.

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE – COMPTE D'EXPLOITATION**

REF	LIBELLES	NUMEROS DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES	
RA	Fonds d'administration	+	702
RB	Ventes de marchandises, produits finis et Prestations de services	+	705
RC	Subventions d'exploitation	+	71
RD	Autres produits et transferts de charges		707, 72, 73 (+-), 75,
RE	Reprises de provisions	+	79
XA	REVENUS (Somme RA à RD)		
TA	Achats de biens, marchandises, matières premières et fournitures liées	-	601, 602
TB	Autres achats	-	604, 605, 606, 608
TC	Variation de stocks de biens, marchandises matières et fournitures et autres	+/-	603
TD	Transports	-	61
TG	Services extérieurs	-	62, 63
TH	Impôts et taxes	-	64
TI	Autres charges	-	65
TJ	Charges de personnel	-	66
TK	Frais financiers et charges assimilées	-	67
TJ	Dotations aux provisions	-	69
TK	Produits H.A.O	-	82, 84, 86, 88
TL	Charges H.A.O.		81, 83, 85, 87 (+/)
XB	<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT (Somme TA à TJ)</b>		
XC	<b>SOLDE DES OPERATIONS DEL'EXERCICE (+ excédent, déficit) XA - XB</b>		

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE – BILAN**

REF	ACTIF	NUMEROS DE COMPTE A INCORPORATION DANS LES POSTES
<b>AA</b>	<b>Immobilisation incorporelles</b>	<b>21</b>
<b>AB</b>	Terrains et bâtiments	22, 231, 232, 233, 2391, 2392, 2393, 2396
<b>AC</b>	Aménagements, agencements et installations	234, 235, 238, 2394, 2395, 2398
<b>AD</b>	<b>Matériel, mobilier et actifs biologiques</b>	<b>24 (sauf 245 et 2495)</b>
<b>AE</b>	Matériel de transport	245, 2495
<b>AF</b>	Avances et acomptes versés Sur immobilisations	25
<b>AG</b>	Dépôts et cautionnements	275
<b>AH</b>	<b>Autres immobilisations corporelles et financières</b>	<b>26, 27 (sauf 275)</b>
<b>AZ</b>	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	
<b>BA</b>	Actif circulant HAO	485
<b>BB</b>	Stocks et encours	31,32, 33, 34, 36, 37, 38
<b>BC</b>	Fournisseurs débiteurs	409
<b>BD</b>	Clients-usagers	41 (sauf 411 et 419)
<b>BE</b>	Autres créances	Soldes débiteurs : 42, 43, 44, 469,
<b>BF</b>	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	
<b>BV</b>	Valeurs à encaisser	51
<b>BW</b>	Banques, établissements financiers caisses et assimilés	Soldes débiteurs : 52, 53, 55, 57
<b>BX</b>	TOTAL TRESORERIE ACTIF	
<b>BY</b>	Ecart de conversion-Actif	478
<b>BZ</b>	TOTAL GENERAL	



## ETATS FINANCIERS DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT ET ASSIMILES

REF	PASSIF	NUMEROS DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
CA	Fonds affectés aux investissements	16
CB	Report à nouveau (+ ou -)	12
CC	Solde des opérations de l'exercice (excédent + ou déficit -)	13(131 ou 139)
CD	<b>Subventions d'investissement</b>	14
CZ	<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES ET ASSIMILEES</b>	
DA	Emprunts et dettes assimilées	18
DB	Provisions pour risques et charges	19
DC	<b>TOTAL DETTES FINANCEMENTS ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>	
DD	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>	
DE	Dettes circulantes HAO	481, 484, 4998
DF	Fonds d'administration	46
DG	Fournisseurs	40 (409)
DH	Autres dettes	419, Solde créditeur : 42,43,44,47(sauf 479), 499 (sauf 4998),599
DJ	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>	
DW	Banque, établissement financier et crédits de trésorerie	56, Soldes créditeur 52,53
DX	<b>TOTAL TRESORERIE PASSIF</b>	
DY	Ecart de conversion-Passif	479
DZ	<b>TOTAL GENERAL</b>	

# PARTIE 5

---

## ETATS FINANCIERS DU SYSTEMES MINIMAL DE TRESORERIE DES ENTITES A BUT NON LUCRATIF

## ETATS FINANCIERS DU SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE DES ENTITES A BUT NON LUCRATIF

### Contenu des Etats Financiers

Les états financiers annuels du système minimal de trésorerie (**SMT**) doivent être établis par les entités soumises à une comptabilité de trésorerie. Ces états financiers sont constitués des documents suivants

- LE BILAN
- LE COMTE DE RESULTAT
- LES NOTES ANNEXES

### Critères d'éligibilités au SMT

Selon l'article 6 de l'acte uniforme relatif au EBNL, sont éligibles au système minimal de trésorerie les entités dont les ressources annuelles sont inférieures ou égales au seuil suivant :

- **Subventions** : trente (30) millions de F CFA ou équivalent dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie ;
- **Cotisation et autres revenus** : trente millions de F CFA dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie ;
- **Dons et/ou legs** : (30) millions de F CFA ou équivalent dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie
- **Ressources du projet de développement** : (30) millions de F CFA ou équivalent dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie
- **Autre ressource** : (30) millions de F CFA ou équivalent dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie.

