

	A	B	C	D	E
1					
2	Préparation du compte rendu financier				
3	Vue d'aide à la saisie du Cerfa 15059*02. Elle ne remplace ni le formulaire officiel ni sa certification.				
4					
5					
6	Code subvention	SUB-001			
7	Projet / action	Programme d'ateliers			
8					
9	Charges directes affectées à l'action				
10	Rubrique	Prévision	Réalisation	Taux	
11	60 - Achats	12,000 €	9,800 €	81.7%	
12	61 - Services extérieurs	6,000 €	5,000 €	83.3%	
13	62 - Autres services extérieurs	0 €	0 €		
14	63 - Impôts et taxes	0 €	0 €		
15	64 - Charges de personnel	9,000 €	5,000 €	55.6%	
16	65 - Autres charges de gestion courante	0 €	0 €		
17	66 - Charges financières	0 €	0 €		
18	67 - Charges exceptionnelles	0 €	0 €		
19	68 - Dotations aux amortissements	0 €	0 €		
20					
21	Charges indirectes affectées à l'action				
22	Rubrique	Prévision	Réalisation	Taux	
23	Charges fixes de fonctionnement	3,000 €	2,700 €	90.0%	
24	Frais financiers	0 €	0 €		
25	Autres charges indirectes	0 €	0 €		
26					
27	Total des charges	30,000 €	22,500 €	75.0%	
28					
29	Rapprochement comptable				
30	Subvention notifiée	30,000 €			
31	Part rattachée à N (741)	30,000 €			
32	Part des exercices futurs (487)	0 €			
33	Reprise de fonds dédiés (7894)	0 €			
34	Nouveau report (6894)	7,500 €			
35	Fonds dédiés à la clôture (194)	7,500 €			
36	Restitution / dette	0 €			
37					
38	Bénévolat valorisé - emploi 864	2,160 €			
39	Bénévolat valorisé - contribution 875	2,160 €			
40	Équilibre classes 86 / 87	0 €			
41					
42	À compléter dans le Cerfa : bilan qualitatif, autres produits et cofinancements, explication des écarts, attestation et signature.				
43	La date générale de dépôt est calculée six mois après la fin de l'exercice ; contrôlez toujours la convention et les instructions du financeur.				

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
2	Subventions										
3	Une ligne par acte d'attribution. Les cellules bleues sont à compléter ; les autres sont calculées.										
4											
5											
6	Code	Financier	Projet / action	Référence convention	Fin exercice concerné	Échéance compte rendu	Traitement du reliquat	Montant notifié	Part rattachée à N (741)	Part exercices futurs (487)	Fonds dédiés ouverture (194)
7	SUB-001	Financier d'exemple	Programme d'ateliers	Convention 2026-01	31/12/2026	01/07/2027	Report autorisé	30,000 €	30,000 €	0 €	0 €
8											
9											
10											
11											
12											

	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
1												
2												
3												
4												
5												
6	Charges éligibles N	Reprise (7894)	Ressource N consommée	Ressource non consommée	Nouveau report (6894)	Fonds dédiés clôture (194)	Restitution / dette	Charges non financées	Écart notification	Contrôle	Règle de ventilation indirecte	Commentaire sur les écarts
7	22.500 €	0 €	22.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	0 €	0 €	0 €	À compléter	90 % du loyer selon la surface occupée, à documenter	Exemple à remplacer par les données de l'association.
8												
9												
10												
11												
12												

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2	Budget par subvention								
3	Saisissez le budget approuvé selon les rubriques du compte rendu ; le réalisé vient des dépenses éligibles.								
4									
5									
6	Code subvention	Nature	Rubrique compte rendu	Budget prévisionnel	Réalisé éligible	Écart	Taux de réalisation	Commentaire	Contrôle
7	SUB-001	Directe	▼ 60 - Achats ▼	12,000 €	9,800 €	-2,200 €	81.7%	Exemple à remplacer	OK
8	SUB-001	Directe	▼ 61 - Services extérieurs ▼	6,000 €	5,000 €	-1,000 €	83.3%	Exemple à remplacer	OK
9	SUB-001	Indirecte	▼ Charges fixes de fonctionnement ▼	3,000 €	2,700 €	-300 €	90.0%	Exemple à remplacer	OK
10	SUB-001	Directe	▼ 64 - Charges de personnel ▼	9,000 €	5,000 €	-4,000 €	55.6%	Exemple à remplacer	OK
11			▼						
12			▼						
13			▼						
14			▼						

