

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

55, boulevard Lannes
75016 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

55, boulevard Lannes
75016 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FIDESCO, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe décrivant les modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources liées à la première application du règlement CRC n°2008-12.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans l'annexe font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 6 mai 2010

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

Bilan Actif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets	30 651,09	24 412,18	6 238,91	9 829,96
Immobilisations corporelles				
Constructions	10 867,04	1 217,34	9 649,70	10 736,40
Instal.agencem.aménagements	4 000,00	1 559,20	2 440,80	3 774,13
Matériel de bureau & inform.	46 998,56	29 015,46	17 983,10	23 801,29
Autres immobilisations corp.	1 015,95	1 015,95		
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	3 039,18		3 039,18	3 039,18
ACTIF IMMOBILISE	96 571,82	57 220,13	39 351,69	51 180,96
Avances & acompt.vers./cdes	8 838,45		8 838,45	2 079,90
Créances				
Clients et comptes rattachés	79 141,00	18 669,00	60 472,00	
Autres créances	508 148,14		508 148,14	37 362,51
Valeurs mobilières de placement	438 800,85		438 800,85	643 059,67
Disponibilité				
Etablissements dépositaires	3 552,90		3 552,90	1 907,41
Disponibilités	433 642,20		433 642,20	603 496,74
Charges constatées d'avance	42 871,93		42 871,93	43 130,66
ACTIF CIRCULANT	1 514 995,47	18 669,00	1 496 326,47	1 331 036,89
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 611 567,29	75 889,13	1 535 678,16	1 382 217,85

Bilan Passif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Réserves pour rapatriement	167 000,00	167 000,00
Report à nouveau	509 570,74	430 842,05
Résultat de l'exercice	328 043,32	78 728,69
FONDS PROPRES	1 004 614,06	676 570,74
Provisions pour charges	48 800,00	55 400,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	48 800,00	55 400,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	40,00	27 388,89
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	45 733,58	30 404,43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 664,54	172 776,13
Dettes fiscales et sociales	52 757,63	134 684,66
Autres dettes	146 052,35	284 993,00
Produits constatés d'avance	16,00	
DETTES	482 264,10	650 247,11
TOTAL PASSIF	1 535 678,16	1 382 217,85

CR FIDESCO

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2009

	du 01/01/09 au 31/12/09	Pourcenta	du 01/01/08 au 31/12/08	Pourcenta
PRODUITS				
Produits de l'activité			418,00	
Collecte de dons	2 383 059,70		1 964 100,83	
Subventions d'exploitation	755 186,79		689 184,32	
Autres produits	202 437,44		218 748,00	
Total	<u>3 340 683,93</u>		<u>2 872 451,15</u>	
CHARGES				
Autres	292,00		4 871,02	
Achats de m.p & aut.approv.	90 960,50		60 998,32	
Autres achats & charges externes	2 284 246,48		2 163 897,26	
Total	<u>2 375 498,98</u>		<u>2 229 766,60</u>	
Impôts, taxes et vers. assim.	35 735,83		27 705,27	
Salaires et Traitements	387 122,15		352 867,07	
Charges sociales	138 788,99		129 682,26	
Amortissements et provisions	86 587,71		67 754,18	
Autres charges	76,01		101,09	
Total	<u>648 310,69</u>		<u>578 109,87</u>	
RESULTAT D'EXPLOITATION	316 874,26		64 574,68	
Produits financiers	12 338,00		24 200,67	
Charges financières	1 157,94		2 369,68	
Résultat financier	<u>11 180,06</u>		<u>21 830,99</u>	
RESULTAT COURANT	328 054,32		86 405,67	
Produits exceptionnels			2 767,73	
Charges exceptionnelles	11,00		10 444,71	
Résultat exceptionnel	<u>-11,00</u>		<u>-7 676,98</u>	
RESULTAT DE L'EXERCICE	328 043,32		78 728,69	

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 1 535 678 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 328 043 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009.

ELEMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1 Règles et méthodes comptables

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 2 Etat de l'actif immobilisé
- 3 Etat des amortissements
- 4 Etat des provisions
- 5 Etat des échéances des créances et des dettes
- Informations complémentaires
- 6 Produits à recevoir
- 7 Charges à payer
- 8 Charges et produits constatés d'avance
- 9 Charges et produits exceptionnels

INFORMATIONS HORS BILAN

- 10 Fonds Associatifs
- 11 Effectifs
- 12 Estimation du bénévolat
- 13 Dons et legs en cours

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Exercice clos le 31 décembre 2009

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base ci-dessous et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
- Indépendance des exercices

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement numéro 99-01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Immobilisations corporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Matériel et outillage : 4 ans

Installations générales : 4 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans

CRC 2002-10 ET CRC 2004-10

Fidesco n'ayant que des immobilisations non décomposables et ne dépassant pas certains seuils, les durées d'amortissements n'ont pas été modifiées. (Comité d'urgence CRC 1er juin 2005, article 1122.)

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement:

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Créances

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

Changement de méthode comptable

Il convient de préciser les éléments suivants :

« Aucune dérogation ou modification aux principes et méthodes comptables n'a été mise en place au cours de l'exercice 2009, excepté la mise en place du compte d'emploi annuel des ressources conformément au règlement du Comité de la réglementation comptable n° 2008-12 du 7 mai 2008, homologué par arrêté du 11 décembre 2008. »

Valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV monétaires et sont comptabilisées selon la méthode FIFO (premier entré - premier sorti).

Lorsque, à la clôture de l'exercice, la valeur de marché des titres est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence, par dotations et/ou reprises financières.

Les valeurs mobilières de placements inscrites au bilan au 31 décembre 2009 pour un montant de 438800,85 euros ont une valeur liquidative de 458939,30 à cette même date

Au 31/12/2009

Société Générale : 10493,34

Banque Quilvest : 416327,80

Vega Banque : 32118,16

Montant des plus-values latentes : 20 138,55

Transferts de charges d'exploitation :

Le montant des transferts de charges d'exploitation correspondent à la refacturation des charges sociales, des indemnités et des billets d'avion des volontaires des FIDESCO INTERNATIONAL

Le montant pour l'année 2009 est de : 143891 euros.

Les calculs sont donnés par un tableau excel reprenant les frais de chaque volontaire selon son pays d'origine.

Autres informations

La provision pour rapatriement des coopérants se décompose de la façon suivante:

12 retours à 800 € liés à une instabilité politique ou maladie ou autres problèmes liés à l'environnement.

4 retours maternités à 800€

4 arrêts de mission constituant une rupture anticipée du contrat et entraînant un reversement 9 000€.

La contribution des bénévoles est évaluée à 129 274 euros.

La provision pour engagement de départ en retraite: NEANT.

Engagement hors bilan :

Donations temporaires d'usufruit

Les produits générés par les donations temporaires d'usufruit dont FIDESCO est bénéficiaire sont comptabilisés au compte de résultat sur l'exercice au cours duquel ils sont perçus.

Le montant pour l'année 2009 est de 36 808,99 euros.

Ces donations correspondent à :

* L'acte de donation d'usufruit temporaires de valeurs mobilières de M Dechandon.

Acte signé le 26 décembre 2006 pour une durée de trois ans soit jusqu'au 21 décembre 2009.

Les valeurs mobilières sont détenues sur le compte FINAMA -

76 rue Robespierre 93107 MONTREUIL CEDEX

* L'acte de donation d'usufruit temporaires de valeurs mobilières de M Pinot.

Acte signé le 7 décembre 2005 pour une durée de trois ans renouvelable par tacite reconduction.

