

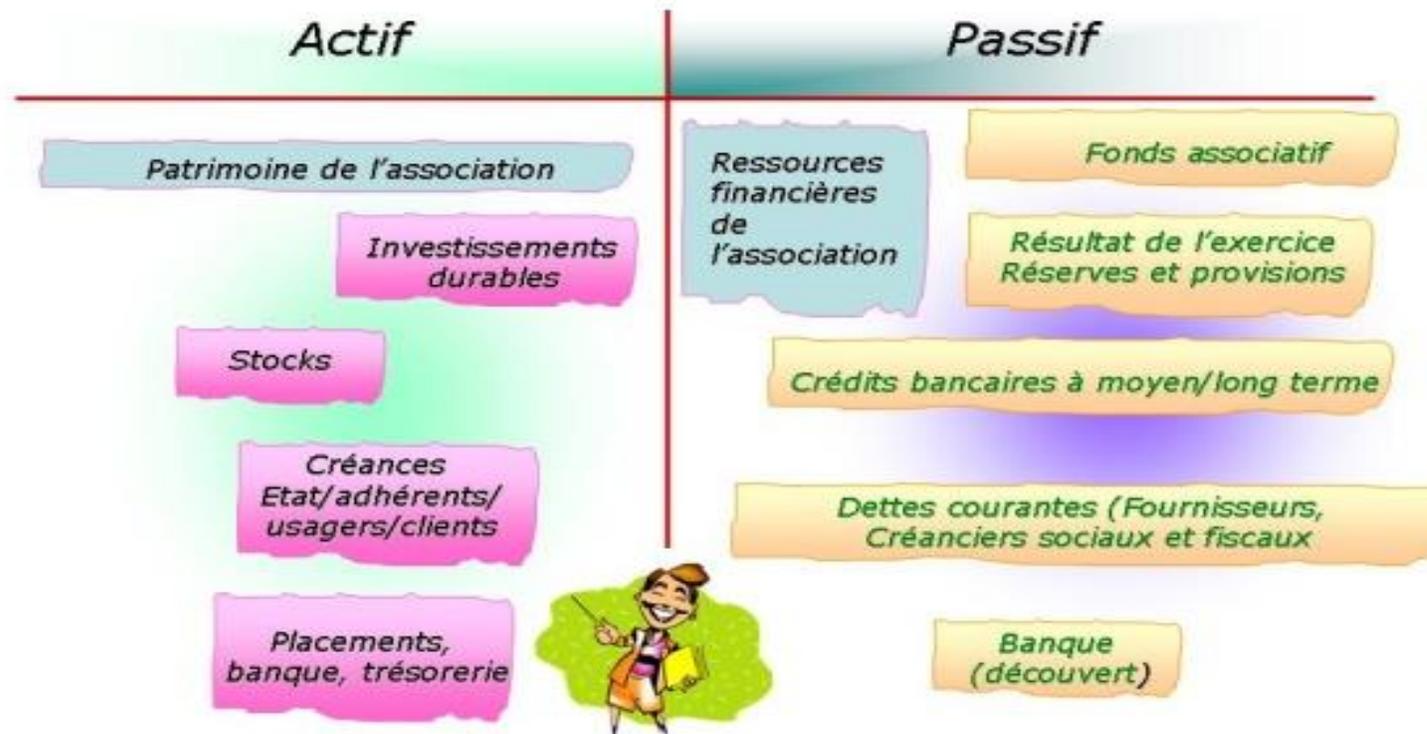
LE BILAN

PRÉSENTATION PAR LA MAISON DE LA VIE ASSOCIATIVE 2021

Le bilan d'une association loi 1901 est toujours composé de deux tableaux, l'**actif** et le **passif**.

A l'actif, on trouve un inventaire du **patrimoine** de l'association ; au passif, la liste de ses **ressources financières**.

Bilan d'une association



- **La photographie "bilan" montre à un instant précis l'étendue du patrimoine :**

- Tout ce que l'association possède :
 - matériels, stocks, créances clients...

- Tout ce que l'association doit :
 - aux banquiers, fournisseurs, personnel, fisc...