Si l'une des ressources citées ci-dessus est supérieure au seuil visé susmentionnées, ou si de manière cumulée sur deux exercices, les ressources dépassent (30) millions de F CFA ou équivalent dans l'unité monétaire ayant cours dans l'état partie.

### Conseil :

Le **SYCEBNL** n'a pas prévu de modèles spécifiques d'états financiers relatifs au SMT concernant les projets de développement. Les modèles ci-dessus sont exclusivement réservés aux associations d'ordre professionnels.

En pratique, l'option du SMT est inappropriée pour les ressources du projet de développement. En conséquence, même si les ressources du projet sont inférieures aux seuils fixés, ils seront tenus de présenter des

états financiers du système normal en s'appuyant éventuellement sur les besoins en matière de reporting par le bailleur.

**BILAN**

REF	ACTIF	NOTE	MONTANT		REF	PASSIF	NOTE	MONTANT	
			EXERCICE N	EXERCICE N-1				EXERCICE N	EXERCICE N-1
GA	Immobilisation (1)	1			HA	Dotation	5		
GB	Stocks	2			HB	Résultat de l'exercice (en + ou en -)			
GC	Adhérent, client-usagers et autres débiteur	3			HC	Autre fond propre			
GD	Caisse	4			HD	Fournisseurs et autre créditeurs	3		
GE	Banque (en + ou en -)	4							
GZ	Total Actifs				HZ	TOTAL PASSIF			

**COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES	NOTE	MONTANT	
			EXERCICE N	EXERCICE N-1
KA	Revenus encaissés	4		
KB	Autres recettes sur activité	4		
KX	<b>TOTAL DES REVENUS ENCAISSES (A)</b>			
JA	Dépenses sur achats	4		
JB	Dépenses sur loyers	4		
JC	Dépenses sur salaires	4		
JD	Dépenses sur impôts et taxes	4		
JE	Charges d'intérêts	4		
JF	Autres dépenses sur activités	4		
JX	<b>TOTAL DEPENSES SUR CHARGES (B)</b>			
KZ	SOLDE : Excédent (+) ou insuffisance (-) de recette (C=A - B)			
VA	+Variation des stocks sur les Achats [N-(N-1)]			
VB	+Variation des créances[N-(N-1)]			
VC	+Variation des dettes d'exploitation [N-(N-1)]			
JG	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS			
KZC	<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>			

**FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES**

NOTES	INTITULES	A	N/A
<b>Partie 1 : Notes sur le bilan</b>			
Note 1	Tableau d'acquisition et de suivi du matériel, du mobilier et des cautions		
Note 2	Etat des stocks		
Note 3	Etat des créances et des dettes non échues		
Note 5	Dotations		
<b>Partie 2 : Notes sur compte de résultat</b>			
Note 4	Journal unique de trésorerie		

**NOTE 1 : TABLEAU D'ACQUISITION ET DE SUIVI DU MATÉRIEL, DU MOBILIER ET AUTRES IMMOBILISATIONS**

Date	Désignation	Montant	Date D'acquisition	Durée D'utilité	Date de Sortie	Prix de cession

**NOTE 2 : ETAT DES STOCKS**

Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
<b>VALEUR DU STOCK FINAL</b>				
<b>VALEUR DU STOCK INITIAL</b>				

**NOTE 3 : ETAT DES CRÉANCES ET DES DETTES NON ÉCHUES**

DATE	NOM CLIENTS-USA- GERS ET AUTRES DEBITEURS	Montant au 31 décembre N	Montant Au 1 <sup>er</sup> Janvier N	Variation	
				Valeur	%
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>				
DATE	NOM DES FOURNISSEURS ET AUTRES CRÉDITEURS	Montant au 31 décembre N	Montant Au 1 <sup>er</sup> janvier N	Variation en	
				Valeur	%
	<b>TOTAL DES DETTES</b>				

**NOTE 4 : JOURNAL UNIQUE DE TRESORERIE**

DATE	LIBELLE	RECETTE	DEFENSES	SOLDE	VENTILATION DES RECETTES			VENTILATION DES DEPENSES											
					COTISATION	SURVENTION	AUTRE	MATERIEL MOBILIER ET AUTRE	ACHAT DE BIENS LIES A L'ACTIVITE	AUTRE ACHAT	TRANSPORT	SERVICES EXTERIEUR	SALAIRE	AUTRE					
	Report à nouveau																		
	Soled à Reporter																		



ETATS FINANCIERS DU SYSTEMES MINIMAL DE TRESORERIE DES ENTITES A BUT NON  
LUCRATIF

**NB** : Prévoir un journal par banque et un journal pour la caisse. Les colonnes « *ventilation recettes et dépenses* » peuvent être complétées en cas de besoins par des rajouts notamment « charges d'intérêts ». Il est possible si nécessaire de regrouper les opérations mensuellement dans un seul journal de trésorerie

**NOTE 5 : DOTATION**

Non et prénoms des membres	Nationalité	Montant	Préciser avec ou sans droit de reprise
<b>Dotation non consommable</b>			
<b>Droit d'entrée</b>			
<b>Dotation consommable</b>			
<b>TOTAL</b>			