

Modèle de bilan – Actif

| ACTIF | Exercice N (comptes correspondants) | | | Exercice N - 1 Net |
|---|---|-------------------------|-----|--------------------|
| | Brut | Amort. et dépréciations | Net | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 201 | 2801 | | |
| Frais de recherche et développement | 203 | 2803 | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires | 205 | 2805 - 2806 - 2905 | | |
| Fonds commercial (1) | 206 - 207 | 2807 - 2906 - 2907 | | |
| Autres | 208 | 2808 - 2908 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 232 | 2932 | | |
| Avance et acomptes | 237 | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 211 - 212 | 2811 - 2812 - 2911 | | |
| Constructions | 213 - 214 | 2813 - 2814 | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 215 | 2815 | | |
| Immobilisations grevées de droit | 228 | | | |
| Autres | 202 - 218 | 282 - 292 - 2818 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 231 - 232 | 2931 | | |
| Avances et acomptes | 237 - 238 | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | 251 - 257 - 261 - 266 | 2961 - 2966 | | |
| Créances rattachées à des participations | 267 - 268 - 269 | 2967 - 2968 | | |
| Autres titres immobilisés | 271 - 272 - 273 - 27682 | 2971 - 2972 - 2973 | | |
| Prêts | 274 - 27684 | 2974 | | |
| Autres | 275 - 2761 - 27685 - 27688 - 279 | 2975 - 2976 | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ – Total I | | | | |
| ACTIF CIRCULANT Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 31 - 32 | 391 - 392 | | |
| En-cours de production (biens et services) | 33 - 34 | 393 - 394 | | |
| Produits intermédiaires et finis | 35 | 395 | | |
| Marchandises | 37 | 397 | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 4091 | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 411 - 412 - 413 - 414 - 416 - 417 - 418 | 491 - 492 | | |
| Autres | 4096 - 4097 - 4098 - 425 - 4287 - 4387 - 441 - 443D - 444D - 445D - 448D - 451D - 455D - 456D - 458D - 462 - 463 - 465 - 467D - 475D - 4684 - 4687 - 478D | 495 - 496 | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | 502 | 59 | | |
| Autres titres | 50 (sauf 502 - 509) | 59 | | |
| Instruments de trésorerie | 52D | | | |
| Disponibilités | 51D (sauf 5181 - 519) (g) - 53 - 54 | | | |
| Charges constatées d'avances (3) | 486 | | | |
| ACTIF CIRCULANT – Total II | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | 481 | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | 169 | | | |
| Écart de conversion – Actif (V) | 476 | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | | | | |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

Modèle de bilan – Passif

| PASSIF | Exercice N (Numéro de compte correspondant) | Exercice N - 1 |
|--|---|----------------|
| FONDS ASSOCIATIFS (*) Fonds propres | | |
| Fonds associatifs (*) sans droit de reprise | 102 | |
| Écarts de réévaluation | 1051 | |
| Réserves | 106 | |
| Report à nouveau | 110 - 114 - 116 - 119 | |
| Résultat de l'exercice | 12 | |
| Autres fonds associatifs (*) | | |
| Fonds associatifs (*) avec droit de reprise : | | |
| – Apports | 1034 - 1036 | |
| – Legs et donations | 1035 | |
| – Résultat sous contrôle de tiers financeurs | 115 | |
| Écarts de réévaluation | 1052 | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 13 | |
| Provisions réglementées | 14 | |
| Droit des propriétaires (commodat) | 229 | |
| FONDS ASSOCIATIFS (*) – Total I | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | 151 | |
| Provisions pour charges | 15 (sauf 151) | |
| Fonds dédiés | | |
| Subventions de fonctionnement | 194 | |
| Sur autres ressources | 193 - 195 - 197 | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS – Total II | | |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligatoires convertibles | 161 - 16881 | |
| Autres emprunts obligatoires | 163 - 16883 | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 164 - 16884 - 51C (dont 5181 - 519) | |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 165 - 166 - 167 - 168 (sauf 16881 - 16883 - 16884) - 17 - 426 - 45C | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | 4191 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 401 - 403 - 407 - 4081 - 4088 | |
| Dettes fiscales et sociales | 421 - 422 - 424 - 427 - 4281 - 4282 - 4284 - 4286 - 43 (sauf 4387) - 442 - 443C - 444C - 445C - 446 - 447 - 448C - 449 - 475C | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 269 - 279 - 404 - 405 - 4084 | |
| Autres dettes | 419 - 451C - 458C - 464 - 466 - 467C - 4686 - 478C - 489 - 509 | |
| Instruments de trésorerie | 52C | |
| Produits constatés d'avances (1) | 487 | |
| DETTES – Total III | | |
| Écarts de conversion – Passif (IV) | 477 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | | |
| (1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs | | |

(*) Pour les fondations : « Fonds propres » et non « Fonds associatifs ».
Nota : le bilan des ESMS devra être présenté conformément aux articles R. 314-49 et R. 314-17 (4°) du CASF et à l'arrêté du 15 juin 2007.