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 2024

	2024	**2023**
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 2024

	2024	2023
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 2023

	2023
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 2023

	2023
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**