



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

FICHES TECHNIQUES

Les outils de gestion financière

Les outils de gestion financière de l'OC

Pour instaurer la transparence dans l'OC, mais également susciter la confiance des membres et des partenaires, il est important d'utiliser et de mettre à jour des outils de gestion comme : le journal de caisse, le journal de banque, registre des recettes et dépenses, le compte d'exploitation.

Le journal de caisse

Présentation

Date	Désignation	Entrée	Sortie	Solde	Observations
(1)	Report	(3)		(5)	(6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Total		(7)	(8)	(9)	(6)

Moment d'utilisation

Le journal de caisse est utilisé par le trésorier chaque fois qu'une opération d'entrée ou de sortie d'argent de la caisse de l'OC est réalisée.

Mode d'utilisation – Mettre dans l'espace numéro

1. La date de l'opération
2. La nature ou l'objet de l'opération
3. Les montants déposés en banque
4. Les montants déposés en banque
5. La différence entre les entrées et les sorties: le solde en banque. Il est obtenu en additionnant les entrées d'argent au solde antérieur ou en retranchant les sorties du solde antérieur
6. Toutes observations pouvant clarifier davantage l'opération comme le numéro de chèque
7. Les totaux des colonnes « entrée – sortie »

*Report: Solde de l'arrêté de compte antérieur

Utilités

La tenue d'un journal de caisse permet d'éviter les déboursments abusifs et de faciliter le contrôle de l'existant dans l'OC.

Illustrations

La caisse de l'OC Bok Diom présente au 1er juin 2006 un solde de 100.500FCFA.

Le 17 juin une dépense de 7.500 FCFA est effectuée pour régler la location de chaises.

Le 29 juin des cotisations d'un montant total de 17.500 FCFA sont versées au trésorier.

Date	Désignation	Entrée	Sortie	Solde	Observations
01-06-2006	Report	100.500		100.500	
17-06-2006	Location chaise		7.500	93.000	
29-06-2006	cotisation	17.500		110.500	
Total		118.000	7.500	110.500	

Le journal de banque

Présentation

Date	Objet	Entrée	Sortie	Solde	Observations
(1)	Report	(3)		(5)	(6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Total		(7)	(8)	(9)	(6)

Mode d'utilisation – Mettre dans l'espace numéro

1. La date de l'opération
2. La nature ou l'objet de l'opération
3. Les montants déposés en banque
4. Les montants déposés en banque
5. La différence entre les entrées et les sorties: le solde en banque. Il est obtenu en additionnant les entrées d'argent au solde antérieur ou en retranchant les sorties du solde antérieur
6. Toutes observations pouvant clarifier davantage l'opération comme le numéro de chèque
7. Les totaux des colonnes « entrée – sortie »

*Report: Solde de l'arrêté de compte antérieur

Illustration

Le compte bancaire du comité local des artisans de Thiamène présente un solde de 700.000 à la date du 1er Février 2005. Le 18 Février, un chèque de 150.000 émis pour le règlement d'une facture d'électricité. Le 8 juillet, les recettes d'un montant de 160.000 FCFA sont versées en banque.



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Date	Objet	Entrée	Sortie	Solde	Observations
01-02-2005	Report	700.000		700.000	
18-02-2005	Règlement		150.000	550.000	Chèque
02-07-2005	facture électricité recettes	160.000		710.000	N° 127 B/V N° 715
Total		860.000	150.000	710.000	

NB : B/V *Bordereau de versement*

Pour en connaître davantage, contactez le projet PA ESSA au niveau de
l'Institut Panafricain pour le Développement à Ouagadougou

Tél. : +226 25 40 86 95

whatsapp+226 76 68 78 48

+226 70 36 46 67

+226 70 51 64 67

info@laboress-afrique.org





Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Le registre des recettes et dépenses

Présentation

Date	Désignation	Recettes			Dépenses			
		(3)	(3)	(3)	(4)	(4)	(4)	(4)
(1)	Report							(4)
(1)	(2)	(5)	(5)	(5)	(6)	(6)	(6)	(6)
(1)	Total	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)

Moment d'utilisation

Le document est utilisé pour chaque activité génératrice de revenus menée par l'OCB. Il est tenu en principe par les membres de l'organe chargé de la gestion de l'activité. Un enregistrement y est fait à chaque fois qu'une opération de recettes ou de dépenses est réalisée par rapport à l'activité concernée.



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Mode d'utilisation - Mettre dans l'espace numéro

1. La date à laquelle l'opération est réalisée
2. La nature de l'opération
3. Le libellé de la recette par catégorie
4. Le libellé de la dépense par catégorie
5. Le montant de la recette par catégorie
6. Le montant de la dépense par catégorie
7. Le total de chaque colonne de recettes et dépenses

Illustration

Pour le mois de Septembre 2006, les opérations suivantes ont été enregistrées au niveau de l'unité artisanale de Ngoudiane. Le 8 septembre, consommation de gasoil pour 20.000 FCFA
Le 20 mai, paiement facture eau FCFA 13.000 FCFA
Le 27 septembre, versement des recettes de 125.000. FCFA (cotisations membres),
Le 30 septembre mai paiement des salaires de FCFA 70.000.



PA - EESSA

Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Date	Désignation	Recettes			Dépenses			
		cotisation			Gasoil	Eau	Salaires	Autres
	Report							
08-09-06	Achat Ga-				20.000			
27-09-06	Recettes	125.000						
20-05-06	Paiement facture					13.000		
30-09-06	Salaire						70.000	
	Total	125.000			20.000	13.000	70.000	



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Le compte d'exploitation **Présentation**

Période du: (1) -----au: (2) -----

Rubriques	Montant
Recettes	
(3)	(4)
(3)	(4)
(3)	(4)
Total Recettes	(5)
Dépenses	
(6)	(7)
(6)	(7)
(6)	(7)
Amortissements	(8)
	(9)
Résultat (Total re- cettes - Total dé- penses)	(10)



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Moment d'utilisation

Le compte d'exploitation est le document qui permet de calculer le résultat d'une activité génératrice de revenus pour une période donnée. Le résultat est la différence entre les recettes et les dépenses. Il y a bénéfice lorsque les recettes sont supérieures aux dépenses, et il y a perte dans le cas contraire. Il est établi à chaque fois que l'OCB décide d'évaluer la rentabilité d'une activité.

Mode d'utilisation - Mettre dans l'espace numéroté

1. La date marquant le début de la période considérée
2. La date de fin de période
3. Le montant total de recettes par rubrique
4. Le montant total de dépenses par rubrique
5. Le montant total des recettes
6. Le libellé de la rubrique des dépenses par catégorie
7. Le montant total des dépenses par catégorie
8. Le montant des amortissements
9. Le montant total des dépenses y compris les amortissements
10. Le résultat d'exploitation



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC

Utilités

Le compte d'exploitation permet de mesurer le bénéfice ou la perte de l'exploitation, de rectifier les erreurs de gestion, de comparer les résultats d'une période à une autre et de comparer le montant des charges par rapport au chiffre d'affaires pour chaque période.

Illustration

Calculer les résultats d'exploitation de l'unité artisanale de Ngoudiane sachant que les amortissements mensuels sont évalués à 17.000 FCFA.

Rubriques	Montant
Recettes	125.000
Total Recettes	125.000
Dépenses	
Achat Gasoil	20.000
Paiement facture	13.000
Salaire	70.000
Amortissements	17.000
Total Dépense	120.000
Résultat (Total recettes - Total dépenses)	5.000



Projet d'appui
aux entreprises d'économie
sociale et solidaire en Afrique

laboress-afrique.org

Une Initiative du Laboratoire et
Service International d'appui
Aux Organisations d'Economie Sociale
et Solidaire en Afrique

en
partenariat avec IRED et le
soutien de la Fédération Généroise de Coopération
FGC