DOUCET, BETH & ASSOCIÉS
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Association F3E

32 RUE LE PELETIER – 75009 PARIS
Siret : 410 050 678 000 29

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

À l'Assemblée Générale de l'association F3E

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 04/06/2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association F3E relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Total Bilan :	1 475 438 euros
Total Produits d'exploitation :	1 245 052 euros
Total Résultat :	179 241 euros

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans l'annexe « Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes » du présent rapport.

NE

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits et la traduction au bilan des fonds reçus et reversés.

Comme indiqué dans la note « méthodes comptables spécifiques » de l'annexe, votre association gère un fonds pour cofinancer des études des membres. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte traduction des éléments comptables liés à ce fonds en appréciant les données retenues, en effectuant des tests de détail et en examinant les procédures appliquées au sein de votre association.

Comme indiqué dans la note « Produits d'exploitation » de l'annexe, votre association dispose de plusieurs sources de financement. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte évaluation des produits en appréciant les données et les hypothèses retenues, en réalisant des tests et des recoupements, et en examinant les procédures appliquées au sein de votre association.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATION SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle

estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 28 mai 2019

DOUCET, BETH ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes
Compagnie Régionale de Paris

Représentée par Nathalie ELIO

Annexe au rapport :
Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

NE

Evaluer • Echanger • Eclairer

BILANS COMPARES DU 31/12/2018 AU 31/12/2016

ACTIF	2018	2017	2016
Actif immobilisé net	**19 226,33**	**21 971,91**	**23 947,24**
Actif immobilisé net	19 226,33	21 971,91	23 947,24
Subventions à recevoir	**16 294,52**	**1 490 204,16**	**1 620 549,00**
Subventions Programme triennal	0,00	1 207 042,30	1 356 912,00
Subventions projet Prisme	16 294,52	283 161,86	263 637,00
Engagements et créances	**441 524,24**	**173 832,60**	**228 354,65**
Engagement membres sur études en mandat	393 898,35	177 562,60	205 553,00
Cotisations à recevoir	0,00	-12 400,00	11 450,00
Créances formations	10 700,00	4 155,00	4 990,00
Autres créances clients	36 925,89	4 515,00	6 361,65
V - Divers	**998,24**	**12 239,90**	**3 440,60**
Chèques de table à utiliser	998,24	5 680,00	1 248,00
Charges constatées d'avance	0,00	6 559,90	2 192,60
Trésorerie	**997 394,92**	**454 194,44**	**1 264 083,51**
Compte sur livret	77 846,45	76 691,77	76 691,77
Crédit Mutuel	38 243,66	116 208,89	1 187 391,74
Bons de Caisse Crédit Mutuel	879 951,10	260 000,00	
Caisse	1 353,71	1 293,78	
TOTAL	**1 475 438,25**	**2 152 443,01**	**3 140 375,00**

PASSIF	2018	2017	2016
Fonds propres yc résultat exercice	**332 795,60**	**153 554,65**	**126 821,67**
Fonds propres	153 554,65	126 821,67	96 822,15
Résultat de l'exercice	179 240,95	26 732,98	29 999,52
Fonds de péréquation	**179 909,85**	**127 139,90**	**88 158,14**
Fonds de péréquation non affecté	179 909,85	127 139,90	88 158,14
Fonds de péréquation engagé en cofinancement	0,00	0,00	0,00
Obligations restant à servir sur subventions	**43 151,86**	**1 365 277,86**	**2 406 798,00**
Subventions AFD à engager triennal	20 241,86	1 052 236,86	1 846 104,00
AFD Projet Prisme	0,00	208 726,00	357 787,00
Autres (FDF, Coordination Sud)	22 910,00	104 315,00	202 907,00
Engagements et dettes sur études et projets	**689 093,89**	**383 470,85**	**345 997,25**
Engagement prestataires (travail à réaliser)	627 265,99	371 575,00	330 074,00
Dettes prestataires (travail réalisé)	61 827,90	6 912,00	11 243,00
A verser aux membres (reliquats)	0,00	4 983,85	4 680,25
Ressources activité	**230 487,05**	**122 999,75**	**172 599,94**
Charges à payer - frais généraux	141 952,47	51 873,35	73 497,09
Personnel et organismes sociaux	52 055,93	23 304,98	59 266,04
Dettes Congés payés	36 478,65	41 913,42	38 286,81
Produits constatés d'avance	0,00	5 908,00	1 550,00
TOTAL	**1 475 438,25**	**2 152 443,01**	**3 140 375,00**