Les valeurs mobilières sont détenues sur le compte

SOCIETE GENERALE Gestion Privée France 29 Bd Haussmann 75421 PARIS CEDEX 09

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE A IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE Début exercice	AUGMENTATIONS	
		Réeval. Ex.	Acquis. Créd.
Frais d'établissement de recherche & développ.	26 908		3 743
Constructions	10 867		
Installations agencem.aménagements	4 000		
Installations Matériel et Outillage	1 016		
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.	43 453		3 546
Immobilisations corporel. En cours			
Avances et acomptes			
Prêts et autres immo financières	3 039		
TOTAL	89 283	0	7 289

CADRE B IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		VALEUR Fin exercice	Réev Leg.
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement de recherche & développ.			30 651	
Constructions			10 867	
Installations agencem.aménagements			4 000	
Installations Matériel et Outillage			1 016	
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.			46 999	
Immobilisations corporel. En cours			0	
Avances et acomptes			0	
Prêts et autres immo financières			3 039	
TOTAL	0	0	96 572	0

ETAT DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant amortissements début exercice	Augmentations de l'exercice de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant des amortissements en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	17 077	7 335		24 412
Matériel et outillages	1 016			1 016
Matériel de bureau et informatique	19 651	9 364		29 015
Constructions	131	1 086		1 217
Installations agencem.aménagements	226	1 333		1 559
TOTAL	38 101	19 118	0	57 219

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Immobilisations incorporelles	7 335		
Matériel et outillages			
Matériel de bureau et informatique	9 364		
Constructions	1 086		
Installations agencem.aménagements	1 333		
TOTAL	19 118	0	0

ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant en fin d'exercice
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	55 400	48 800	55 400	48 800
TOTAL	55 400	48 800	55 400	48 800

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 039	0	3 039
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	150	150	
GROUPE ET ASSOCIES	140 116	140 116	
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	87 979	87 979	
DEBITEURS DIVERS	136 085	136 085	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	42 872	42 872	
LEGS ET DONATIONS EN COURS	229 661	229 661	
TOTAL	639 902	636 863	3 039

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
ETABLISSEMENT DE CREDITS	40	40	
GROUPE ET ASSOCIES	45 734	45 734	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	235 529	235 529	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	21 914	21 914	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	30 843	30 843	
CREDITEURS DIVERS	146 052	146 052	
AUTRES DETTES	16	16	
TOTAL	480 129	480 129	0

PRODUITS A RECEVOIR CHARGES A PAYER
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
AUTRES CREANCES	136 085
TOTAL	136 085

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	7 176
DETTES FISACLES ET SOCIALES	30 276
CONGES A PAYER	21 902
ORG.SOC CHARGES A PAYER	6 425
FORMATION CONTINUE	1 949
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	
TOTAL	37 452

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	42 872	16
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	42 872	16

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	CHARGES	PRODUITS	SOLDE
CHARGES EXCEPTIONNELLES	11		-11
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
TOTAL	11	0	-11

FONDS ASSOCIATIFS

	Montant début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant fin exercice
Fonds associatifs				
Réserves	167 000			167 000
Report à nouveau (débitéur)	-95 011			-95 011
Report à nouveau (créditeur)	525 853	78 729		604 582
Résultat de l'exercice 2008	78 729		78 729	
Résultat de l'exercice 2009		328 043		328 043
	676 571			1 004 614

EVOLUTION DES EFFECTIFS

DATE	EFFECTIF	REPARTITION	
31/12/2009	17	Hommes	5
		Femmes	12
31/12/2008	12	Hommes	4
		Femmes	8

