

PARTI INDÉPENDANTISTE

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2016

SOMMAIRE

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Flux de trésorerie	5
Bilan	6
Notes complémentaires	7 - 10
Renseignements complémentaires	11-12



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

À la direction du
PARTI INDÉPENDANTISTE

Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du PARTI INDÉPENDANTISTE, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2016, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.



Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du PARTI INDÉPENDANTISTE au 31 décembre 2016, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'article 113 de la Loi électorale et selon le Bulletin B-1 publié en janvier 2015, nous avons également audité les colonnes annuelles et électorales de la catégorie «Parti» de l'annexe Cadre de référence relatif aux sources et à l'utilisation du financement, ainsi que la colonne «Parti (exercice courant)» du tableau I Revenus, du tableau II Dépenses et du tableau III État de la trésorerie présentés en annexe aux états financiers.

Brodeur & Létourneau CPA Inc'

Mont-Saint-Hilaire
Le 28 avril 2017



PARTI INDÉPENDANTISTE**RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016****3**

	2016	2015
	\$	\$
PRODUITS		
Financement du DGEQ		
Allocations	278	275
Revenus d'appariement	53 350	56 247
Remboursement des frais d'audit	<u>3 765</u>	<u>3 047</u>
	57 393	59 569
Revenus autonomes		
Contributions (note 3)	23 650	26 247
Adhésions (cartes de membres)	1 605	965
Remboursement de TPS et TVQ	<u>2 665</u>	<u>2 888</u>
	<u>27 920</u>	<u>30 100</u>
	<u>85 313</u>	<u>89 669</u>
CHARGES		
Salaires et avantages sociaux	7 673	-
Honoraires et autres rémunération	11 325	662
Frais d'audit	7 531	6 094
Loyer	1 924	3 814
Télécommunications	4 203	4 923
Fournitures de bureau et papeterie	2 072	2 031
Déplacements et représentation	29 847	32 611
Communications	810	2 000
Articles promotionnels	7 142	4 212
Réseaux sociaux et site web	-	3 562
Formation	40	-
Transfert aux agents officiels	940	3 250
Fermeture du fonds électoral	(72)	(28)
Dons	35 334	10 050
Intérêts et frais bancaires	395	328
Intérêts sur la dette à long terme	<u>50</u>	<u>54</u>
	<u>109 214</u>	<u>73 563</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(23 901)</u>	<u>16 106</u>



PARTI INDÉPENDANTISTE

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

4

	2016 \$	2015 \$
SOLDE AU DÉBUT	21 010	4 904
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(23 901)</u>	<u>16 106</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>(2 891)</u></u>	<u><u>21 010</u></u>

PARTI INDÉPENDANTISTE**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

5

	2016 \$	2015 \$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(23 901)	16 106
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 5)	<u>10 057</u>	<u>(8 075)</u>
	(13 844)	8 031
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Augmentation des revenus reportés à long terme	<u>1 535</u>	-
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(12 309)	8 031
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>12 595</u>	<u>4 564</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>286</u></u>	<u><u>12 595</u></u>

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.



PARTI INDÉPENDANTISTE**BILAN****31 DÉCEMBRE 2016**

6

	2016	2015
	\$	\$
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	286	12 595
Débiteurs	2 609	4 599
Revenus d'appariement du DGEQ à recevoir	1 745	17 142
Remboursement des frais d'audit par le DGEQ à recevoir	3 708	3 047
Taxes à recevoir	<u>2 665</u>	<u>2 888</u>
	<u>11 013</u>	<u>40 271</u>
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 4)	1 218	11 192
Frais courus	9 191	6 094
Revenus d'adhésions reportés	960	975
Billet à payer échéant au cours du prochain exercice (annexe A)	<u>1 000</u>	<u>-</u>
	12 369	18 261
REVENUS D'ADHÉSIONS REPORTÉES	1 535	-
BILLET À BAYER, 5%, échéant en août 2017 (annexe A)	<u>-</u>	<u>1 000</u>
	13 904	19 261
ACTIF NET (NÉGATIF)		
ACTIF NET NON AFFECTÉ	<u>(2 891)</u>	<u>21 010</u>
	<u>11 013</u>	<u>40 271</u>

APPROUVÉ PAR,

_____, représentant officiel



1. IDENTIFICATION ET NATURE DES ACTIVITÉS

Le Parti Indépendantiste (le « Parti ») a été autorisé en vertu de la Loi électorale par le Directeur général des élections du Québec le 18 octobre 2007. En vertu de l'article 51.1 de la Loi Électorale, le Parti doit transmettre annuellement une liste de 100 membres afin de conserver son acte d'autorisation.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Le Parti applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

COMPTABILISATION DES PRODUITS

Le Parti applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les droits d'adhésion sont constatés dans l'exercice auquel ils se rapportent.