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

F3E
Evaluer - Echanger - Eclairer

COMPTES D'EXPLOITATION COMPARES 2018 A 2016

CHARGES	2018	%	2017	%	2016
Ressources humaines	638 212	51%	717 151	72%	692 018
Honoraires extérieurs (CAC, Social)	41 080	3%	16 725	2%	19 585
Formations	16 228	1%	11 874	1%	14 442
Production, échanges, communication	109 404	9%	50 866	5%	20 975
Appuis, études et audits externes	24 510	2%	13 461	1%	4 800
Achats et services extérieurs Prisme	90 138	7%	54 620	5%	43 846
Activité et animation	**919 573**	**73%**	**864 697**	**86%**	**795 668**
Poste, téléphone, internet	5 175	0%	4 686	0%	4 933
Fournitures et matériel de bureau	3 410	0%	3 761	0%	3 124
Entretien, réparation	-	0%	2 934	0%	4 543
Locations et assurances	89 927	7%	64 897	6%	67 421
Missions et réceptions / fonctionnement (équipe + instances)	30 879	2%	14 900	1%	11 022
Voyages internationaux	-	0%	554	0%	1 371
Missions et réceptions / activités	8 045	1%	1 699	0%	2 172
Abonnements / cotisations / annonces					
Reprographie	12 276	1%	1 762	0%	1 702
Frais et services bancaires	265	0%	1 637	0%	634
Créances irrécouvrables et autres	-	0%	6 907	1%	9 450
Dotation amortissements	6 211	0%	6 682	1%	4 556
Charges de fonctionnement	**156 189**	**12%**	**110 418**	**11%**	**110 928**
Charges d'exploitation	**1 075 762**	**86%**	**975 115**	**97%**	**906 595**
Charges financières					
Charges exceptionnelles					
Total des charges	**1 075 762**	**86%**	**975 115**	**97%**	**906 595**
Résultat (excédent)	**179 241**	**14%**	**26 733**	**3%**	**30 000**
TOTAL	**1 255 003**	**100%**	**1 001 848**	**100%**	**936 595**

PRODUITS	2018	%	2017	%	2016
Programme triennal (hors fonds d'études)	**760 696**	**61%**	**608 072**	**61%**	**565 917**
AFD	760 696	61%	599 346	60%	491 917
DAECT		0%	-	0%	60 000
Autres		0%	8 726	1%	14 000
Programme Prisme (hors fonds d'études)	**261 151**	**21%**	**207 952**	**21%**	**263 046**
AFD	208 726	17%	149 061	15%	169 813
Fondation de France	30 000	2%	30 000	3%	30 000
OIF	-	0%	-	0%	26 858
Educasol	-	0%	-	0%	3 000
Contributions membres	22 425	2%	24 811	2%	27 813
Produits Formation	-	0%	4 080	0%	5 562
Subventions projet Genre	**103 109**	**7%**	**83 592**	**8%**	**33 474**
Coordination Sud	86 351	7%	83 592	8%	33 474
Fonds de péréquation F3E	16 758			0%	
Autres produits d'exploitation	**120 095**	**10%**	**102 173**	**0**	**73 867**
Productions, échanges, participation aux frais d'appui conseil	14 175	1%	4 170	0%	64
Formations nationales	24 720	2%	18 182	2%	36 070
Cotisations membres	81 200	6%	74 025	7%	36 825
Produits divers	-	0%	5 796	1%	908
Produits d'exploitation (Activité, animation, fonct.)	**1 245 052**	**99%**	**1 001 788**	**100%**	**936 304**
Produits financiers	1 155	0%	60	0%	291
Produits exceptionnels (OPCA, remboursements...)	8 797	1%	-	0%	-
Total des produits	**1 255 003**	**100%**	**1 001 848**	**100%**	**936 595**
Résultat (déficit)		**0%**	**-**	**0%**	**-**
TOTAL	**1 255 003**	**100%**	**1 001 848**	**100%**	**936 595**

