

Comptes annuels des Organismes Sans But Lucratif (Règlement ANC 2018-06)

Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2018-06 du 5 décembre 2018, modifie la réglementation du CRC 99-01, dont l'application devient obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2020.

La présentation des comptes annuels et de l'annexe est fortement impactée, en vue d'améliorer l'information financière.

L'application de ce règlement pouvant se faire de manière anticipée, **COMPTABILITE EXPERT** propose à la fois les états du règlement **CRC** et les états du nouveau règlement de l'**ANC**.

Leur sélection est distinguée dans deux enchaînements :

-  Association - Comptes annuels (CRC 99-01)
-  Organismes sans but lucratif (ANC 2018-06)

L'enchaînement **Organismes sans but non lucratif** comporte un classement qui facilite la sélection de certains états relatifs à des entités ayant des dispositions spécifiques.

-  Fondations abritantes
-  Etablissements ESMS
-  Entités faisant appel à la générosité du public ---

Sommaire

Bilan - Actif immobilisé	2
Bilan - Actif circulant	2
Bilan - Fonds propres	3
Bilan - Fonds reportés et dédiés / Provisions pour risques et charges	3
Bilan - Dettes	4
Compte de résultat - Produits d'exploitation	4
Compte de résultat - Charges d'exploitation	5
Compte de résultat - Résultat financier et résultat exceptionnel	5
Les contributions volontaires en nature	6
L'annexe des comptes annuels	6

Bilan - Actif immobilisé

Le **Fonds commercial** est déplacé dans « **Autres immobilisations incorporelles** », tandis que les **Immobilisations grevées de droits** sont désormais à porter sur le compte de résultat dans les contributions volontaires en nature.

Parmi les ressources liées à la générosité du public, les **Donations temporaires d'usufruit** sont rattachées aux immobilisations incorporelles tandis que les **Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés**, représentent une catégorie à part entière dans l'actif immobilisé.

ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
	Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Concessions brevets droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes	Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions brevets droits similaires Autres immobilisations incorporelles (1) Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	IMMOBILISATIONS CORPORELLES
	Terrains Constructions Installations techniques, mat. et outillage indus. Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations en cours Avances et acomptes	Terrains Constructions Installations techniques, mat. et outillage indus. Autres immobilisations corporelles Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES
	Participations évaluées selon mise en équival. Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) Participations évaluées selon mise en équival. Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières
TOTAL (I)		TOTAL (I)

Bilan - Actif circulant

L'actif circulant distingue parmi les créances les **Créances reçues par legs ou donations** (compte 461).

COMPTES DE REGULARISATION	ACTIF CIRCULANT	ACTIF CIRCULANT
	STOCKS ET EN-COURS Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises Avances et Acomptes versés sur commandes CREANCES (3) Créances usagers et comptes rattachés Autres créances VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES Charges constatées d'avance TOTAL (II)	STOCKS ET EN-COURS Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises Avances et Acomptes versés sur commandes CREANCES (3) Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres créances VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES Charges constatées d'avance TOTAL (II)
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)
TOTAL ACTIF (I à VI)		TOTAL ACTIF (I à V)

Bilan - Fonds propres

La terminologie « **Fonds associatifs** » s'efface au profit de « **Fonds propres** ».

Les fonds propres mis à dispositions sont présentés dans la partie haute :

- les fonds propres sans droit de reprise,
- les fonds propres avec droit de reprise,
- les écarts de réévaluation,
- les réserves, avec distinctions de trois grandes catégories.

Le terme « **Résultat** » est remplacé par « **Excédent ou déficit de l'exercice** ».

Les fonds propres stables sont présentés dans la partie basse, avec une seule ligne pour les « **Subventions d'investissements** » (compte 13) et l'ajout des « **Fonds propres consommables** » (compte 108).

Le « **Résultat sous contrôle de tiers financeurs** » (compte 115) n'est plus présent sur le passif du cas général mais lié au passif des spécificités « **Etablissements ESMS** ».

Les « **Droits des propriétaires** » (compte 229) disparaissent mais sont désormais à porter sur le compte de résultat dans les contributions volontaires en nature.

Fonds associatifs	Fonds propres Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice Total des fonds propres	FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Fonds propres avec droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Ecarts de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres Report à nouveau Excédent ou déficit de l'exercice Total des fonds propres (situation nette) Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées Total des autres fonds propres
	Autres fonds associatifs Fonds associatifs avec droit de reprise - A ports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées Total des autres fonds associatifs		Total des fonds propres
	Total des fonds associatifs		

Bilan - Fonds reportés et dédiés / Provisions pour risques et charges

La présentation met en avant les fonds reportés et dédiés représentatifs du secteur non marchand en inversant les deux encarts.

La notion de « **Fonds dédiés sur legs et donations affectés** » (compte 197) est portée dans la nouvelle « **Fonds reportés liés aux legs et donations** » (compte 191).

Les termes « **subventions de fonctionnement** » et « **dons manuels affectés** » sont affinés avec les dénominations « **subventions d'exploitation** » (compte 194) et « **contributions financières d'autres organismes** » (compte 195).

Une nouvelle rubrique « **Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public** » est mise en avant (compte 196).

Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges Total des provisions	Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés sur subventions d'exploitation Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public Total des fonds reportés et dédiés
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés Total des fonds dédiés	Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges Total des provisions

Bilan - Dettes

Les dettes d'exploitation sont complétées avec les « [Dettes sur legs et donations](#) » (compte 466).

