



## FICHE PRATIQUE

### LES COMPTES ANNUELS : LE BILAN

#### Un bilan : qu'est-ce que c'est ?

Le bilan est une photographie de la situation du patrimoine de votre association à un instant donné. Il est communément présenté en deux colonnes intitulées " Actif " (colonne de gauche) et " Passif " (colonne de droite).

**L'ACTIF décrit les biens possédés en répondant à la question « Quelle utilisation a-t-on fait des capitaux fournis à l'association ? »**

#### À l'actif figurent :

- Les **immobilisations** qui regroupent tout ce que l'association possède durablement pour effectuer son activité (locaux si vous en êtes propriétaire, matériels de bureau, mobilier, etc.),
- Les **stocks** qui peuvent être des biens produits dans le cadre de l'activité ou permettant de la financer,
- Les **créances** c'est-à-dire ce que l'on vous doit ; il s'agit essentiellement de clients qui vous doivent de l'argent,
- Vos comptes bancaires.
- Vos caisses.

**Le PASSIF permet de répondre à la question : « Qui a fourni les capitaux ayant permis d'acheter les richesses décrites ? » (C'est la description du financement de l'association).**

#### Au passif figurent :

- Les **capitaux permanents** ou **apports** qui regroupent tout ce que l'association a mobilisé pour financer les investissements nécessaires à l'activité permanente de l'association. Il peut s'agir de dons, de subventions ou d'emprunts, mais ils revêtent tous un caractère de long terme.
- Les **résultats cumulés des exercices précédents**
- Le **résultat de l'exercice en cours**
- Les **dettes**, qu'il s'agisse des fournisseurs, de l'État (les impôts) ou des organismes sociaux (les cotisations sociales).

Il faut ajouter à ce bilan **l'annexe** qui comporte tous les renseignements nécessaires à la bonne compréhension du bilan. Elle comporte :

- Les faits et événements caractéristiques ou significatifs de l'exercice ;
- Les méthodes comptables utilisées et les éventuelles modifications intervenues au cours de l'exercice ;
- Le tableau des immobilisations, celui des amortissements et celui des provisions, avec leurs valeurs brutes au début de l'exercice, les acquisitions ou diminutions et leurs valeurs en fin d'exercice ;
- L'état des créances et des dettes à moins d'un an, à plus d'un an et à plus de cinq ans ;

- Le tableau de suivi des subventions et des fonds dédiés ;
- Le tableau des fonds associatifs avec leurs valeurs brutes au début de l'exercice, les acquisitions ou diminutions et leurs valeurs en fin d'exercice.

BILAN – à la date du :

JJ/MM/AAAA

ACTIF*1		PASSIF #2	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>FONDS ASSOCIATIF</b>	
immobilisations incorporelles		Fonds associatifs et réserves	
immobilisations corporelles		Subvention d'investissement	
immobilisations financières		Résultat des exercices précédents	
immo. Incorporelles - Exercices Précédents		Résultat de l'exercice	
immo. corporelles - Exercices Précédents		<b>SOUS TOTAL FOND ASSOCIATIF</b>	<b>0,00 €</b>
Immo. Financières - Exercices Précédents			
Amortissements			
Amortissements – Exercices précédents			
<b>SOUS TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>0,00 €</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
stock et en cours			
Crédit Agricole Vanault les Dames			
Crédit Agricole Sermaize			
Livret A			
Solde Banque B3 :			
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE BANQUES</b>	<b>0,00 €</b>	<b>DETTES</b>	
Solde de Caisse Vanault les Dames		emprunts	
Solde de Caisse Sermaize		charges à payer (Dettes à court terme)	
Produits à recevoir (Créance à court terme)			
<b>SOUS TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>0,00 €</b>	<b>SOUS TOTAL DETTES</b>	<b>0,00 €</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>		<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>	
charges constatées d'avance		produits constatés d'avance	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>0,00 €</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>0,00 €</b>