	SMIC : 10,90 / h	Nbre jours / an	Nbre heures / an	Valorisation
Correspondant de Pays	Pays			10,9
Chantal et Patrice Latron	Responsables Afrique	95	760	8 284
Guillemette Pradere	Responsable Asie			0
Jean-Luc Moens	Responsable Amériques			0
Eliane Hardy	Amérique du Sud	6	48	523
Jacques et Antoinette Balandreau	Afrique du Sud	35	280	3 052
José et Bia Adragao	Angola / Timor	18	144	1 570
Marie-Pierre et Olivier Girard	Benin	17	132	1 439
Eric et Odile Chevallier	Burkina Faso	22	176	1 918
Eric et Marielle Barthélémy	Cameroun	35	280	3 052
Pascal et Marie-Odile Dumont	Centrafrique	11	88	959
Alain et Marie-Christine Froment	Chili / Argentine	75	600	6 540
Dominique Janthial	Egypte	6	48	523
Françoise et Jean-Jacques Nonet	Egypte	75	600	6 540
Hubert Dargent	Gabon	2	16	174
Yves et Violaine de Clerck	Guinée / Mali	88	704	7 674
Dominique et Marie Claude David	Kenya / Tanzani	38	300	3 270
Emeric et Quiterie Clair	Madagascar	80	640	6 976
Georges et Marie-Thérèse Meyer	Madagascar	31	248	2 703
Montserrat Huix	Nicaragua / Honduras	38	300	3 270
Gilles et Jocelyne Malartre	Philippines	35	280	3 052
Marie-Luce et Philippe Odin	RDC	17	132	1 439
Annick et George Ledeuil	Taiwan	22	176	1 918
Alice et Baudouin de la Croix	Thaïlande	8	60	654
François et Anne de Saint-Blanquat	Togo + Projet VVS	53	424	4 622
Dennis et Sacha Peters	Zambie	50	400	4 360
Xavier et Sophie Regnaut	Zambie	10	80	872
Andrée et Noël Rey	Brésil	80	640	6 976
Colette Fabre	Colombie	38	300	3 270
Louis-Etienne et Isabelle de Labarthe	Haïti	75	600	6 540
Gerro et Elma Napp	Surinam	75	600	6 540
Philippe et Florence de Boisredon	Inde	43	344	3 750
Didier et Nathalie Robert	Israël	75	600	6 540
Jérôme et Marie Alex	Burundi	4	32	349
Loïc et Gaëlle Tertrais	Resp projet BAJPD	55	440	4 796
Autres bénévoles				
Thierry des Lauriers	Anciens & Autres	1	8	87
Jean-François Grongnet		1	8	87
Bruno Pouzoulic		3	20	218
Frédéric Marc Balde		1	8	87
Yves Guerpillon		1	8	87
Xavier de Carmantran		13	100	1 090
Yves de Clerck		38	300	3 270
Marie Chatagnon		8	60	654
Antoine Bureau		8	60	654
Mayeulle Bureau		8	60	654
Jacqueline Vinet		1	6	65
Xavier Regnault		3	20	218
Sophie Regnault		3	20	218
Isabelle Dargent		4	30	327
Divers anciens (salons et témoignages)		60	480	5 232
Père Henry Fautrad	Prêtre accompagnateur	25	200	2 180
		1 483	11 860	129 274

NOTE SUR LES DONS ET LEGS EN COURS

L'association FIDESCO a reçu, au cours de l'exercice 2009, le legs de Mademoiselle Catherine Pagliano, dont elle était légataire universel. Ce legs était composé d'une quote-part d'un appartement à Paris 7ème. L'appartement a été vendu le 24 septembre 2009 pour la somme de 484 500€. Il en ressort qu'après les comptes de répartition définitif établi par le notaire chargé de la succession, l'association FIDESCO s'est vue attribuer un montant total définitif de 232895,82€.

Modèle de tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
I - MISSIONS SOCIALES	2 161 057	1 524 750	Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	2 323 614	299 960
I.1. Réalisées en France	5 558	5 558	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	2 323 614	2 323 614
- Actions réalisées directement	5 558	5 558	1.1. Dons et legs collectés	1 018 394	1 018 394
- Versements à d'autres organismes agissant en France	5 558	5 558	- Dons manuels non affectés	1 075 559	1 075 559
			- Dons manuels affectés	229 661	229 661
			- Legs et autres libéralités non affectés		
			- Legs et autres libéralités affectés		
I.2. Réalisées à l'étranger	2 155 499	1 519 192	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement	1 827 603	1 191 296			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	327 896	327 896			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	307 879	307 879			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	307 879	307 879			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés					
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	341 065	250 945	2 - AUTRES FONDS PRIVÉS	75 780	
		2 083 574	3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	679 407	
			4 - AUTRES PRODUITS	71 913	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	2 810 601		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 150 714	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	67 469		II - REPRISES DES PROVISIONS	55 400	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		0
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	328 043		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	3 206 114		VI - TOTAL GENERAL	3 206 114	2 323 614
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public	0	0			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public	0	0			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	2 083 574	2 083 574	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 083 574
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		540 001
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	129 274		Bénévolat	129 274	
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total	129 274		Total	129 274	

COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES FIDESCO

Partie I : Définition des missions sociales

L'objet statutaire de l'association est le suivant :

