

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

FORUS

14 passage du Dubail
75010 PARIS

APE : 9499Z Siret : 82097683500018

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Comptes annuels

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	7 612	5 343	2 269	3 379
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	638		638	1 138
ACTIF IMMOBILISE	8 250	5 343	2 907	4 517
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	255 601		255 601	4 650
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	345 089		345 089	453 138
Charges constatées d'avance	4 130		4 130	2 862
ACTIF CIRCULANT	604 820		604 820	460 650
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				72
COMPTES DE REGULARISATION				72
TOTAL DE L'ACTIF	613 070	5 343	607 727	465 238

Bilan Association

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	48 582	6 664
RESULTAT DE L'EXERCICE	27 448	41 919
Subventions d'investissement	223	2 337
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	76 253	50 920
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		72
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		72
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEBIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	380	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	380	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 572	59 066
Dettes fiscales et sociales	127 498	137 823
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	271 024	217 358
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	60 000	
DETTES	531 474	414 247
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	607 727	465 238

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 055 475	894 309	161 166	18,02
Reprises et Transferts de charge				
Cotisations	23 957	27 517	-3 560	-12,94
Autres produits	58	12	46	391,43
Produits d'exploitation	1 079 490	921 838	157 652	17,10
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières	5 210	7 889	-2 678	-33,95
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	369 351	346 928	22 424	6,46
Impôts et taxes	945	563	382	67,92
Salaires et Traitements	220 598	156 886	63 712	40,61
Charges sociales	67 516	51 896	15 620	30,10
Amortissements et provisions	2 115	1 830	284	15,54
Autres charges	387 556	313 340	74 216	23,69
Charges d'exploitation	1 053 291	879 331	173 960	19,78
RESULTAT D'EXPLOITATION	26 198	42 506	-16 308	-38,37
Opérations faites en commun				
Produits financiers	1 358	1 067	291	27,31
Charges financières	224	570	-347	-60,76
Résultat financier	1 134	496	638	128,50
RESULTAT COURANT	27 333	43 003	-15 670	-36,44
Produits exceptionnels	2 115	1 837	277	15,10
Charges exceptionnelles	1 938	2 777	-839	-30,21
Résultat exceptionnel	177	-940	1 116	-118,78
Impôts sur les bénéfices	61	144	-83	-57,64
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	27 448	41 919	-14 470	-34,52

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FORUS Forum Inter des Plateformes Nat ONG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 607 727 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 27 448 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/06/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Conventions de partenariat avec ses membres :

Dans le courant de l'année 2019, Forus a signé 16 conventions de partenariat avec ses membres nationaux.

Toutes ces conventions incorporent une composante de soutien financier sous la forme de rétrocession. Elles prévoient des versements en plusieurs tranches et la soumission, par les partenaires, de rapports narratifs et financiers.

Certains partenariats portent sur des actions ayant débutées en fin d'année 2019 sans rapport établie à la date de clôture des comptes au 31/12/2019. Compte tenu de ces spécificités, et en l'absence de justificatifs détaillés et exhaustifs, il a été décidé de déroger au principe d'engagement concernant la reconnaissance des dépenses engagées sur l'exercice en comptabilité.

L'association estime un niveau de dépenses réalisées et non constatées en comptabilité à hauteur de 220 Keuros au 31/12/2019 (cf tableau de suivi avec calcul des estimations)

Partenariat avec Coordination SUD :

Dans le cadre du partenariat de subvention U.E. avec Coordination SUD, un audit sera effectué à la fin du contrat.

Suite à la vérification des dépenses lors de l'audit, un risque d'inéligibilité des dépenses présentées existe sur la durée du contrat. Si les charges sont finalement acceptées par l'UE, les sommes seront remboursées par Coordination SUD à l'association.

Au 31 décembre 2019, l'association n'est pas en mesure de quantifier ni de valoriser ce risque.