Les contributions politiques sont comptabilisées sur la base des encaissements.

INSTRUMENTS FINANCIERS

Évaluation des instruments financiers

Le Parti évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des revenus d'appariement et du remboursement des frais d'audit du DGEQ.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes fournisseurs et du billet à payer.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

SERVICES REÇUS À TITRE DE BÉNÉVOLE

Le Parti ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers du Parti.

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La politique de le Parti consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

3. CONTRIBUTIONS

	Nombre de donateurs \$	2016 \$	2015 \$
Contributions 2016	<u>245</u>	<u>23 650</u>	<u>26 247</u>

4. CRÉDITEURS

	2016 \$	2015 \$
Comptes fournisseurs	1 100	11 192
Retenues à la source	52	-
Salaires et vacances à payer	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>1 218</u>	<u>11 192</u>

5. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2016	2015
	\$	\$
Débiteurs	1 990	-
Revenus d'appariement du DGEQ à recevoir	15 397	(13 242)
Remboursement des frais d'audit par le DGEQ à recevoir	(661)	230
Taxes à recevoir	223	(1 034)
Créditeurs	(9 974)	5 871
Frais cours	3 097	(460)
Revenus d'adhésions reportés	(15)	560
	<u>10 057</u>	<u>(8 075)</u>

6. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

À la fin de l'exercice, le Parti a un solde à recevoir d'un membre de la direction de 2 609 \$ (2015: 4 599 \$) qui est inclus dans les débiteurs.

Le Parti oeuvre dans les locaux appartenant à un membre de la direction. Le loyer est renouvelable annuellement. La dépense de location est de 1 924 \$ en 2016 (2015: 3 814 \$). À la fin de l'exercice, un solde à payer de 0 \$ (2015: 3 814 \$) est dans les créditeurs.

Ces transactions ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont évaluées à la valeur d'échange, qui est une contrepartie établie et acceptée par les apparentés.

7. INSTRUMENTS FINANCIERS

RISQUES FINANCIERS

Le Parti, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

RISQUE DE CRÉDIT

Pour les débiteurs, le Parti effectue de façon continue des évaluations de crédit à l'égard de ses débiteurs.



7. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

RISQUE DE LIQUIDITÉ

Le risque de liquidité est le risque que le Parti éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. Le Parti est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs et de son billet à payer.

RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. Le Parti est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent le Parti à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.



PARTI INDÉPENDANTISTE

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

ANNEXE A - EMPRUNTS

Prêteur	Adresse	Date de l'emprunt	Taux d'intérêt	Solde au début	Montant emprunté	Montant remboursé	Solde à la fin	Intérêts payés
Luc Duranleau	991, rue Moncton, app. 4, Québec Québec, G1S 2Y6	22-08-2012	5%	1 000	-	-	1 000	-
Billets à payer échéant au cours du prochain exercice				-			1 000	
				1 000			-	



PARTI INDÉPENDANTISTE

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

**ANNEXE B - ÉTABLISSEMENT FINANCIER OÙ SONT DÉPOSÉES LES SOMMES
RECUEILLIES**

Nom de l'établissement	Adresse de l'établissement	No du compte
Caisse Desjardins Allard-Saint-Paul	5599, rue Laurendeau, Montréal, Québec, H4E 3W2	

PARTI INDÉPENDANTISTE

CADRE DE RÉFÉRENCE RELATIF AUX SOURCES ET À L'UTILISATION DU FINANCEMENT
Loi électorale (RLRQ, chapitre E-3.3), article 113, Bulletin B-1
Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2016

SOURCES DE FINANCEMENT							
Entités autorisées		Parti (Audité)		Instances (Non auditées)		Total entités autorisées \$	Pourcentage excluant les transferts entre entités autorisées
Financement du DGE	Référence à la Loi électorale	Annuelles \$	Électorales \$	Annuelles \$	Électorales \$		
Allocations	Section I, C1 Art. 82, 82.1	278.45	-	-	-	278.45	0.3%
Revenus d'appartement		Art. 82.2	53 350.00	-	-	-	53 350.00
Remboursement des frais de vérification (audit)	Section IV, Chap. II Art. 112	3 765.42	-	-	-	3 765.42	4.4%
Remboursement des dépenses électorales	Tableau I	-	-	-	-	-	0.0%
Total du financement du DGE		57 393.87	-	-	-	57 393.87	67.3%
Revenus autonomes	Tableau I	27 919.75	-	-	-	27 919.75	32.7%
Transferts des entités autorisées		-	-	-	-	-	-
Total du financement du parti et des instances		85 313.62	-	-	-	85 313.62	100%
Financement total		85 313.62	-	-	-	85 313.62	100%