« L'aide au Tiers-Monde en vue du développement économique. Aide au développement intégral, c'est à dire humain, économique, social et spirituel, par une coopération humaine, technique et financière spécialement dans les pays dits du « Tiers-Monde » et plus généralement aide aux populations et communautés les plus défavorisées quel qu'en soit le lieu. »

Conformément à son objet statutaire, Fidesco agit au service de projets de développement, d'aide aux populations locales ou d'actions humanitaires selon deux modes d'intervention :

- le recrutement, la formation, l'envoi et le suivi de volontaires de solidarité internationale pendant un ou deux ans dans les pays du Sud.
- la gestion et le pilotage de projets en direct.

Partie II : Méthodologie d'établissement du CER

Pour l'établissement du CER, nous nous appuyons sur la comptabilité analytique de Fidesco.

A) Colonne 1 : Emplois de N = compte de résultat

1. MISSIONS SOCIALES

1.1. MISSIONS SOCIALES réalisées en France :

Actions réalisées directement : il n'y a aucune mission en France, pas de volontaires en France.

Versements à d'autres organismes agissant en France :

- Dons versés à des associations françaises : compte 604200 (comptabilité générale) contribution à projet, dont l'axe 3 analytique est la France.

1.2. MISSIONS SOCIALES A L'ETRANGER :

Actions réalisées directement :

- Coût direct des volontaires (ce qui correspond aux comptes 604100 de la comptabilité générale sauf le compte 60410090 = prestations diverses)
 - o Indemnités
 - o Charges sociales
 - o Voyage ...
- Autres dépenses affectées directement à des missions (identifié à l'aide de l'axe analytique 3 = lieu, pays) : solde de l'axe 3 « étranger »

- Voyages de suivi
- Téléphone
- Frais de rapports missionnaires
-
- Dépenses de suivi non affectées en compta (identifié à l'aide de l'axe analytique 1 volontaires) : solde de l'axe analytique 1 volontaires.
 - Frais de personnel en charge du suivi
 - Coût des bureaux affectés à ces salariés...
- Dépenses de formation des volontaires : axe 1 analytique formation
- 50% des dépenses de communication
 - Utilisées pour le recrutement des volontaires : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 COM (communication)

Versements à un organisme central ou d'autres organismes :

- Dons versés à des associations pour des missions sociales à l'étranger
 - Sont intégrés ici les dons versés par Fidesco à ACE pour la formation de jeunes venant de pays en voie de développement et pris en charge par ACE.
 - Sont intégrés également les versements effectués à des partenaires étrangers pour des projets.

On l'obtient grâce au compte 604200 contribution à projet, de la comptabilité générale, ayant comme axe 3 analytique un pays étranger.

2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS

2.1. Frais d'appel à la générosité du public

- Toutes les dépenses liées à la recherche de fonds
 - Création, impression, routage, sous-traitance des Mailings, Phoning....
 - Coût Europservem
 On les identifie à l'aide de l'axe analytique 4 relatif aux dons : MINT, NL, PHON, RETM
- Les comptes 61100600 (gestion de la base) et 61100700 (gestion des dons) de la comptabilité générale
- 50% des frais de communication : identifiés analytiquement à l'aide de l'axe 1 COM (communication)

2.2. Frais de recherche des autres fonds privés

Pas de dépenses.

2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics

Pas de dépenses en 2008 et 2009.

3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT

- Solde des dépenses après avoir complété chacune des autres lignes.

4. DOTATIONS AUX PROVISIONS

Ce sont les comptes 68 de la comptabilité générale sauf les amortissements.

B) Colonne 2 : Ressources collectées sur N = compte de résultat

1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

1.1. DONS ET LEGS COLLECTES :

- Dons manuels non affectés : ce sont les comptes 704110 (dons particuliers) et 704120 (dons entreprises), de la comptabilité générale, dont l'axe 3 analytique est « non affecté ».
- Dons manuels affectés : ce sont les comptes 704110 (dons particuliers) et 704120 (dons entreprises) de la comptabilité générale dont l'axe 3 analytique est « affecté » : nom du pays.
- Legs et autres libéralités non affectés : compte 771300 (libéralités) de la comptabilité générale dont l'axe 3 analytique est « non affecté »
- Legs et autres libéralités affectés : pas en 2009.