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Association F3E
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
32 Rue Le Peletier 75009 PARIS
SIRET 410 050 678 00029 - APE 9499Z

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2018

Note 1 : Présentation générale et faits caractéristiques

Présentation générale

Créé en 1994, le F3E a une place à part dans le secteur de la solidarité internationale et de la coopération décentralisée ; sa philosophie (Evaluer – Echanger – Eclairer) exprime ses finalités qui sont l'évaluation et l'observation des pratiques de ce secteur dans une perspective d'apprentissage collectif, d'innovation et d'échanges stratégiques. Il a fusionné à sa création le Fonds d'Etudes Préalables et le Fonds d'Etudes et d'Evaluation.

Association régie par la Loi de 1901, le F3E est financé par l'Agence Française de Développement (AFD). Depuis 2009, l'AFD est le soutien principal du F3E dans le cadre de ses appuis aux initiatives aux ONG. Ce soutien prend historiquement deux formes principales :

- Le soutien des activités de l'association dans le cadre de l'animation du réseau, du renforcement des capacités des acteurs, de la capitalisation et de la participation aux réflexions stratégiques ;
- L'abondement du fonds F3E de contribution des études des membres F3E dans le cadre de l'évaluation et de l'actualisation des pratiques.
- L'AFD participe également au financement du programme PRISME autour des méthodologies innovantes pour le changement, rassemblant une trentaine d'organisations et 10 pays.

Composition et gouvernance

L'association rassemble environ 85 membres, des ONG (environ 3/4) et des Collectivités Territoriales (environ 1/4), réunis dans **l'Assemblée Générale** et autour d'une charte commune.
Le **Conseil d'Administration** est l'organe exécutif du F3E et à ce titre arrête les comptes et contrôle l'exécution budgétaire. Il définit les orientations stratégiques et élabore le budget.
Le **Comité d'examen**, conçu dès la création en 1994, instruit les demandes d'accompagnement / cofinancement des études ; il est composé des administrateurs F3E et des représentations de l'AFD et du MAE.

Faits caractéristiques 2018

L'exercice couvre la période de 12 mois, courant du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2018. L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1.463.813,25 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 179.240,95 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Note 2 : Principes et méthodes comptables générales et spécifiques

Principes, règles et méthodes comptables généraux

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général (règlement ANC 2014-03) et aux adaptations prévues par les associations (Plan Comptable Associatif).
Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.
Sauf observation contraire, les méthodes appliquées sont permanentes.
Cependant, il est à noter que :

- les contributions des membres au fonds de péréquation sont directement affectées au bilan et n'apparaissent donc pas en compte de résultat.

L'association n'est pas fiscalisée.