La qualité du contrôle interne et la qualité des procédures administratives et comptables rendent ce risque faible.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 608			7 612
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 608			7 612
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 138			638
Immobilisations financières	1 138			638
ACTIF IMMOBILISE	7 746			8 250

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 229			5 343
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 229			5 343
ACTIF IMMOBILISE	3 229			5 343

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 260 369 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	638		638
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	255 601	255 601	
Charges constatées d'avance	4 130	4 130	
Total	260 369	259 731	638
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Un changement dans la présentation a été appliqué : à partir de l'exercice 2019 le compte auxiliaire Partenaires est décompensé, faisant apparaître à l'actif les créances correspondant aux avances consenties par Forus à ses membres dans le cadre de convention de rétrocession.

Les autres créances se décomposent donc ainsi :

- Créances vis-à-vis des partenaires et membres du FORUS pour 224.933 euros
- Autres créances diverses (principalement lié au solde de subventions) : 30.668 euros

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	6 664	41 919		48 582
Résultat de l'exercice	41 919		14 470	27 448
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	2 337		2 115	223
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	50 920	41 919	16 585	76 253

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	72				
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	72				
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			72		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 531 474 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	380	380		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 572	72 572		
Dettes fiscales et sociales	127 498	127 498		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	271 024	271 024		
Produits constatés d'avance	60 000	60 000		
Total	531 474	531 474		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Les autres dettes se décomposent ainsi :

- Dettes vis-à-vis de Coordination Sud pour 270.640 euros
- Compte intermédiaire MAZARS permettant le maniement de fonds en Afrique du Sud pour les salariés présents sur place pour une position créditrice de 384€

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEUR FACT NON PARVENUES	28 221
INTERETS FRAIS BQ COURUS	380
DETTE PROV. P/CONGES PAYES	17 303
DETTE PROV CP AFRIQUE DU SUD	2 196
DETTE PROV CP / IRLANDE	3 004
DETTE PROV P/RTT	3 821
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	9 126
CHARGES SOCIALES / CP AFRIQUE DU SU	9
CHARGES SOC/CP IRLANDE	323
CHARGES SOCIALES SUR RTT	1 985
Total	66 368

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 130		
Total	4 130		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	60 000		
Total	60 000		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2019
Cotisations des membres 2018	217
Cotisations des membres 2019	23 739
TOTAL	23 957

La cotisation à Forus n'est pas forfaitaire ; elle est définie par chaque membre sur une base déclarative, par utilisation d'un taux (0,1%) appliqué au montant des dépenses réelles de l'exercice précédent (2018).

Le Forus assure un suivi resserré auprès de ses membres, afin d'assurer le recouvrement des cotisations non versées en 2019.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 620 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Les subventions sont réparties de la manière suivante:

- Subvention AFD :	183 333 €
- Retrocession Coordination SUD :	842 142 €
- Fondation de France :	30 000 €

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		2 115
TOTAL		2 115

Notes sur le compte de résultat

Les investissements réalisés en 2017 correspondent à du mobilier et des ordinateurs utilisés par le secrétariat du FORUS. Ces équipements sont nécessaires au fonctionnement de l'association. Ces biens devront donc être renouvelés, en cas de mise au rebut ou de panne, pour assurer un maintien de l'activité. En cas de renouvellement des biens, le FORUS recherchera un financement externe, afin d'éviter que ce renouvellement ne soit à la charge de l'association. Aussi le FORUS applique-t-il un régime dérogatoire aux règles relatives aux subventions d'investissements, avec reprise en résultat d'une quote-part des subventions à hauteur des dotations aux amortissements, bien que la subvention d'investissement couvrant les investissements de 2017 ne comporte pas de clause de réitération lors du renouvellement des biens.

Pour information, le montant de la quote-part de subvention virée au compte de résultat comptabilisée sur l'exercice 2019 est de :
2 114.57 euros.

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Conformément à ses statuts, le FORUS dispose d'un Conseil d'Administration élu par l'Assemblée Générale, et le Conseil élit en son sein un Bureau. En 2019, le Bureau était composé de la Présidente, de 3 Vice-Présidents et du Trésorier : toutes ces fonctions ont été occupées de manière bénévole.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	49 743	55 421
Dons en nature		
Total	49 743	55 421
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations	49 743	55 421
Personnel bénévole		
Total	49 743	55 421

Contributions en nature :

Le FORUS signe des conventions de partenariat avec ses membres pour chaque projet.

Dans le cadre des conventions de partenariats, les membres sont tenus de présenter des projets cofinancés. Les contributions en nature reflètent cette quote-part.