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	
Stocks	
Usagers, Financeurs	
Trésorerie	

- L'ACTIF DÉTAILLE TOUT CE QUE L'ASSOCIATION POSSÈDE.
- L'ACTIF RECENSE TOUS LES ÉLÉMENTS ACQUIS À L'AIDE DES FONDS ET DU CRÉDIT REÇUS. L'ACTIF DÉTAILLE DONC LES "EMPLOIS" QU'A FAIT L'ASSOCIATION DE SES "RESSOURCES" (LE PASSIF).

Le bilan

ACTIF	PASSIF
	Fonds associatifs
	Provisions Fonds dédiés
	Emprunts
	Fournisseurs, État, Org. sociaux

LE PASSIF DÉTAILLE TOUTES LES DETTES DE L'ASSOCIATION.

LE PASSIF RECENSE TOUS LES FINANCEMENTS OBTENUS OU CONTRACTÉS (DES BANQUIERS, FOURNISSEURS, TIERS DIVERS, DES FONDATEURS,...).

LE PASSIF DÉTAILLE DONC LES "RESSOURCES" OBTENUES QUI SERVENT À FINANCER LES "EMPLOIS" (L'ACTIF).

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

L'ACTIF IMMOBILISÉ

- "IMMOBILISÉ" = "STABLE"
- **BIENS PROPRIÉTÉ DE L'ASSOCIATION**
- **INSCRIT POUR LEUR VALEUR À L'ENTRÉE (VALEUR "BRUTE") MINORÉE DES AMORTISSEMENTS CUMULÉS DANS LE TEMPS. DE SORTE QUE LE BILAN PRÉSENTE LES ÉLÉMENTS EN VALEUR "NETTE".**

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

ACTIF CIRCULANT

- **STOCKS =**
 - 📄 MATIÈRES PREMIÈRES, FOURNITURES STOCKABLES
 - 📄 TRAVAUX OU PRODUITS EN-COURS
 - 📄 PRODUITS FINIS
- **USAGERS, FINANCEURS... = CRÉANCES DUES À L'ASSOCIATION PAR DES TIERS. IL PEUT S'AGIR ÉGALEMENT D'UN "TROP PAYÉ" À L'ÉTAT (IMPÔTS) OU AUX ORGANISMES SOCIAUX (URSSAF, RETRAITE, ASSEDIC...)**
- **LES STOCKS ET LES CRÉANCES SONT DÉPRÉCIÉS PAR VOIE DE PROVISION.**

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

FONDS ASSOCIATIFS

- **RESSOURCES APPARTENANT À L'ASSOCIATION :**
 - DÉFINITIVEMENT = FONDS PROPRES
 - TEMPORAIREMENT = AUTRES FONDS ASSOCIATIFS
- **FONDS PROPRES =**
 - ☞ FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (APPORTS, SUBVENTIONS D'INV.,...)
 - ☞ RÉSERVES & REPORT À NOUVEAU
 - ☞ RÉSULTAT DE L'EXERCICE
- **AUTRES FONDS ASSOCIATIFS =**
 - ☞ FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE
 - ☞ PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS

- **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES =**

- ☞ LITIGES

- ☞ INDEMNITÉS DE DÉPART À LA RETRAITE

- **FONDS DÉDIÉS =**

- ☞ DONS MANUELS

- ☞ LEGS OU DONATIONS

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

EMPRUNTS

- **EMPRUNTS = ENSEMBLE DES FINANCEMENTS OBTENUS AUPRÈS DES ORGANISMES FINANCIERS ET RESTANT DUS À LA DATE DU BILAN.**

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

FOURNISSEURS,
ÉTAT, ORGANISMES SOCIAUX

- **IL S'AGIT DES DETTES DUES PAR L'ASSOCIATION AUX FOURNISSEURS, AUX ORGANISMES SOCIAUX (URSSAF, RETRAITE, ASSEDIC,...), AUX ORGANISMES FISCAUX, OU À D'AUTRES TIERS.**
- **CES POSTES CONSTITUENT UNE SOURCE DE FINANCEMENT.**

TRÉSORERIE

- ELLE PEUT ÊTRE POSITIVE (ACTIF) OU NÉGATIVE (PASSIF, CF. POSTE EMPRUNT).
- ELLE PEUT ÊTRE LIQUIDE (COMPTE BANCAIRE OU CAISSE) OU PLACÉE (SICAV).
- ELLE EST RÉSERVÉE AU FINANCEMENT DES OPÉRATIONS D'EXPLOITATION COURANTE.