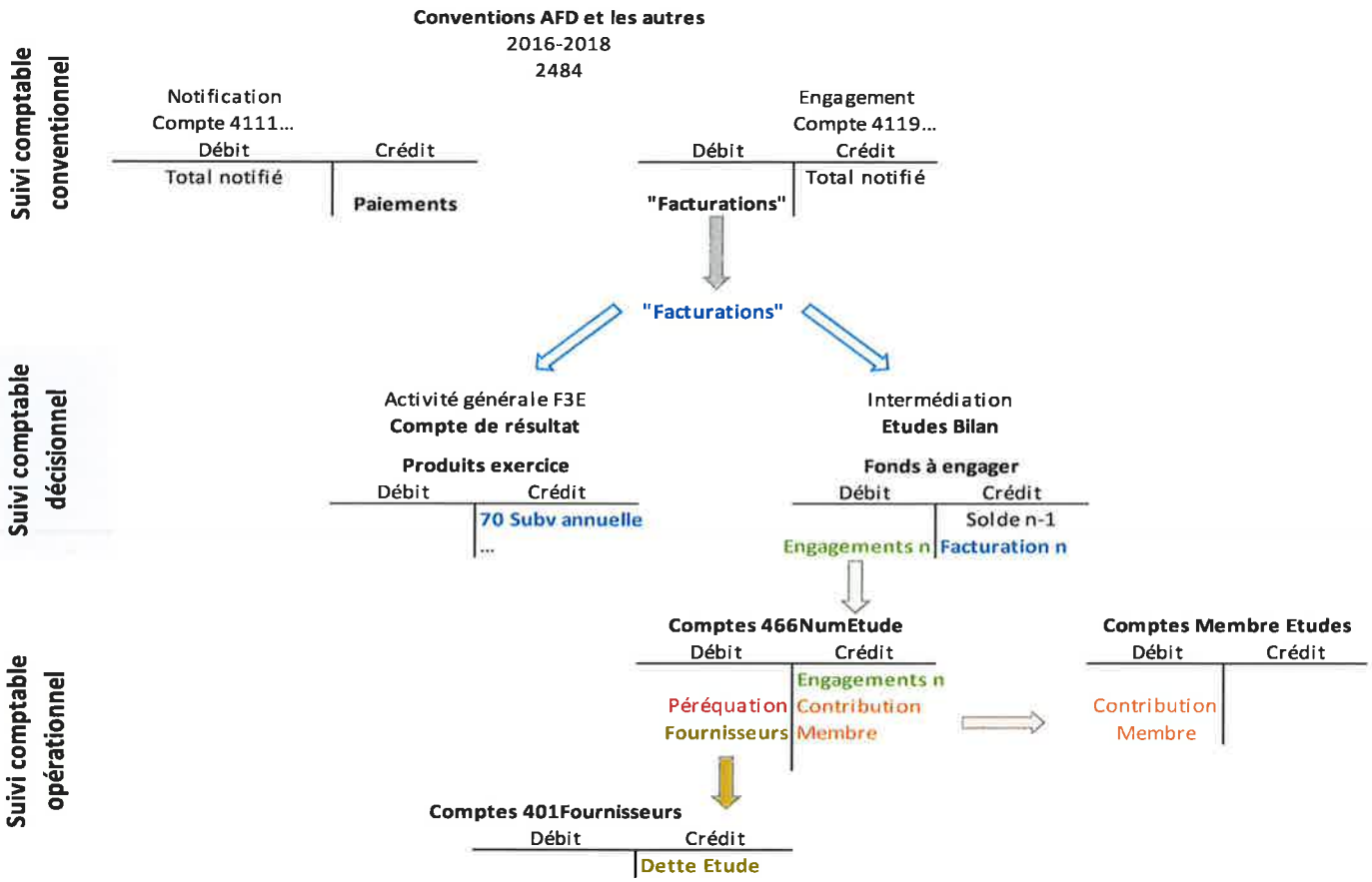
De manière dérogatoire, à compter de 2017, parce que les ressources reçues ont une vocation économique et souvent pluriannuelle :

- Les créances figureront toutes en 41 et non en 44 ;
- Les produits correspondants seront en 70 et non en 74 ;
- La contrepartie de la notification en créance sera en compte 4119 traduisant les « obligations restant à servir » ;
- Les comptes 411 seront créditées par les paiements successifs ;
- Les comptes 4119 seront débités par les facturations ou comptes-rendus financiers ;
- Les reports de facturation seront inscrits en produits d'avance (487) et non en fonds dédiés.