UTILISATION DU FINANCEMENT								
Dépenses		Parti (Audité)		Instances (Non auditées)		Total entités autorisées \$	Pourcentage excluant les transferts entre entités autorisées	
		Annuelle \$	Électorale \$	Annuelle \$	Électorale \$			
Administration courante	Tableau II	65 021.42	-	-	-	65 021.42	76.2%	
Communication et diffusion d'un programme politique		7 951.92	-	-	-	7 951.92	9.3%	
Coordination de l'action politique		-	-	-	-	-	0.0%	
Transferts aux entités autorisées		-	-	-	-	-	-	
Dépenses ayant trait aux élections		-	-	867.68	-	-	867.68	1.0%
Autres dépenses		35 374.00	-	-	-	-	35 374.00	41.5%
Total des dépenses du parti et des instances		108 347.34	867.68	-	-	109 215.02	128.0%	
Dépenses totales		109 215.02		-		109 215.02	128.0%	
Excédent (insuffisance) du financement sur les dépenses		(23 901.40)		-		(23 901.40)		
Annuelles : (23 033.72) \$ Électorales : (867.68) \$								
Variation du financement par les postes du bilan								
Augmentation (diminution) de la trésorerie	Tableau III	(12 307.87)	-	-	-	(12 307.87) \$	-14.4%	
Augmentation (diminution) des éléments du fonds de roulement autre que la trésorerie		(10 058.53)	-	-	-	(10 058.53) \$	-11.8%	
Acquisition (disposition) des actifs à long terme		-	-	-	-	- \$	0.0%	
Diminution (augmentation) des emprunts à long terme		(1 535.00)	-	-	-	(1 535.00) \$	-1.8%	
Financement total utilisé		85 313.62	-	-	-	85 313.62 \$	100%	

Déclaration du représentant officiel

Je déclare que tous les renseignements contenus dans ce rapport sont vrais, exacts et complets.

28-avr-17
Date

Signature du représentant officiel

PARTI INDÉPENDANTISTE

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2016

TABLEAU I : REVENUS				
	Parti (exercice courant) Audité	Parti (exercice précédent) Audité	Rapports financiers cumulés des instances (exercice courant) Non audité	Référence: État des résultats d'une instance autorisée
	\$	\$	\$	
REMBOURSEMENT DES DÉPENSES ÉLECTORALES				
<i>Avances et remboursements du DGE</i>	-	-	-	Ligne 5
<i>Moins : remboursement d'avances excédentaires</i>	-	-	-	Ligne 21
Total du remboursement des dépenses électorales	-	-	-	
REVENUS AUTONOMES				
<i>Contributions</i>	23 650.00	26 247.00	-	Ligne 1 (Annexe 3)
<i>Adhésions (cartes de membres)</i>	1 605.00	965.00	-	Ligne 2
<i>Revenus d'activités politiques</i>	-	-	-	Ligne 3
<i>Revenus accessoires</i>	-	-	-	Ligne 4
<i>Remboursement TPS/TVQ</i>	2 664.75	2 888.05	-	
<i>Intérêts gagnés</i>	-	-	-	Ligne 9
<i>Autres revenus (préciser)</i>	-	-	-	Ligne 10 à 18
<i>Autres revenus (préciser)</i>	-	-	-	
Total des revenus autonomes	27 919.75	30 100.05	-	
TRANSFERTS DES ENTITÉS AUTORISÉES				
<i>Des instances au parti</i>				
<i>Cession du remboursement des dépenses électorales</i>	-	-	-	
<i>Autres revenus de transferts</i>	-	-	-	
Total des transferts des instances au parti	-	-	-	
<i>Du parti aux instances</i>	-	-	-	Ligne 6
<i>Entre instances</i>	-	-	-	Ligne 7
Total des transferts	-	-	-	

