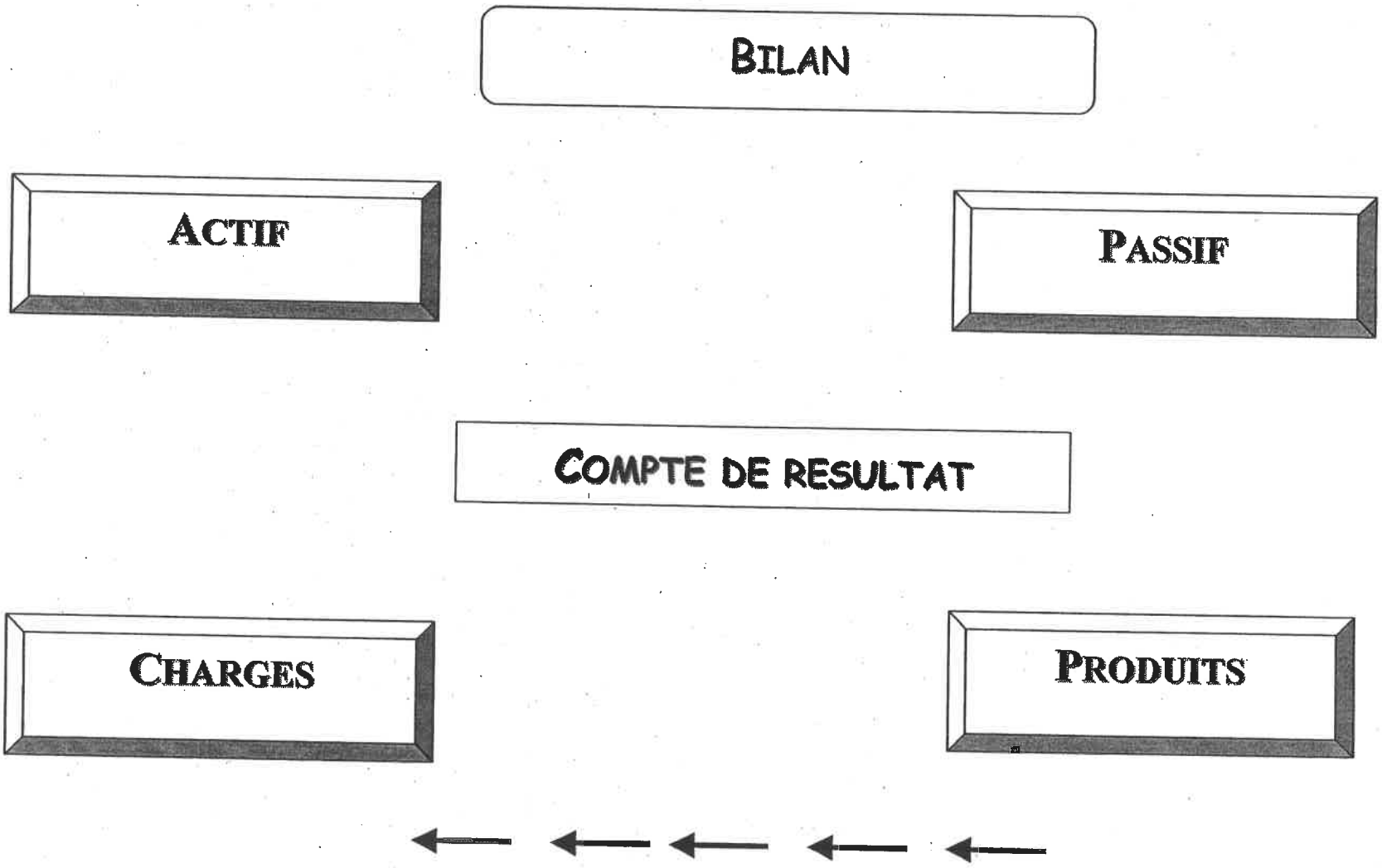
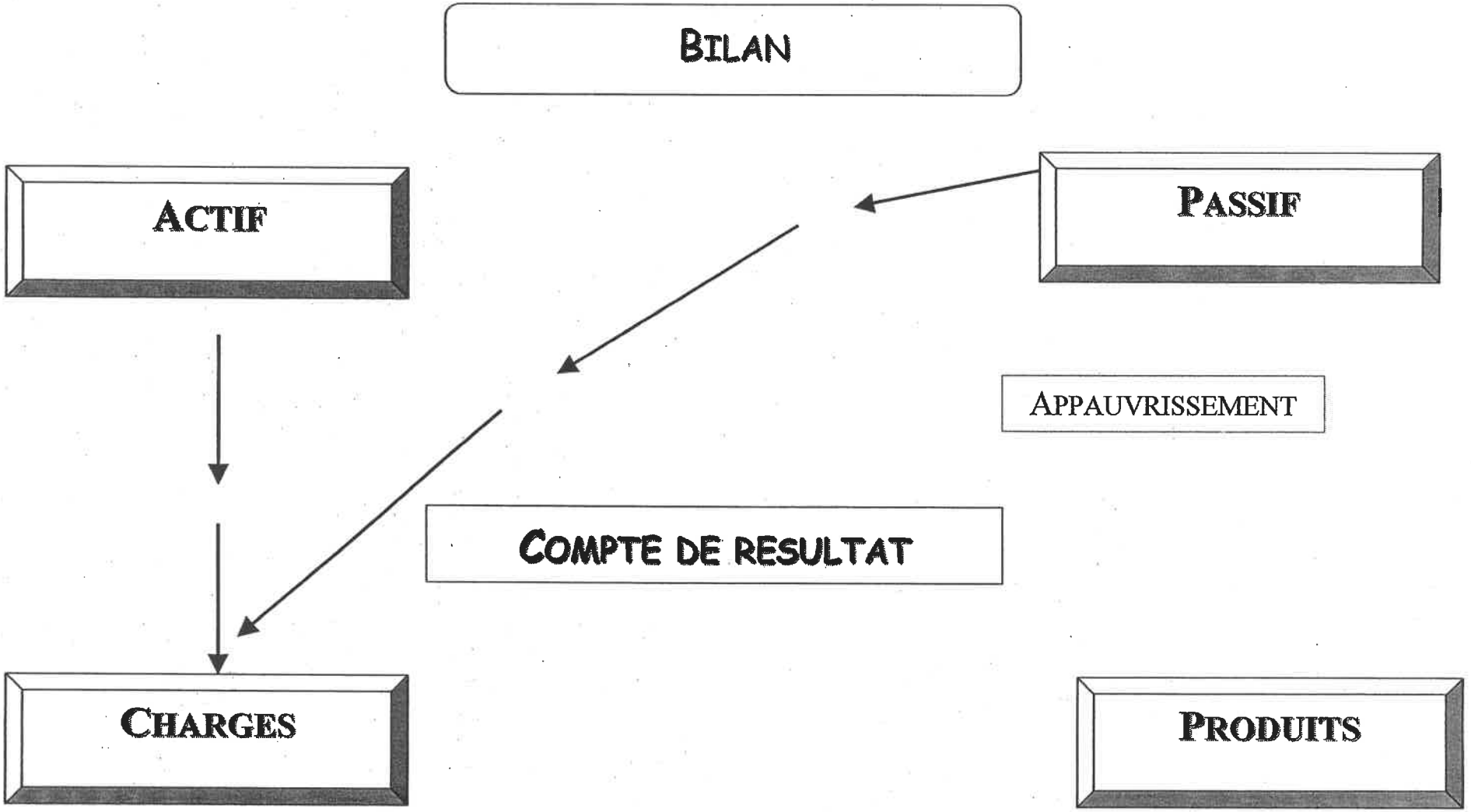
LES PRODUITS SONT EQUIVALENTS AUX CHARGES



EQUILIBRE

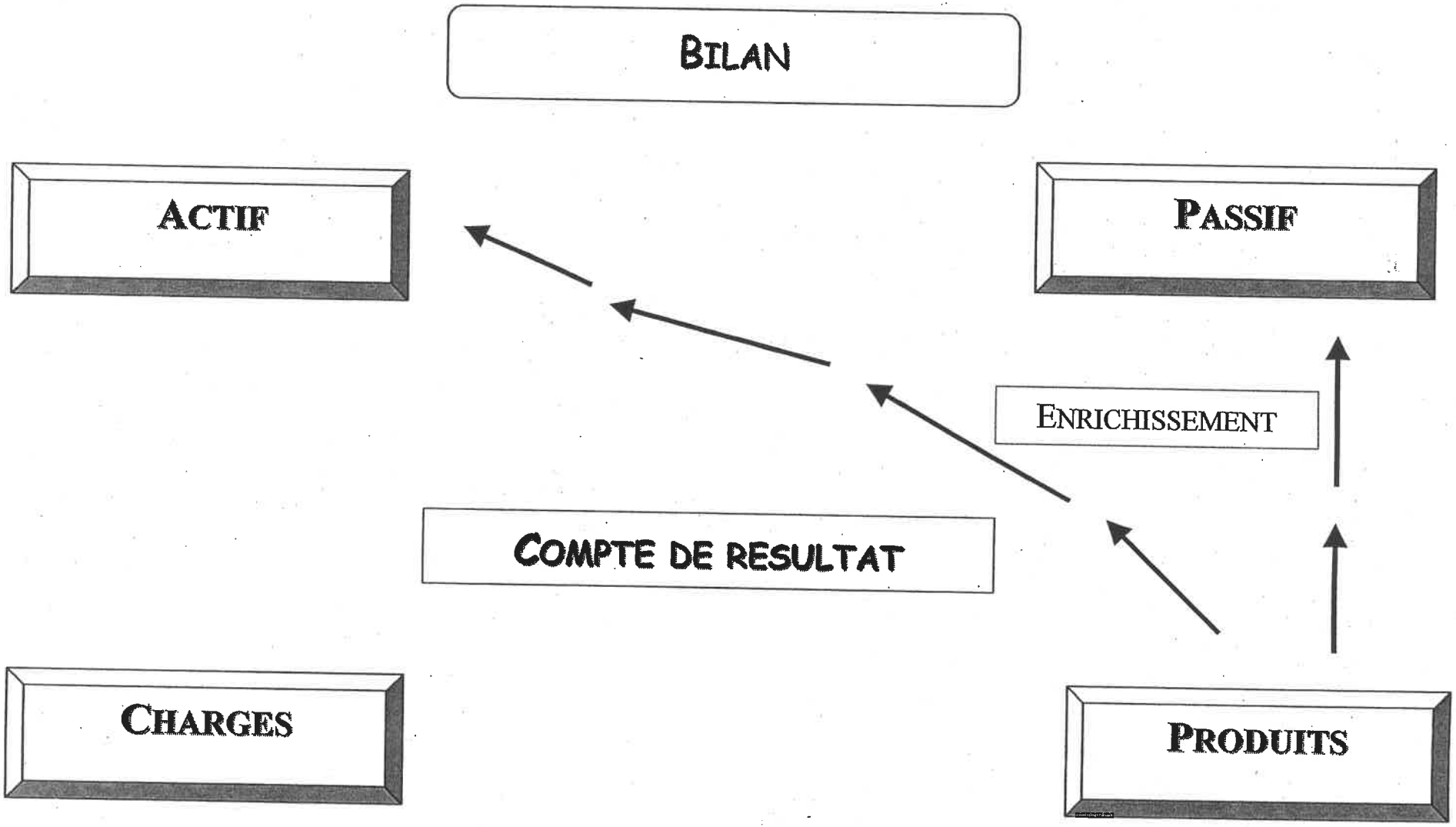
Les comptes sont équilibrés, le résultat est donc nul. L'Association ne fait pas de bénéfices et ne peut ni investir, ni constituer des provisions pour trésorerie ou en vue d'un projet

LES PRODUITS SONT INFERIEURS AUX CHARGES



L'Association est en déficit : elle diminue ses Fonds Propres et a réduit son actif circulant