Méthodes comptables spécifiques

Le F3E gère un fonds alimenté par une partie des ressources issues de l'AFD (cf. note 1) destiné à cofinancer des prestations d'évaluation ou d'études au bénéfice des membres. Le F3E, via notamment le Comité d'examen, sélectionne les projets et détermine les montants alloués au membre concerné. En matière financière, le F3E joue un rôle d'intermédiation entre le financeur et les membres.
Le fonds est inscrit au passif du bilan et son suivi est comptabilisé en fonction du processus décisionnel et de l'avancement des études :

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS



DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Note 3 : Comptes annuels et information des membres et financeurs

Le F3E publie un bilan, un compte de résultat de type PCG et, compte-tenu du total du bilan, du compte de résultat et de l'effectif, une annexe simplifiée.

Pour assurer la compréhension des opérations réalisées auprès de ses membres et pour éclairer les redditions de comptes auprès des financeurs, le F3E produit un tableau étendu des opérations ; celui-ci complète le compte de résultat des engagements figurant au bilan liés à l'intermédiation et d'éléments hors bilan relatifs à la valorisation et à la valeur des études payées en direct par les Collectivités. Ce tableau donne une meilleure image de la nature et du volume des opérations de l'association.

Ressources	Compte de résultat	Autres Flux	Hors bilan	Total	%
Plan Triennal	**841 896**	**724 863**	**99 000**	**1 665 759**	**75,2%**
AFD	760 696	271 299		1 031 995	46,6%
Autres					
Ressources externes	**760 696**	**271 299**		**1 031 995**	**46,6%**
Contributions études membres OSI		453 564		453 564	20,5%
Contributions études membres Collectivités					
Cotisations membres	81 200			81 200	3,7%
Fonds de péréquation F3E					
Ressources internes et membres	**81 200**	**453 564**		**534 764**	**24,2%**
Valorisation journées et évaluation			**99 000**	**99 000**	**4,5%**
Projet PRISME	**261 151**		**78 590**	**339 741**	**15,3%**
AFD	208 726			208 726	9,4%
Fondation de France	30 000			30 000	1,4%
Ressources externes	**238 726**			**238 726**	**10,8%**
Formations internationales (Prisme)					
Contributions membres (Prisme)	22 425			22 425	1,0%
Fonds de péréquation F3E					
Ressources internes et membres	**22 425**			**22 425**	**1,0%**
Valorisations			**78 590**	**78 590**	**3,5%**
Projet Genre	**103 109**			**103 109**	**4,7%**
Coordination Sud	86 351			86 351	3,9%
Fonds de péréquation F3E	16 758			16 758	0,8%
Autres ressources	**48 846**		**56 550**	**105 396**	**4,8%**
Formations nationales	24 720			24 720	1,1%
Productions, échanges, participations, divers	24 126			24 126	1,1%
Ressources internes et membres	**48 846**			**48 846**	**2,2%**
Valorisations Echanges			**56 550**	**56 550**	**2,6%**
Total Ressources	**1 255 003**	**724 863**	**234 140**	**2 214 006**	**100,0%**
dont externes	**1 085 773**	**271 299**		**1 357 072**	**61,3%**
dont internes et membres	**152 472**	**453 564**		**606 036**	**27,4%**
dont valorisations			**234 140**	**234 140**	**10,6%**

Ce tableau :

Comprend 4 colonnes : reprise du compte de résultat, flux des engagements transitant au bilan, éléments hors bilan ainsi que le total du périmètre F3E élargi ;

- Dissocie les ressources par nature contractuelle (pour l'instant plan triennal, Prisme, autres contrats) et par type (externes, internes et membres, valorisations) ;

