

C – IV – 3

Les documents de synthèse (présentation simplifiée)

Voici les documents de synthèse conformes au Plan Comptable Général. Pour les rendre accessibles, nous n'en avons reproduit que les lignes rencontrées dans notre cours de comptabilité.

ACTIF	Brut	Amortissements Dépréciations	Net N	N – 1
Actif immobilisé Immobilisations incorporelles - Concessions, brevets, licences, marques... - Avances et acomptes Immobilisations corporelles - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériel et outillages industriels - Autres - Avances et acomptes Immobilisations financières - Participations - Prêts SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISE				
Actif circulant Avances et acomptes versés sur commandes Créances - Créances usagers (<i>clients</i>) et comptes rattachés - Créances diverses Valeurs mobilières de placement Disponibilités SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAUX GENERAUX				



Définitions :

Les **participations** sont entre autre des titres dont la possession **durable** est estimée utile à l'activité de l'association, notamment parce qu'**elle permet d'exercer une influence** sur la société émettrice des titres et **d'en assurer le contrôle**.

Les **valeurs mobilières de placement** (VMP) sont des titres (SICAV par exemple) que l'association peut céder **rapidement**. Les VMP sont des placements financiers en vue de réaliser des gains financiers et **non de contrôler** d'autres sociétés.

PASSIF	N	N - 1
Fonds propres Fonds associatifs - Fonds associatif sans droit de reprise - Réserves - Report à nouveau - Résultat de l'exercice Autres fonds associatifs - Fonds associatif avec droit de reprise : - apports - legs et donations SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		
Fonds dédiés - sur subventions de fonctionnement - sur autres ressources SOUS-TOTAUX		
Dettes - Emprunts et dettes / établissements de crédit - Emprunts et dettes financières divers - Avances et acomptes reçus sur commandes en cours - Dettes fournisseurs et comptes rattachés - Dettes fiscales et sociales - Dettes sur immobilisations et comptes rattachés - Autres dettes SOUS-TOTAUX		
TOTAUX GENERAUX		

Engagements reçus

Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents

CHARGES	N	N – 1
Charges d'exploitation (Charges courantes non financières) - Achats de marchandises - Achats de matières premières et autres approvisionnements - Autres achats et charges externes - Impôts, taxes et versements assimilés - Salaires et traitements - Charges sociales - Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et engagements : Sur immobilisations : Dotations aux amortissements Engagements à réaliser sur ressources affectées - Autres charges <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES CHARGES D'EXPLOITATION</p>		
Charges financières - Intérêts et charges assimilées - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES CHARGES FINANCIÈRES</p>		
Charges exceptionnelles - Sur opérations de gestion <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</p>		
TOTAUX GENERAUX		

Evaluation des contributions volontaires en nature

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens et services

Personnel bénévole

Remarque sur les contributions volontaires¹ :

Parmi les contributions volontaires, il y a entre autre :

- le bénévolat ;
- la mise à disposition gratuite de locaux ;
- la mise à disposition gratuite de personnel par un organisme extérieur (fédération par exemple).

Si l'association dispose d'une information quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues, ainsi que de méthodes d'enregistrement fiables, elle peut opter pour leur inscription au pied du compte de résultat sous la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.

L'inscription en comptabilité s'opère dans la classe 8 :

- Au crédit, les comptes 87 enregistrent les contributions volontaires par catégorie (bénévolat, prestations en nature, dons en nature consommés en l'état) ; celles-ci n'entraînent pas de flux financiers puisqu'elles sont gratuites et ne peuvent être qu'évaluées approximativement,
- Au débit, les comptes 86 enregistrent, en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, personnel bénévole...).

8 – COMPTES SPECIAUX

860 – Secours en nature (alimentaires, vestimentaires ...)

870 – Bénévolat

861 – Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels...)

871 – Prestations en nature

862 – Prestations

875 – Dons en nature

864 – Personnel bénévole

¹ voyez la section C – I – 5.4

PRODUITS	N	N – 1
<p>Produits d'exploitation</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ventes de marchandises - Ventes de dons en nature - Production vendue : Biens - Production vendue : Services - Subventions d'exploitation - Cotisations - Collectes, dons manuels - Legs et donations - Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs - Autres produits <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES PRODUITS D'EXPLOITATION</p>		
<p>Produits financiers</p> <ul style="list-style-type: none"> - Produits financiers de participations - Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé - Autres intérêts et produits assimilés - Différences positives de change - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES PRODUITS FINANCIERS</p>		
<p>Produits exceptionnels</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sur opérations de gestion <p style="text-align: right;">SOUS-TOTAUX DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</p>		
TOTAUX GENERAUX		
<p>Evaluation des contributions volontaires en nature</p> <p>Bénévolat</p> <p>Prestations en nature</p> <p>Dons en nature</p>		