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

Point clé

La trésorerie traduit l'impact financier de l'ensemble des opérations constatées dans les différentes rubriques.

Le bilan

ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé	Fonds associatifs
Stocks	Provisions Fonds dédiés
Usagers, Financeurs	Emprunts
Trésorerie	Fournisseurs, État, Org. sociaux

Point clé

LA TRÉSORERIE DIMINUE LORSQUE :

- **LES FOURNISSEURS SONT PAYÉS**
- **LES EMPRUNTS SONT REMBOURSÉS**
- **L'ASSOCIATION GÉNÈRE UNE PERTE**

LA TRÉSORERIE S'ACCROÎT LORSQUE :

- **LES FINANCEURS RÈGLENT**
- **L'ASSOCIATION OBTIENT UN EMPRUNT**
- **L'ASSOCIATION GÉNÈRE UN EXCÉDENT**

UN BILAN FINANCIER EST FORCÉMENT **ÉQUILBRÉ** : SI UNE OPÉRATION IMPACTE UN CÔTÉ DU TABLEAU, ELLE IMPACTE IMMÉDIATEMENT L'AUTRE CÔTÉ.
CELA N'EST PAS FORCÉMENT ÉVIDENT ET MÉRITE DONC UNE PETITE EXPLICATION.

PAR EXEMPLE, UNE ADHÉSION DE 100€ EST UN PRODUIT. ELLE AUGMENTE LE RÉSULTAT DE L'EXERCICE DE 100€ ET DONC, LE PASSIF. ELLE AUGMENTE ÉGALEMENT L'ACTIF PUISQUE LE MONTANT EN BANQUE AUGMENTE EN PARALLÈLE DE 100€.

EST-CE QUE C'EST PLUS ÉVIDENT MAINTENANT ?



Aduges
au cœur
des quartiers



Maison de la Vie Associative

COMPTES DE BILAN					COMPTES DE RESULTAT		COMPTES SPÉCIAUX						
CLASSE 1	CLASSE 2	CLASSE 3	CLASSE 4	CLASSE 5	CLASSE 6	CLASSE 7	CLASSE 8						
Comptes de capitaux		Comptes d'immobilisations		Comptes de stocks et en-cours		Comptes de tiers		Comptes financiers		Comptes de charges		Comptes de produits	
Capital et réserves 10.	Immobilisations incorporelles 20.		Fournisseurs et comptes rattachés 40.	Valeurs mobilières de placement 50.	Achats 603. Variations des stocks 60.	Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises 70.	Hors classes 1 à 7						
Report à nouveau 11.	Immobilisations corporelles 21.	Matières premières (et fournitures) 31.	Clients et comptes rattachés 41.	Banques, établissements financiers et assimilés 51.	Services extérieurs 61.	Production stockée (ou déstockage) 71.							
Résultat de l'exercice 12.	Immobilisations mises en concession 22.	Autres approvisionnements 32.	Personnel et comptes rattachés 42.	Instruments de trésorerie 52.	Autres services extérieurs 62.	Production immobilisée 72.							
Subventions d'investissement 13.	Immobilisations en cours 23.	En-cours de production de biens 33.	Sécurité sociale et autres organismes sociaux 43.	Caisse 53.	Impôts, taxes et versements assimilés 63.								
Provisions réglementées 14.		En-cours de production de services 34.	État et autres collectivités publiques 44.	Régies d'avances et accreditifs 54.	Charges de personnel 64.	Subventions d'exploitation 74.							
Provisions 15.	Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées 24.	Stocks de produits 35.	Groupes et associées 45.		Autres charges de gestion courante 65.	Autres produits de gestion courante 75.							
Emprunts et dettes assimilées 16.	Participation et créances rattachées à des participations 25.		Débiteurs divers et créiteurs divers 46.		Charges financières 66.	Produits financiers 76.							
Dettes rattachées à des participations 17.	Autres immobilisations financières 27.	Stocks de marchandises 37.	Comptes transitoires ou d'attente 47.		Charges exceptionnelles 67.	Produits exceptionnels 77.							
Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation 18.	Amortissements des immobilisations 28.		Comptes de régularisation 48.	Virements internes 58.	Dotations aux amortissements et provisions 68.	Reprises sur amortissements et provisions 78.							
	Dépréciations des immobilisations 29.	Dépréciations des stocks et en-cours 38.	Dépréciations des comptes de tiers 49.	Dépréciations des comptes financiers 59.	Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés 69.	Transferts de charges 79.							