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Ressources	Compte de résultat	Autres Flux	Hors bilan	Total	%
Rappel ressources totales	1 255 003	724 863	234 140		
Services extérieurs	**-240 281**			**-240 281**	**-10,9%**
Formations	-16 228			-16 228	-0,7%
Production, Echanges, Communication	-109 404			-109 404	-4,9%
Appuis, études et audits externes	-24 510			-24 510	-1,1%
Achats et services extérieurs Prisme	-90 138			-90 138	-4,1%
Etudes		**-724 863**		**-724 863**	**-32,7%**
Etudes Part F3E		-271 299		-271 299	-12,3%
Etudes Part membres		-453 564		-453 564	-20,5%
Dépenses induites	**-240 281**	**-724 863**		**-965 144**	
Marge Brute	**1 014 722**		**234 140**	**1 248 862**	**56,4%**
RH et honoraires (CAC, social)	-679 293			-679 293	-30,7%
Frais de structure et de fonctionnement	-149 978			-149 978	-6,8%
Valorisations Echanges et Evaluation			-155 550	-155 550	-7,0%
Valorisations Prisme			-78 590	-78 590	-3,5%
Capacité de production	**-829 271**		**-234 140**	**-1 063 411**	**-48,0%**
Résultat financier et exceptionnel	0			0	0,0%
Charges calculées	-6 211			-6 211	-0,3%
Autres flux	**-6 211**			**-6 211**	**-0,3%**
Résultat comptable	**179 241**			**179 241**	**8,1%**

- Présente les emplois à partir d'une approche économique du résultat qui dissocie les flux induits, la capacité de production (les achats et services généraux, les frais de personnel et impôts) et les éléments au-delà de l'EBE (dotations et charges financières) ;
- Seuls les flux induits sont mouvementés en termes du bilan et hors bilan.

Ce tableau ne constitue pas un tableau de flux de trésorerie puisqu'il s'appuie sur le compte de résultat et les engagements bilan et hors bilan.

Les valorisations sont estimées de la façon suivante :

- Temps de travail des membres dédié aux activités (hommes/jour) ;
- Frais induits par les activités directement supportés par les membres (prises en charge, mises à disposition,...).

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Note 4 : Les postes du bilan

A. Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé

L'association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	Mode	Durée d'amortissement
Frais de recherche et développement	Linéaire	5 ans
Logiciels/site internet	Linéaire	1 an
Agencements, installations	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et développement	5 382	0	0	5 382
Licences logiciels	21 778	3 555	16 002	9 331
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains	0	0	0	0
Constructions sur sol d'autrui	11 407	0	0	11 407
Installations techniques, matériel outillages	90	0	90	0
Autres immobilisations corporelles	87 442	0	34 945	52 496
Total des valeurs brutes	**126 099**	**3 555**	**51 038**	**78 616**
Immobilisations incorporelles				
Amort. frais de recherche et développement	5 382	0	0	5 382
Amort. licences logiciels	21 742	128	16 002	5 868
Amort. autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Amort. constructions sur sol d'autrui	2 836	2 281	0	5 118
Amort. installations techniques, matériel	1	0	1	0
Amort. autres immobilisations corporelles	79 978	3 801	34 945	48 833
Immobilisations financières				
Total des valeurs amortissements	**109 938**	**6 211**	**50 948**	**65 201**
Valeurs nettes comptables	**16 161**	**-2 656**	**90**	**13 415**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations financières				
Titres du crédit mutuel	15	0	0	15
Dépôt de garantie des bureaux	5 796	0	0	5 796
Total des valeurs brutes	**5 811**	**0**	**0**	**5 811**

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

B. Créances

Il n'y a pas de provision pour clients douteux au 31/12/2018.

C. Tableau des fonds propres

	Montant
Fonds propres	153 555
Fonds associatifs	0
Résultat de l'exercice	179 241
Autres fonds avec droit de reprise	0
Provisions réglementées	0
Fonds propres	**332 796**

D. Provisions pour risques et charges

Il n'y a pas de provision au 31/12/2018.