DETTE (Q)	DETTE FINANCIERE Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DETTE (Q)	DETTE FINANCIERE Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
	DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales		DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales
	DETTE DIVERSE Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance		DETTE DIVERSE Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance
	Total des dettes		Total des dettes
	Ecarts de conversion passif		Ecarts de conversion passif
	TOTAL PASSIF		TOTAL PASSIF

Compte de résultat - Produits d'exploitation

La présentation des produits d'exploitation est adaptée aux opérations spécifiques du secteur d'activité, avec trois grands postes :

- [Cotisations](#)
- [Ventes de biens et services](#)
- [Produits de tiers financeurs](#)

Le poste **(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs** (compte 789) placé en bas du compte de résultat est désormais lié aux produits d'exploitation sous la dénomination « [Utilisations des fonds dédiés](#) ».

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués Prestations de services Productions stockées Production immobilisée Subventions d'exploitation Dons Cotisations Legs et donations Autres produits de gestion courante Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges Autres produits Total des produits d'exploitation	PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations Vente de biens et services Ventes de biens dont ventes de dons en nature Ventes de prestations de service dont parrainages Produits de tiers financeurs Concours publics et subventions d'exploitation Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable Ressources liées à la générosité du public Dons manuels Mécénats Legs, donations et assurances-vie Contributions financières Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges Utilisations des fonds dédiés Autres produits Total des produits d'exploitation

Compte de résultat - Charges d'exploitation

La présentation des charges d'exploitation est celle du plan comptable général, avec la particularité des « Subventions accordées » renommée en « Aides financières » (compte 657).

Le poste **(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées** (compte 689) placé en bas du compte de résultat est désormais lié aux charges d'exploitation sous la dénomination « **Reports en fonds dédiés** ».

CHARGES D'EXPLOITATION	CHARGES D'EXPLOITATION
Achats	Achats de marchandises
Variation de stock	Variation de stock
Autres achats et charges externes	Achats de matières et autres approvisionnements
Impôts, taxes et versements assimilés	Variation de stock
Rémunération du personnel	Autres achats et charges externes
Charges sociales	Aides financières
Subventions accordées par l'association	Impôts, taxes et versements assimilés
Dotation aux amortissements et dépréciations	Salaire et traitements
Dotation aux provisions	Charges sociales
Autres charges	Dotation aux amortissements et dépréciations
Total des charges d'exploitation	Dotation aux provisions
	Reports en fonds dédiés
	Autres charges
	Total des charges d'exploitation

Compte de résultat - Résultat financier et résultat exceptionnel

D'une présentation réduite, le règlement ANC amène la présentation du plan comptable général, nécessitant une seconde page pour le compte de résultat.

Produits financiers Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	Compte de Résultat 2/2	
		PRODUITS FINANCIERS	CHARGES FINANCIERS
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	De participation	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions
	Intérêts et produits financiers	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	Intérêts et charges assimilées
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	Autres intérêts et produits assimilés	Différences négatives de change
	Intérêts et charges financières	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
	2 - RESULTAT FINANCIER	Différences positives de change	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS		
	TOTAL DES CHARGES		
	EXCEDENT ou DEFICIT		

Les contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont toujours présentées au bas du compte de résultat.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	
	TOTAL
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations	
Personnel bénévole	
	TOTAL

L'annexe des comptes annuels

L'annexe des comptes annuels voit les différents tableaux adaptés selon les nouveaux aménagements du règlement.

Immobilisations

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement
	Donations temporaires d'usufruit
	Autres
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	

Amortissements

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement
	Donations temporaires d'usufruit
	Autres
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Provisions

PROVISIONS POUR DEPRECIATION	incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières
	Sur immobilisations Sur stocks et en-cours Sur comptes clients, usagers Sur créances reçues par legs ou donations Autres
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	

Créances et dettes

CREANCES	Taxes sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes versements assimilés Divers Confédération, fédération, union, entités affiliées Créances reçues par legs ou donations
DETTES	Dettes des legs ou donations Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Confédération, fédération, union, entités affiliées

L'annexe des comptes annuels est également complétée par de nouveaux tableaux.

Variation des fonds propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2018	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2019
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					

Variation des fonds reportés

Etat exprimé en euros	Fonds reportés clôture 31/12/2018	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2019
Fonds reportés liés aux legs ou donations				

Variation des fonds dédiés

Etat exprimé en euros	Fds dédiés clôture 31/12/2018	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2019	
			Montant global	dont rembours- ements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2019	31/12/2018
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2019	31/12/2018
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

L'annexe des comptes annuels - Entités faisant appel à la générosité du public

L'annexe des comptes annuels comporte des tableaux supplémentaires relatifs au compte de résultat.

Compte de résultat par origine et destination

Nouveau tableau issu du règlement [ANC 2018-06](#).

Son remplissage, pour la partie relative aux charges se fait selon le « [Tableau de rapprochement](#) » grandement préconisé par le règlement [ANC 2018-06](#).

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros				
31/12/2019				
31/12/2018				
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels				
- Legs, donations et assurances-vie				
Mécénat				

Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

Etat exprimé en euros				
31/12/2019				
31/12/2018				
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination 1/2

Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Total compte de résultat au 31/12/2019	
Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources						
par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes								
Etat exprimé en euros											
Achats de marchandises											
Variation de stock											
Achats de mat. approv.											
Variation de stock											
Aut. achats et chges ext.											
Aides financières											
Immôts, taxes et trait. acc.											

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires en nature du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination 2/2

Etat exprimé en euros	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total compte de résultat au 31/12/2019
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations					

Compte d'emploi annuel des ressources

Tableau déjà existant dans le règlement [CRC](#) mais largement revu par le règlement [ANC 2018-06](#).

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2019	31/12/2018			31/12/2019	31/12/2018
EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois	12 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois	12 mois		
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE				
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Actions réalisées par l'étranger			1.2 Dons, legs et mécénat				

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2019	31/12/2018			31/12/2019	31/12/2018
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois		
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Réalisées en France			Bénévolat				
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature				