

Exemple d'états financiers préparés à l'interne

Revenus annuels bruts : 99 999 \$ ou moins

Soumettez des états financiers préparés à l'interne qui comprennent au minimum :

- Bilan (État de la situation financière)
- Revenus et dépenses (État des résultats)
- Approbation de votre conseil d'administration. Ceci peut prendre une des formes suivantes :
 - Des états financiers signés et datés par le président ou trésorier
 - Une résolution du conseil d'administration avec les procès-verbaux de la réunion
 - Une lettre datée et signée par le conseil d'administration

Les états financiers peuvent être préparés par un employé, un aide-comptable à l'interne, un membre du conseil d'administration ou un comptable.

Note

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.

Voyez des exemples d'états financiers préparés à l'interne ci-dessous.

Exemple d'états financiers préparés à l'interne

Exemple 1

Entreprise ABC

Bilan

Au 31 mars 2020

	2020	2019
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 \$

Exemple d'états financiers préparés à l'interne

Entreprise ABC

État des recettes et dépenses

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

	2020	2019
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 \$

Exemple d'états financiers préparés à l'interne

Exemple 2

Organisme XYZ

Bilan

Au 31 décembre 2020

	2020
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 \$

Exemple d'états financiers préparés à l'interne

Organisme XYZ

État des recettes et dépenses

Pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2020

	2020
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 \$