TABLEAU II : DÉPENSES				
	\$	\$	\$	
ADMINISTRATION COURANTE				
<i>Salaires et charges sociales</i>				
<i>Direction générale et personnel d'encadrement</i>	6 883.76	-	-	
<i>Recrutement de membres et financement</i>	-	-	-	
<i>Personnel administratif et informatique</i>	-	-	-	
<i>Charges sociales</i>	789.21	-	-	
Total partiel	7 672.97	-	-	
<i>Honoraires et autres rémunérations</i>				
<i>Administration</i>	11 324.63	661.79	-	
<i>Vérification (audit)</i>	7 530.86	6 093.68	-	
<i>Juridiques</i>	-	-	-	
<i>Autres (préciser)</i>	-	-	-	
Total partiel	18 855.49	6 755.47	-	
<i>Locaux et frais afférents</i>				
<i>Loyer</i>	1 924.47	3 813.84	-	Ligne 30
<i>Taxes foncières et assurances</i>	-	-	-	
<i>Entretien et réparations</i>	-	-	-	
<i>Chauffage et électricité</i>	-	-	-	
<i>Amortissement bâtiments et améliorations locatives</i>	-	-	-	
Total partiel	1 924.47	3 813.84	-	
<i>Fonctionnement</i>				
<i>Télécommunications</i>	4 203.18	4 922.54	-	Ligne 31
<i>Secrétariat et frais de bureau</i>	2 072.28	1 887.23	-	Ligne 28
<i>Location et entretien des équipements</i>	-	143.72	-	
<i>Frais de déplacement et de représentation</i>	29 846.59	32 611.49	-	
<i>Amortissement mobilier et équipements</i>	-	-	-	
Total partiel	36 122.05	39 564.98	-	
<i>Frais financiers</i>				
<i>Intérêts sur emprunts</i>	50.00	54.11	-	Ligne 20
<i>Frais de service et d'administration</i>	396.44	328.99	-	Ligne 33
Total partiel	446.44	383.10	-	
<i>Autres (préciser)</i>	-	-	-	Ligne 34 à 41
Total administration courante	65 021.42	50 517.39	-	

PARTI INDÉPENDANTISTE

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2016

TABLEAU II : DÉPENSES (suite)				
	Parti (exercice courant) Audité	Parti (exercice précédent) Audité	Rapports financiers cumulés des instances (exercice courant) Non audité	Référence: État des résultats d'une instance autorisée

	\$	C	\$	
COMMUNICATIONS ET DIFFUSION D'UN PROGRAMME POLITIQUE				
Rémunération: salaires, honoraires et charges sociales	810.00	2 000.00		
Publicité	7 141.92	4 212.02		Ligne 29
Réseaux sociaux et sites Web	-	3 561.69		
Relations publiques	-	-		
Frais de déplacement et de représentation	-	-		
Amortissement logiciels et sites Web	-	-		
Autres (préciser)	-	-		
Total communications et diffusion d'un programme politique	7 951.92	9 773.71		
COORDINATION DE L'ACTION POLITIQUE				
Rémunération: salaires, honoraires et charges sociales	-	-		
Activités de financement	-	-		Ligne 25
Activités politiques	-	-		
Frais de participation: réunions statutaires, congrès, comités (repas, transport, etc.)	-	-		Ligne 27
Autres (préciser)	-	-		
Total partiel	-	-		
Dépenses de campagne à la direction	-	-		
Moins: Remboursement des dépenses de campagne (article 68, 9°)	-	-		
Total partiel	-	-		
Total coordination de l'action politique	-	-		
TRANSFERTS AUX ENTITÉS AUTORISÉES				
Des instances au parti				Ligne 22
Du parti aux instances				
Cession de la réclamation du remboursement des dépenses électorales	-	-		
Autres dépenses de transfert	-	-		
Total des transferts du parti aux instances	-	-		
Entre instances				Ligne 23
Total des transferts aux entités autorisées	-	-		
DÉPENSES AYANT TRAIT AUX ÉLECTIONS				
Transferts aux agents officiels	940.00	3 250.00		Ligne 24
Dépenses préélectorales et postélectorales	-	-		
Dépenses électorales attribuables aux agents officiels	-	-		Ligne 26
Moins: Dépenses remboursées par les entreprises médiatiques	-	-		
Dépenses électorales remboursées par les agents officiels	-	-		
Fermeture du fonds électoral	(72.32)	(27.92)		Ligne 8
Autres: (préciser)	-	-		
Total des dépenses ayant trait aux élections	867.68	3 222.08		
AUTRES DÉPENSES				
Contributions non conformes d'un exercice précédent	-	-		Ligne 32
Amendes et pénalités	-	-		
Dons, cadeaux, solrées hommages, etc.	35 334.00	10 050.00		
Autres (préciser): Formation	40.00	-		
Total autres dépenses	35 374.00	10 050.00		
Total des dépenses du parti et des instances	109 215.02	73 563.18		

TABLEAU III : ÉTAT DE LA TRÉSORERIE			
	Parti (exercice courant) Audité	Parti (exercice précédent) Audité	Variation cumulée des instances Non audité
	\$	\$	\$
Encaisse (découvert d'encaisse)	285.65	12 593.52	-
Petite caisse			-
Placements encaissables sur demande			-
Marge(s) de crédit bancaire			-
Total de la trésorerie	285.65	12 593.52	
Variation de la trésorerie		(12 307.87)	