

## Guide de saisie

### COMPTE DE RESULTAT

<b>rubriques</b>	<b>comptes concernés*</b>	<b>commentaires</b>
chiffre d'activité	classes 70 et 71 sauf legs et donations	inclus les ventes de marchandises, de produits fabriqués et de prestations de services; les marchés de prestations de services réalisés pour le compte des organismes financeurs sont isolés en renvoi 1
legs et donations	7082	
cotisations et assimilés	754 + 756	
subventions d'exploitation	74	
reprise sur provisions, transferts de charges	781 + 791	
report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	789	
quote-part de subvention d'investissement virée au compte de résultat	757	classée en exploitation lorsque la dotation aux amortissements du bien d'investissement financé par la subvention est elle-même enregistrée en exploitation
autres produits (hors cotisations)	72 + 751 + 752 + 755 + 758	le résultat positif sur opérations faites en commun sera isolé en renvoi 2
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>calcul automatique</b>	le calcul se fait automatiquement
achats +/- variation de stocks	(601 + 602 + 607 + 608 + 6091 + 6092 + 6097) +/- (6031 + 6032 + 6037)	
autres achats et charges externes	604 + 605 + 606 + 6094 + 6095 + 6096 + 6098 + 61 + 62	la rémunération d'intermédiaires (intérimaires, etc...) sera isolée en renvoi 3
impôts, taxes et versements assimilés	63	
frais de personnel	641	
charges salariales	645 à 648	
dotations aux amortissements et provisions	681	
engagements à réaliser sur ressources affectées	689	ce compte enregistre l'engagement de l'association à poursuivre la réalisation de projets ; en contrepartie, l'association enregistre en compte 19 "fonds dédiés" la subvention obtenue et affectée (dédiée) à ce projet
autres charges	65 + 655	le résultat négatif sur opérations faites en commun sera isolé en renvoi 4
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>calcul automatique</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>calcul automatique</b>	
produits financiers	761 à 768 + 786 + 796	
charges financières	661 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668 + 686	
<b>Résultat financier</b>	<b>calcul automatique</b>	
produits exceptionnels	771 + 775 + 777 + 778 + 787 + 797	la quote-part de subvention virée au compte de résultat sera isolée en renvoi 5
charges exceptionnelles	671 + 675 + 678 + 687	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>calcul automatique</b>	
participation des salariés aux résultats	691	
impôts sur les bénéfices	695 + 697	
<b>Excédent (ou déficit)</b>	<b>calcul automatique</b>	

\* par référence au plan comptable des associations et fondations

## BILAN

### ACTIF

<b>rubriques</b>	<b>comptes concernés</b>	<b>commentaires</b>
immobilisations incorporelles	comptes de la classe 20 et comptes d'amortissements (280) et de dépréciation (290) correspondants	valeur nette des immobilisations incorporelles
immobilisations corporelles	comptes de la classe 21 et comptes d'amortissements (281) et de dépréciation (291) correspondants	valeur nette des immobilisations corporelles
immobilisations financières	comptes de la classe 26 et 27 et comptes correspondants de dépréciation	valeur nette des immobilisations financières
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>calcul automatique</b>	le calcul se fait automatiquement
stocks	classe 3	valeur nette des stocks
créances clients	comptes débiteurs de la classe 41 et comptes de dépréciation (491) correspondants	valeur nette des créances détenues sur les usagers ou membres
autres créances	4091 + 4096 + 4097 + 4098 + 425 + 428d + 438d + 441 + 443d + 444d + 445d + 448d + 451d + 455d - 496	autres créances nettes, entre autres, créances sur le personnel, les autres organismes sociaux, l'Etat, les autres collectivités publiques et les membres. Les avances et acomptes versés seront isolés en renvoi 1
valeurs mobilières de placement disponibles	503 + 506 + 507 + 508 + 509 - 59 511 + 512d + 514 + 515 + 516 + 517d + 518d + 53 + 54	valeur nette des valeurs mobilières de placement et assimilés valeur nette des avoirs en banque et en caisse et assimilés
<b>Total actif circulant</b>	<b>calcul automatique</b>	
comptes de régularisation	47 d + 169 + 476	comptes de régularisation débiteurs
charges const. d'avance et à répartir	481 + 486	charges à répartir et charges constatées d'avance
<b>Total général de l'actif</b>	<b>calcul automatique</b>	

### PASSIF

<b>rubriques</b>	<b>comptes concernés</b>	<b>commentaires</b>
fonds associatifs sans droit de reprise	102	
réserves et écarts de réévaluation	105 et 106	réserves et écart de réévaluation sur immobilisations non affectées d'un droit de reprise
report à nouveau	110	report à nouveau (débitaire ou créditeur)
résultat sous contrôle de tiers financeurs	115	ce compte enregistre les résultats réalisés sur des projets pris en considération par les financeurs pour déterminer le montant des ressources à attribuer les exercices suivants
résultat de l'exercice	12	<b>report automatique de la grille de saisie du compte de résultat</b>
autres fonds propres	103 + 13 + 14	fonds associatifs avec droit de reprise (y compris écarts de réévaluation avec droit de reprise)
<b>Total "fonds associatifs et réserves"</b>	<b>calcul automatique</b>	
provisions pour risques et charges	15	
<b>Total provisions</b>	<b>report ligne précédente</b>	
fonds dédiés	19	
<b>Total fonds dédiés</b>	<b>report ligne précédente</b>	
emprunts	comptes de la classe 16 + 171 + 174 + 178 + 426 + 451c + 455c + 456c + 458c	dettes d'emprunts à l'égard des établissements de crédit
découverts bancaires	512c + 514c + 517c + 518c + 519	
dettes fournisseurs et autres	401 + 403 + 4081 + 4088	
dettes fiscales & sociales	421 + 422 + 424 + 427 + 428c + 431 + 437 + 438c + 442 + 443c + 444c + 445c + 446 + 447 + 448c	dettes à l'égard du personnel, des organismes sociaux, de l'Etat et autres collectivités publiques
autres dettes	269 + 279 + 404 + 4084 + 478c + 467 + 411c + 4191	comptes d'usagers créditeurs, versements restant à effectuer sur titres, dettes à l'égard des fournisseurs d'immobilisations et créditeurs divers. Les avances et acomptes reçus seront isolés en renvoi 2
comptes de régularisation	47c et 48c sauf 487	comptes de régularisation créditeurs sauf 487
produits constatés d'avance	487	
<b>Total général du passif</b>	<b>calcul automatique</b>	

## **AUTHENTIFICATION**

L'authentification fournit l'assurance que les documents sont conformes aux états financiers ayant fait l'objet de l'audit du commissaire aux comptes, membre de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes. Celui-ci appose ses coordonnées et sa signature sur chaque page des états financiers produits par l'association (y compris l'annexe). L'authentification ne remplace pas le rapport standardisé émis par le commissaire aux comptes, rapport que l'association veillera systématiquement à joindre aux états financiers transmis à la Ville ou à la Communauté urbaine de Strasbourg.

Si l'association n'a pas nommé de commissaire aux comptes professionnel (seuils non atteints), l'authentification sera faite par le président de l'association. Dans ce cas et s'il existe, le rapport du réviseur aux comptes sera joint aux documents financiers.