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
2	Dépenses éligibles															
3	Une ligne par écriture ou ventilation. Le montant éligible alimente la subvention et le compte rendu.															
4																
5																
6	Date	Code subvention	Réf. écriture / pièce	Fournisseur / bénéficiaire	Libellé	Rubrique compte rendu	Nature	Clé / justification	Montant comptable	Taux affecté	Montant imputé	Éligibilité	Montant éligible	Justificatif contrôlé	Contrôle	Observation
7	15/03/2026 SUB-001	AC-2026-001		Fournisseur d'exemple	Matières et fournitures pour les ateliers	60 - Achats	▼ Directe	▼ Affectation intégrale au projet	9,800 €	100.0%	9,800 € Oui	▼	9,800 € Oui	▼ OK		Exemple à remplacer
8	20/05/2026 SUB-001	AC-2026-018		Prestataire d'exemple	Animation spécialisée	61 - Services extérieurs	▼ Directe	▼ Affectation intégrale au projet	5,000 €	100.0%	5,000 € Oui	▼	5,000 € Oui	▼ OK		Exemple à remplacer
9	30/06/2026 SUB-001	PAIE-2026-06		Personnel	Temps salarié affecté aux ateliers	64 - Charges de personnel	▼ Directe	▼ Temps relevé sur feuilles mensuelles	5,000 €	100.0%	5,000 € Oui	▼	5,000 € Oui	▼ OK		Exemple à remplacer
10	31/12/2026 SUB-001	OD-2026-12		Bailleur	Quote-part annuelle de loyer	Charges fixes de fonctionnement	▼ Indirecte	▼ 90 % selon la surface occupée	3,000 €	90.0%	2,700 € Oui	▼	2,700 € Oui	▼ OK		Exemple à remplacer
11							▼	▼				▼		▼		
12							▼	▼				▼		▼		
13							▼	▼				▼		▼		

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1													
2	Bénévolat et contributions volontaires												
3	Les comptes 86 et 87 restent équilibrés. Le taux de valorisation doit être justifié par l'association.												
4													
5													
6	Date	Code subvention	Mission	Bénévole / catégorie	Heures	Taux horaire	Valeur	Méthode / source du taux	Justificatif	Compte emploi (86)	Compte contribution (87)	Contrôle	Observation
7	31/12/2026 SUB-001		Préparation et animation des ateliers	Équipe bénévole	120.0	18 €	2,160 €	Hypothèse pédagogique à remplacer par une méthode docum	Feuilles de temps mensuelles	864	▼ 875	▼ OK	Exemple à remplacer
8										▼	▼		
9										▼	▼		
10										▼	▼		
11										▼	▼		
12										▼	▼		

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	Mode d’emploi							
3	Un parcours court pour garder la convention, les écritures et le compte rendu réconciliables.							
4								
5								
6	Étape	À faire						
7	1	Remplacez la ligne SUB-001 par chaque subvention notifiée et choisissez le traitement du reliquat prévu par la convention.						
8	2	Saisissez le budget approuvé, puis les dépenses avec le même code subvention et la même rubrique.						
9	3	Documentez chaque ventilation indirecte ; le pourcentage ne doit pas être ajusté pour consommer artificiellement le budget.						
10	4	Renseignez les heures bénévoles uniquement avec une méthode et des justificatifs fiables.						
11	5	Contrôlez la Synthèse, puis reprenez les montants dans le Cerfa officiel et faites attester le compte rendu.						
12								
13								
14	Lecture des calculs							
15	487	Part de la subvention pluriannuelle attribuée à des exercices futurs.						
16	7894	Reprise des fonds dédiés d’ouverture au rythme des charges du projet.						
17	6894	Part non consommée de la ressource de N reportée lorsque le financeur autorise sa conservation.						
18	194	Fonds dédiés restant au passif à la clôture.						
19	Restitution	Reliquat non consommé à comptabiliser en dette lorsque son reversement est requis.						
20	À confirmer	Aucun montant de clôture n’est proposé tant que la règle de la convention n’est pas tranchée.						
21								
22								
23	Sources officielles							
24	Règlement ANC 2018-06, recueil 2026	https://www.anc.gouv.fr/files/anc/files/1_Normes_fran%C3%A7aises/Reglements/Recueils/Recueil_Secteur-non-lucratif/2026/Recueil-non-lucratif-2026.pdf						
25	Cerfa 15059*02	https://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits/R46623						
26	Arrêté relatif au compte rendu financier	https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000000444384						
27	Valorisation du bénévolat	https://associations.gouv.fr/la-valorisation-comptable-du-benevolat						
28								
29								
30	Limite : ce classeur prépare le suivi et le rapprochement. Il ne remplace pas l’analyse de la convention, les comptes approuvés ni le formulaire officiel.							
31	Lorsque plusieurs financeurs couvrent la même action, utilisez des codes distincts et documentez la règle de ventilation pour éviter le double financement.							