PLAN COMPTABLE

Outil gratuit proposé par SAS Novatvex
WWW.NOVA



Aduges
au cœur
des quartiers



Maison de la Vie Associative

- **EXEMPLE**

- DANS UN PREMIER TEMPS, NOUS PARTONS D'UNE SITUATION INITIALE OÙ NOTRE ASSOCIATION Y COMMENCE SON ACTIVITÉ APRÈS ÊTRE PASSÉ PAR TOUTES LES PROCÉDURES ADMINISTRATIVES. IL VA PAR LA SUITE EFFECTUER SES PREMIÈRES OPÉRATIONS QUE NOUS ESSAYONS D'ENREGISTRER DANS LE BILAN POUR BIEN COMPRENDRE SON FONCTIONNEMENT.

PREMIÈRE OPÉRATION :

- NOTRE ASSOCIATION Y COMMENCE PAR OUVRIR UN COMPTE AU NOM DE SON ENTREPRISE OÙ IL DÉPOSE UNE SOMME DE 50 000 EUR DESTINÉE À CONSTITUER LE CAPITAL PROPRE.

COMMENT DOIT-ON TRANSCRIRE CETTE OPÉRATION DANS LE BILAN ?

- D'UNE PART, LE PASSIF DU BILAN QUI REPRÉSENTE LES DETTES VA AUGMENTER DE 50 000
- COMME NOUS L'AVONS VU, LE CAPITAL PROPRE EST À DISPOSITION DE L'ENTREPRISE ET CONSTITUE UNE DETTE ENVERS LE OU LES FONDATEURS DE L'ENTREPRISE ET ELLE Y RESTE AUSSI LONGTEMPS QUE CETTE ENTREPRISE EXISTERA.
- D'AUTRE PART, ON A DÉPOSÉ CETTE SOMME DANS LE COMPTE EN BANQUE DE L'ASSOCIATION, CE QUI FERA AUGMENTER NOTRE ACTIF (QUI REPRÉSENTE LES AVOIRS) DU MÊME MONTANT (50 000)
- AU FINAL, NOUS OBTENONS NOTRE PREMIER BILAN CI-DESSOUS :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Banque	50 000	Capital	50 000
	<hr/> 50 000		<hr/> 50 000

- A PRÉSENT, IL FAUT BIEN RETENIR QUE L'ACTIF DOIT TOUJOURS ÊTRE ÉGAL AU PASSIF DU BILAN

- **DEUXIÈME OPÉRATION :**

- MONSIEUR Y VOUDRAIT METTRE UNE SOMME DE 4 000 DANS LA CAISSE DE SON ASSOCIATION.
- CETTE SOMME EST RETIRÉE DE SON COMPTE EN BANQUE.

QUELLES SONT DANS CE CAS LES MODIFICATIONS À OPÉRER SUR NOTRE BILAN :

- LE COMPTE BANCAIRE VA DIMINUER DE 4 000 ET DEVIENDRA $50\ 000 - 4\ 000 = 46\ 000$
- LE COMPTE CAISSE ÉTAIT NUL ET VA AUGMENTER DE 4 000

CE QUI NOUS DONNE LE BILAN SUIVANT :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Banque	46 000	Capital	50 000
Caisse	4 000		
	<hr/> 50 000		<hr/> 50 000

- **TROISIÈME OPÉRATION :**

- SUPPOSONS QUE MONSIEUR Y ACHÈTE DES MARCHANDISES POUR UNE VALEUR DE 6 000 EUR PAYABLE DANS UN DÉLAI DE 1 MOIS ACCORDÉ PAR LE FOURNISSEUR.

DANS CE CAS, NOUS AVONS DEUX OPÉRATIONS DISTINCTES À TRANSCRIRE AU NIVEAU DU BILAN :

- - NOUS AVONS UNE DETTE ENVERS LE FOURNISSEUR DE 6 000, CE QUI FERA AUGMENTER NOTRE PASSIF DU MÊME MONTANT AU NIVEAU DU COMPTE FOURNISSEURS.
- L'ACHAT DES MARCHANDISES VA FAIRE AUGMENTER ÉGALEMENT NOTRE ACTIF DE 6 000 AU NIVEAU DU COMPTE MARCHANDISES.

DONC LE BILAN DEVIENDRA :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Marchandises	6 000	Capital	50 000
Banque	46 000	Fournisseurs	6 000
Caisse	4 000		
	<hr/> 56 000		<hr/> 56 000

- **QUATRIÈME OPÉRATION :**

- MONSIEUR Y A DÉCIDÉ DE PAYER LA MOITIÉ DES MARCHANDISES ACHETÉES PAR UN VIREMENT BANCAIRE.

CETTE OPÉRATION VA FAIRE DIMINUER DE 3 000 EUR LA DETTE VIS-À-VIS DU FOURNISSEUR ET DE L'AUTRE CÔTÉ NOTRE COMPTE EN BANQUE VA DIMINUER DU MÊME MONTANT ET DEVIENDRA 43 000 EUR CE QUI DONNE LA SITUATION SUIVANTE :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Marchandises	6 000	Capital	50 000
Banque	43 000	Fournisseurs	3 000
Caisse	4 000		
	<hr/>		<hr/>
	53 000		53 000

- **CINQUIÈME OPÉRATION :**

- **Y ACHÈTE DU MOBILIER POUR 3 000 EUR ET DÉCIDE DE RÉGLER LA FACTURE AVEC UN VIREMENT BANCAIRE DE 2 000 EUR ET 1 000 EUR RESTANT PAR CAISSE.**

- L'AVOIR SUR LE COMPTE EN BANQUE DIMINUE DE 2 000 ET DEVIENDRA 41 000

- L'AVOIR EN CAISSE DIMINUE QUANT À LUI DE 1 000 ET DEVIENDRA 3 000

- L'ENTREPRISE REÇOIT LE MOBILIER CE QUI ENGENDRE L'AUGMENTATION DES AVOIRS DE 3 000 EUR AU NIVEAU DE LA NOUVELLE RUBRIQUE « MOBILIER » QUI S'AJOUTE À L'ACTIF.

NOTRE BILAN SUITE À CETTE OPÉRATION DEVIENT :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Mobilier	3 000	Capital	50 000
Marchandises	6 000	Fournisseurs	3 000
Banque	41 000		
Caisse	3 000		
	<hr/> 53 000		<hr/> 53 000

- **SIXIÈME OPÉRATION :**

- ACHAT D'UNE MACHINE DE 2 000 EUR QUE MONSIEUR Y PAYE COMPTANT AVEC L'ARGENT DE LA CAISSE.

- SUITE À CETTE OPÉRATION UNE NOUVELLE RUBRIQUE « MACHINES » S'AJOUTE À L'ACTIF DU BILAN AVEC LA SOMME DE 2 000 EUR.

- - LE MONTANT DE LA CAISSE PASSE DE 3 000 À 1 000 EUR.

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Machines	2 000	Capital	50 000
Mobilier	3 000	Fournisseurs	3 000
Marchandises	6 000		
Banque	41 000		
Caisse	1 000		
	<hr/>		<hr/>
	53 000		53 000

- **SEPTIÈME OPÉRATION :**

- NOTRE COMMERÇANT Y COMMENCE À FAIRE SON PREMIER CLIENT À QUI IL VEND DES MARCHANDISES POUR 1 500 EUR AVEC UN DÉLAI DE PAYEMENT DE 2 MOIS.

COMMENT VA T-ON TRANSCRIRE UNE TELLE OPÉRATION DANS NOTRE BILAN ?

- PREMIÈREMENT, LE MONTANT DES MARCHANDISES DIMINUE DE 1 500 EUR.
- DEUXIÈMEMENT, MONSIEUR Y A UNE CRÉANCE SUR LE CLIENT CE QUI VA ÊTRE ILLUSTRÉE PAR UNE NOUVELLE RUBRIQUE « CLIENTS » QUI S'AJOUTE À L'ACTIF AVEC LE MONTANT DE 1 500 EUR.

DONC APRÈS CES OPÉRATIONS NOUS ARRIVONS À FAIRE GRANDIR NOTRE BILAN QUI

DEVIENT :

Avoirs ACTIF		Sources de financement PASSIF	
Machines	2 000	Capital	50 000
Mobilier	3 000	Fournisseurs	3 000
Marchandises	4 500		
Clients	1 500		
Banque	41 000		
Caisse	1 000		
	<hr/> 53 000		<hr/> 53 000

ACTIF		1/aa/200X	PASSIF	
<u>IMMOBILISE</u>			<u>CAPITAL (PROPRE)</u>	
Machines		2.000	Capital	50.000
Mobilier		3.000		
<u>REALISABLE</u>			<u>FONDS ETRANGERS</u>	
Marchandises		4.500	<u>DETTES A COURT TERME</u>	
Clients		1.500	Fournisseurs	3.000
<u>DISPONIBLE</u>				
Banque		41.000		
Caisse		1.000		
		<u>53.000</u>		<u>53.000</u>
		<u><u>53.000</u></u>		<u><u>53.000</u></u>



Aduges
au cœur
des quartiers



Maison de la Vie Associative

ACTIF			PASSIF		
20	Immobilisations incorporelles (brut)	Frais d'établissement/ Brevets, licences, marques, procédés et valeurs similaires/ Droit au Bail	10	Capital et réserves	Fonds associatif (avec et sans droit de reprise) et réserves
21	Immobilisations corporelles (brut)	Terrains, constructions, matériel de transport, matériel de bureau et matériel informatique, mobilier, cheptel	11	Report à nouveau	Résultats des exercices précédents non affectés (excédent + ou déficit -)
23	Immobilisations en cours	Constructions, installations techniques, matériels et outillage industrielles, avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	12	Résultat de l'exercice	Excédent (+) ou déficit (-)
25 - 26 -27	Immobilisations financières (brut)	Participations et créances attachées à des participations, titres immobilisés (droit de propriété, droits de créances, prêts ...)	13	Subventions d'investissement	
28 - 29	Total des amortissement	voir note n°1. Mettre le nombre en négatif (ex : - 1000 €)	14	Provisions réglementées	
	Total actif immobilisé (net)			Total des fonds propres	
31 - 39	Stocks	Matières premières et fournitures, stocks de marchandises...	15	Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques (litiges, amendes et pénalités, risques d'emploi) et pour charges (à répartir sur plusieurs exercices).
41	Créances clients	Créances usagers et comptes rattachés	16	Dettes financières à moyen / long terme	Emprunts et dettes assimilées (emprunts auprès d'établissement de crédit, autres emprunts..)
42 - 43 - 44 - 45 - 46	Autres créances	Personnels et comptes rattachés, sécurité sociale et autres organismes sociaux, État et autres collectivités publiques, Confédération, fédération et associations affiliées et sociétaires, débiteurs divers ...	40	Dettes fournisseurs	
48	Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices/ charges et produits constatés d'avance.	42 - 43 -44	Dettes fiscales et sociales	Sécurité sociale et autres organismes sociaux, États et autres collectivités publiques...
			45 - 46	Autres dettes	
			48	Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices, charges et produits constatés d'avance.
	Total actif circulant			Total des dettes d'exploitation	
50	Valeurs mobilières de placement	Obligations, Bons du trésor....	51	Découvert bancaire	
51 - 52 - 53	Disponibilités	Banques, établissements financiers et assimilés (Banque, chèques postaux, épargne, caisse)	51 - 52 - 53	Autres dettes bancaires	
	Total de la trésorerie			Total concours court terme	
	TOTAL ACTIF			TOTAL PASSIF	

PASSONS MAINTENANT À UN JEU DE RÉFLEXION SUR LE CONTENU DE L'ACTIF ET CELUI DU PASSIF.