E. Echéances des créances et des dettes

	A la clôture	A moins d'un an	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	0	0	0
Autres immobilisations financières	0	0	0
Créances financeurs	53 220	53 220	0
Autres créances	10 700	10 700	0
Débiteurs divers	394 897	394 897	0
Charges constatées d'avances	0	0	0
Etat des créances	**458 817**	**458 817**	**0**

	A la clôture	A moins d'un an	A plus d'un an
Etablissements de crédit	0	0	0
Dettes financières diverses	0	0	0
Subventions à engager	850 328	850 328	0
Fournisseurs et comptes rattachés	190 445	190 445	0
Personnel et comptes rattachés	22 551	22 551	0
Organismes sociaux	40 933	40 933	0
Etat et collectivités publiques	25 051	25 051	0
Dettes sur immobilisations	1 710	1 710	0
Autres dettes	11 625	11 625	0
Produits constatés d'avance	0	0	0
Etat des dettes	**1 142 643**	**1 142 643**	**0**

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

F. Charges à payer et produits à recevoir

	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	0
Fournisseurs	61 241
Dettes fiscales et sociales	39 041
Autres dettes	0
Charges à payer	**100 281**

	Montant
Participations ou immobilisations financières	0
Produits d'exploitation	0
Subventions/financements	21 269
Autres produits à recevoir	0
Produits à recevoir	**21 269**

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Note 5 : Les postes du compte de résultat

A. Produits d'exploitation

	Montant
Subvention AFD	969 422
Fondation de France	30 000
Coordination Sud	86 351
Cotisations	81 200
Formations	24 720
Production échange appui conseil	14 175
Contributions PRISME	22 425
Fonds de péréquation F3E	16 758
Autres produits	0
Produits d'exploitation	**1 245 052**

B. Charges d'exploitation

	Montant
Achats projets	100 404
Charges externes	334 351
Impôts et taxes	26 661
Charges de personnel	607 666
Charges de gestion courante	469
Dotations aux amortissements	6 211
Dotations aux provisions	0
Charges d'exploitation	**1 075 762**

C. Résultat de l'exercice

	Montant
Résultat d'exploitation	169 290
Résultat financier	1 155
Résultat exceptionnel et transferts de charges	8 797
Résultat de l'exercice	**179 241**

Le résultat financier est constitué des revenus générés par les placements de trésorerie (livret bleu).

Le résultat exceptionnel est constitué principalement des transferts de charges qui s'élèvent à 7 896 € et concernent essentiellement des prises en charge pour des formations, des remboursements de la caisse primaire d'assurance maladie et le remboursement des tickets restaurant 2018 non utilisés.

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Note 6 : Autres informations

A. Effectif moyen

	Salariés	Mis à disposition
Cadres	11	0
Non cadres	0	0
Effectifs	**11**	**0**

B. Rémunération des dirigeants

Les trois plus hauts cadres au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partie du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par l'association.

C. Engagements hors bilan

1) *Cession de créances*

Il n'y a pas de cession de créances au 31/12/2018.

2) *Cautions bancaires*

Il n'y a pas de cautions bancaires au 31/12/2018.

3) *Engagements de retraite*

Il n'y a pas d'engagements de retraite au 31/12/2018.

4) *Engagements de crédit-bail*

Il n'y a pas d'engagements de crédit-bail au 31/12/2018.

D. Filiales et participations

L'association ne détient aucune participation au sein de sociétés.

E. Informations relatives aux honoraires d'audits et de Commissariat aux comptes

Le Cabinet Doucet Beth et associés assure la mission de commissariat aux comptes. A ce titre, les honoraires de la mission de commissariat au titre de 2018 s'élèvent à 9 180 euros TTC. Plus 23 580 euros TTC pour les missions d'audit financier 2016-2018 du programme PRISME et du programme d'activités dédié à l'amélioration des pratiques et à l'apprentissage des OSC. Soit au total 32 760 euros TTC.

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS