

EXEMPLE D'ÉTATS FINANCIERS PRÉPARÉS À L'INTERNE

Le **Bilan** (aussi appelé « état de la situation financière ») résume l'actif, le passif et l'actif net de l'organisme à une date précise. Il s'agit d'un instantané de la situation financière de l'organisme à cette date.

L'**État des recettes et dépenses** (aussi appelé « état des résultats ») énonce l'activité financière de l'organisme au cours de l'exercice. Il montre « les recettes moins les dépenses », qui se traduit par un profit ou une perte.

Entreprise ABC Bilan

Au 31 mars 2015

	2015	2014
ACTIF		
Actifs à court terme :		
Encaisse	5 000	5 200
Compte débiteur	4 000	3 200
Inventaire	3 000	5 000
Dépenses payées d'avance	3 850	-
Immobilisations (équipement)	13 000	14 000
TOTAL DE L'ACTIF	28 850	27 400
PASSIF		
Passif à court terme :		
• Compte créditeur et charges à payer	9 500	9 200
• Autres éléments de passif à court terme	3 500	500
• Portion actuelle associée à l'apport en capital reporté	1 000	1 000
Apport en capital reporté	9 000	10 000
TOTAL DU PASSIF	23 000	20 700
Actif net		
Assujetti à des restrictions internes	6 000	6 000
Assujetti à des restrictions externes	4 000	4 000
Non assujetti à des restrictions	(4 150)	(3 300)
	5 850	6 700
Total du passif et de l'actif net	28 850 \$	27 400 \$

Entreprise ABC
État des recettes et dépenses

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2015

	2015	2014
RECETTES		
Frais d'inscription	10 000	13 800
Subvention – Ville de YZ	12 800	5 000
Dons et commandites	5 000	4 800
Collecte de fonds	3 500	2 410
Équipement	2 300	1 000
TOTAL DES RECETTES	33 600	27 010
DÉPENSES		
Coûts du programme	11 200	10 000
Publicité et promotion	8 400	9 000
Honoraires	8 500	6 000
Collecte de fonds	2 300	1 010
Assurances	1 800	2 000
Bureau/Administration	2 250	-
TOTAL DES DÉPENSES	34 450	28 010
Excédent (déficit) des recettes sur les dépenses pour l'exercice	(850)	(1 000)
Actif net, au début de l'exercice	6 700	7 700
Excédent (déficit) des recettes sur les dépenses pour l'exercice	(850)	(1 000)
Actif net, au début de l'exercice	5 850	6 700

UN AUTRE EXEMPLE D'ÉTATS FINANCIERS PRÉPARÉS À L'INTERNE

Le **Bilan** (aussi appelé « état de la situation financière ») résume l'actif, le passif et l'actif net de l'organisme à une date précise. Il s'agit d'un instantané de la situation financière de l'organisme à cette date.

L'**État des recettes et dépenses** (aussi appelé « état des résultats ») énonce l'activité financière de l'organisme au cours de l'exercice. Il montre « les recettes moins les dépenses », qui se traduit par un profit ou une perte.

Organisme XYZ Bilan

Au 31 décembre 2015

	2015
ACTIF	
Actifs à court terme:	
Encaisse : Banque de Montréal	6 165
Petite caisse	200
Inventaire	1 800
TOTAL DE L'ACTIF	8 165
PASSIF	
Recettes reportées – subvention de la ville	4 690
TOTAL DU PASSIF	4 690
Actifs nets non assujettis à des restrictions	3 475
Total du passif et de l'actif net	8 165

Organisme XYZ
État des recettes et dépenses

Pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2015

	2015
RECETTE	
Adhésions	2 045
Ventes	3 500
Collecte de fonds	4 200
Intérêts	30
	9 775
DÉPENSES	
Loyer et services publics	1 800
Coûts du programme	4 500
Coûts de collecte de fonds	1 200
Assurances	850
	8 350
Surplus (déficit) des recettes sur les dépenses pour l'exercice	1 425
Actif net, au début de l'exercice	2 050
Surplus (déficit) des recettes sur les dépenses pour l'exercice	1 425
Actif net, à la fin de l'exercice	3 475