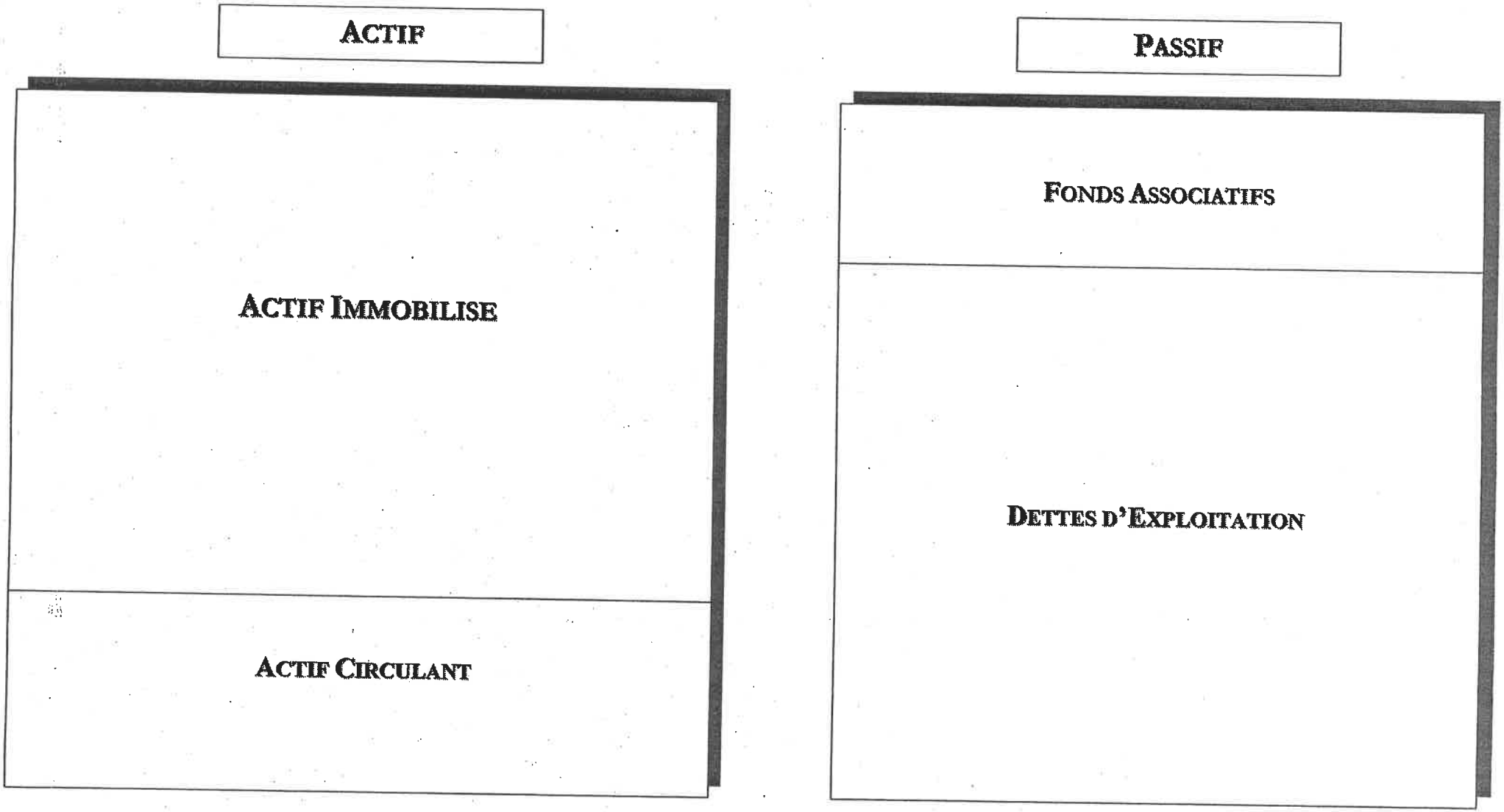
LES PRODUITS SONT SUPERIEURS AUX CHARGES