VOUS AVEZ CI-DESSOUS UN CERTAIN NOMBRE DE BIENS, ESSAYEZ DE DÉTERMINER POUR CHAQUE BIEN S'IL FAIT PARTIE DU PASSIF OU DE L'ACTIF.

• **MEUBLE DE BUREAU :**

- ACTIF
- PASSIF

• **SALAIRES À PAYER :**

- ACTIF
- PASSIF

• **CLIENT :**

- ACTIF
- PASSIF

• **CONSTRUCTION :**

- ACTIF
- PASSIF

• **URSSAF À PAYER :**

- ACTIF
- PASSIF

CAISSE :

- ACTIF
- PASSIF

ASSURANCE À PAYER :

- ACTIF
- PASSIF

TVA à payer :

- Actif
- Passif

Fournisseur :

- Actif
- Passif

- LES COMPTES DE BILAN SE PRÉSENTENT AINSI AU **31 DÉCEMBRE N**

- FONDS ASSOCIATIF : **75 000 €**
- MOBILIER : **5 910 €**
- FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS : **21 310 €**
- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES : **11 579 €**
- MATÉRIEL DE TRANSPORT : **23 562 €**
- LOGICIEL : **5 000 €**
- EMPRUNTS ET DETTES DIVERSES : **18 500 €**
- CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS : **13 659 €**
- PERSONNEL, RÉMUNÉRATIONS DUES : **1 799 €**
- ETAT : **1 572 €**
- SÉCURITÉ SOCIALE : **558 €**
- BANQUE : **16 964 €**
- MATÉRIEL DE BUREAU : **6 700 €**
- TERRAINS : **10 429 €**
- CAISSE : **811 €**
- STOCK : **5 200 €**

N° compte	ACTIF	SOMMES	N° compte	PASSIF	SOMMES
	ACTIF IMMOBILISE			CAPITAUX PROPRES	
205	logiciel		103	Fonds associatif	
2182	Materiel de transport		12	Résultat	
2183	Matériel de bureau et informatique		11	Report à nouveau	
2184	Mobilier				
26 - 27	Immobilisations financières				
211	Terrain				
	TOTAL 1	63 180,00		TOTAL 1	56 075,00
	ACTIF CIRCULANT			DETTES	
411	clients et comptes rattachés		164	Emprunt et dettes diverses	
512-531	Disponibilités		401	Fournisseurs et comptes rattachés	
3	Stock		421	Personnel, rémunérations dues	
			43	Dettes fiscales et sociales	
	TOTAL 2	36 634,00		TOTAL 2	43 739,00
	TOTAL GENERAL (1+2)			TOTAL GENERAL (1+2)	

N° compte	ACTIF	SOMMES	N° compte	PASSIF	SOMMES
	ACTIF IMMOBILISE			CAPITAUX PROPRES	
205	logiciel	5 000,00	103	Fonds associatif	75 000,00
2182	Materiel de transport	23 562,00	12	Résultat	-18 925,00
2183	Matériel de bureau	6 700,00	11	Report à nouveau	
2184	Mobilier	5 910,00			
26 - 27	Immobilisations financières	11 579,00			
211	Terrains	10 429,00			
	TOTAL 1	63 180,00		TOTAL 1	56 075,00
	ACTIF CIRCULANT			DETTES	
411	clients et comptes rattachés	13 659,00	164	Emprunt et dettes diverses	18 500,00
512-531	Disponibilités	17 775,00	401	Fournisseurs et comptes rattachés	21 310,00
3	Stock	5 200,00	421	Personnel, rémunérations dues	1 799,00
			43	Dettes fiscales et sociales	2 130,00
	TOTAL 2	36 634,00		TOTAL 2	43 739,00
	TOTAL GENERAL (1+2)	99 814,00		TOTAL GENERAL (1+2)	99 814,00