L'Association est en positif. Elle a la possibilité de pouvoir investir, renforcer son Fonds Propres et sa trésorerie

LE BILAN

UN BILAN = 4 MASSES D'INEGALE IMPORTANCE QUI TRADUISENT UNE CONDUITE DE GESTION



LE BILAN

UN BILAN = 4 MASSES D'INEGALE IMPORTANCE QUI TRADUISENT UNE CONDUITE DE GESTION

ACTIF *Utilisation – Mobilisation des Ressources*	**PASSIF** *Origine des Ressources*
IMMOBILISATIONS	**FONDS PROPRES**
ACTIF (CIRCULANT) D'EXPLOITATION	**DETTES D'EXPLOITATION**

Actif = Passif

LE BILAN

ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :
Frais d'établissement, droit au bail...

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :
Terrain, constructions, travaux, équipements, matériels et mobiliers

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :
Prêts, cautions, titres

ACTIF CIRCULANT

STOCK :
Matières consommables, produits divers

CREANCES :
Subventions à recevoir, avance sur salaire, cotisations...

DISPONIBILITES :
Banque, CCP, Caisse

COMPTES DE REGULARISATION

Charges à répartir

PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

FONDS PROPRES
Fonds associatif
Fonds de trésorerie
Réserves, projet associatif
Report à nouveau
Résultat comptable

Subventions d'investissement

PROVISIONS

FONDS DEDIES

DETTES

DETTES A LONG TERME :
Emprunt, dettes diverses

DETTES A COURT TERME :
Dettes fournisseurs
Dettes fiscales et sociales
Dettes diverses

COMPTES DE REGULARISATION

LE BILAN

ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :
Frais d'établissement, droit au bail...

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :
Terrain, constructions, travaux, équipements, matériels et mobiliers

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :
Prêts, cautions, titres

ACTIF CIRCULANT

STOCK :
Matières consommables, produits divers

CREANCES :
Subventions à recevoir, avance sur salaire, cotisations...

DISPONIBILITES :
Banque, CCP, Caisse

COMPTES DE REGULARISATION

Charges à répartir

PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

Fonds Propres

FONDS ASSOCIATIFS :
Réserves, projet associatif

REPORT A NOUVEAU
Résultat comptable
Fonds associatifs
Fonds de trésorerie
Subventions d'investissement

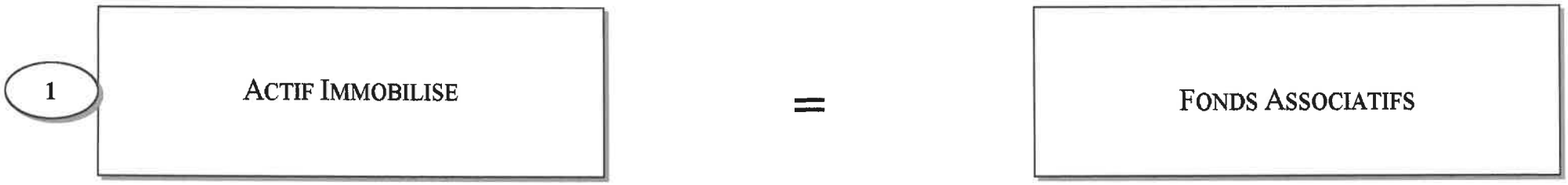
PROVISIONS
Fonds dédiés

DETTES

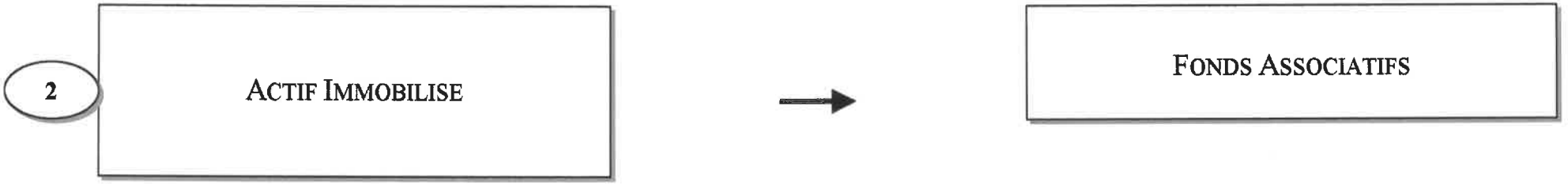
DETTES A LONG TERME :
Emprunt, dettes diverses

DETTES A COURT TERME :
Dettes fournisseurs
Dettes fiscales et sociales
Dettes diverses

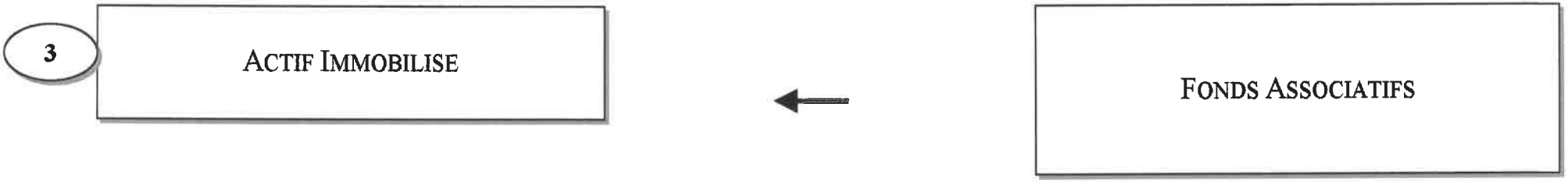
COMPTES DE REGULARISATION



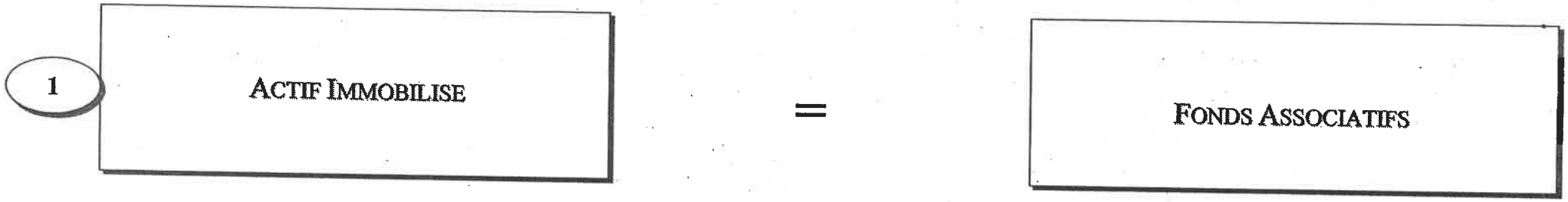
Les immobilisations sont couvertes par les fonds propres – L'Association est assez indépendante



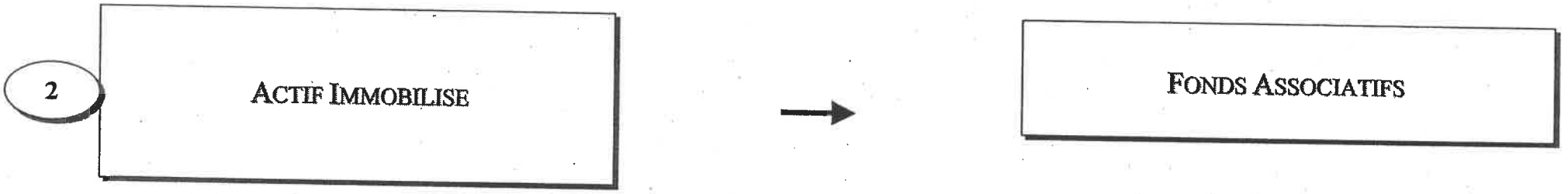
Les immobilisations ne sont pas couvertes par les Fonds Propres – L'Association est dépendante de Fonds Extérieurs et peut manquer de liquidité



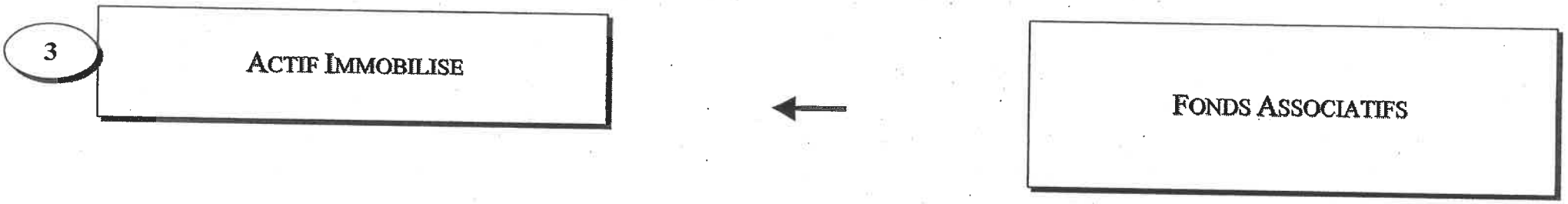
Les immobilisations sont largement couvertes par les Fonds Propres – L'Association est totalement indépendante – Les immobilisations représentent-elles des moyens suffisants pour un fonctionnement dynamique ?



Les immobilisations sont couvertes par les fonds propres – L'Association est assez indépendante



Les immobilisations ne sont pas couvertes par les Fonds Propres – L'Association est dépendante de Fonds Extérieurs et peut manquer de liquidité



Les immobilisations sont largement couvertes par les Fonds Propres – L'Association est totalement indépendante – Les immobilisations représentent-elles des moyens suffisants pour un fonctionnement dynamique ?

1

ACTIF CIRCULANT (CREANCES)	=	DETTES

Les dettes sont égales aux créances : l'Association dispose d'une marge de manœuvre

2

ACTIF CIRCULANT (CREANCES)	→	DETTES

Les dettes sont inférieures aux créances : l'Association dispose d'une bonne large manœuvre de fonctionnement. Mais elle fait fonction de « banquier » vis à vis de ses créanciers. Dispose- t-elle d'un projet justifiant un actif circulant aussi important ?

3

ACTIF CIRCULANT (CREANCES)	←	DETTES

Les dettes sont supérieures aux créances : l'Association, pour faire face aux paiements des dettes est contrainte aux frais financiers de la banque. Les fournisseurs jouent le rôle de banque mais risquent de ne plus répondre aux sollicitations.

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

09/12/2002

DESIGNATIONS	ACQUISITIONS		BASE		DOTATIONS			VALEUR NET COMPTABLE
	DATE	PRIX	DUREE	TAUX	EXERCICE	ANTERIEURES	TOTALES	
TOTAL		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

TRESORERIE

09/12/2002

PLAN DE TRESORERIE

DEPENSES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
SALAIRES													-
CHARGES SOCIALES													-
LOYER													-
PRELEVEMENT													-
EQUIPEMENT													-
FOURNISSEURS DIV,													-
													-
													-
BANQUE													-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

RECETTES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
BANQUE													-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ECART	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ECART CUMULE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

TRESORERIE

09/12/2002

DEPENSES CERTAINES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
SALAIRES													0
CHARGES SOC.													0
BANQUE au 1er													0
TOTAL	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0	0	0
RECETTES CERTAINES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMB	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
UCPA													0
CNASEA													0
FONJEP ETAT													0
BANQUE au 1er													0
TOTAL	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0	0	0
SOLDE CERTAIN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEPENSES POSSIBLES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
LOYERS													0
LOCATIONS mobil.													0
MAINTENANCE													0
FOURNISSEURS													0
REVERSEMENTS													0
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECETTES POSSIBLES	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPTEMB	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
VENTES PRODUITS													0
M.J.S.													0
Conseil Gal													0
FONJEP CG													0
FAS													0
FSE													0
MIS. VILLE PREF													0
SAN													0
COMMUNES													0
CAF													0
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SOLDE POSSIBLE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SOLDE CUMULE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0