1.2. AUTRES PRODUITS LIES A L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC :

Il n'y en a pas pour le moment.

2. AUTRES FONDS PRIVES

Ce sont les recettes issues d'autres partenaires, hors MAE (Ministère des Affaires Etrangères) et collectivités territoriales.

3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS

Ce sont les subventions (compte 740 de la comptabilité générale) concernant le MAE (Ministère des Affaires Etrangères) ainsi que le FONJEP et les collectivités territoriales.

4. AUTRES PRODUITS

Le solde des comptes de classe 7 :

- Inscriptions aux sessions de formation
- Produits divers de gestion
- Produits financiers

5. REPRISES DES PROVISIONS

Comptes 780 de la comptabilité générale.

C) Colonne 3 : Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur N

1. MISSIONS SOCIALES

1.1. MISSIONS SOCIALES réalisées en France :

Versements à d'autres organismes agissant en France : totalité du montant en colonne 1 : ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

1.2. MISSIONS SOCIALES A L'ETRANGER :

Actions réalisées directement :

Elles sont financées par les ressources collectées auprès du public à l'exception de la part de la subvention du MAE affectée au coût direct des volontaires, et de la participation des volontaires aux frais de formation.

- a. Montant total des dépenses (colonne 1)
- b. – la subvention reçue du MAE affectée au coût direct des volontaires (compte 740 de la comptabilité générale, concernant le MAE formation, appui au retour, couverture sociale)
- c. – les montants reçus pour la participation à la formation, hébergement, inscription.... (compte 708300 inscriptions, de la comptabilité générale)

Versements à un organisme central ou d'autres organismes : totalité du montant en colonne 1 : ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS

Ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT

Ils sont financés par les ressources collectées auprès du public à l'exception de la part de la subvention du MAE affectée à la gestion administrative.

- a. Montant total des dépenses (colonne 1)
- b. – la subvention reçue du MAE affectée à la gestion (compte 740 concernant le MAE gestion, de la comptabilité générale)

D) Colonne 4 : Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N

Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice :

Pour le premier exercice d'application du règlement, ce montant a été calculé de la manière suivante :

Nous avons identifié les ressources non affectées collectées auprès du public sur les 3 derniers exercices, au moyen de notre comptabilité analytique.

Nous avons calculé le pourcentage moyen, sur les 3 derniers exercices, de ces ressources non affectées collectées auprès du public, par rapport à l'ensemble des ressources constatées (corrections faites des versements exceptionnels).

Nous avons appliqué ce pourcentage moyen au total des fonds associatifs au 01/01/2009, ce qui nous donne le montant de l'A Nouveau.

Voici le détail du calcul pour le premier exercice d'application:

	2008	2006-2007	2005-2006
RESSOURCES NON AFFECTEES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	964 428	1 395 279	956 217
DONS	1 920 101	2 496 966	1 639 272
TOTAL RESSOURCES	2 848 155	3 150 222	1 770 090
RESSOURCES EXCEPTIONNELLES	2 768	577	25 556
ENSEMBLE DES RESSOURCES CONSTATEES RETRAITEES DES EXCEPTIONNELLES	2 845 387	3 149 644	1 744 534
POURCENTAGE DES RESSOURCES NON AFFECTEES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC PAR RAPPORT A L'ENSEMBLE DES RESSOURCES CONSTATEES	33,89%	44,30%	54,81%
POURCENTAGE MOYEN DES 3 DERNIERES ANNEES	44,34%		
MONTANT DES FONDS ASSOCIATIFS AU 1er JANVIER 2009	676 571		
	T1	299 960	

Solde des ressources collectées auprès du public non affectées, non utilisées :

- Ressources collectées auprès du public non affectées, non utilisées des années antérieures existant en début d'exercice (explication du calcul ci-dessus)
- + Ressources collectées auprès du public au cours de l'exercice (=colonne 2, section 1)
- + Variation des fonds dédiés collectés auprès du public (pas de fonds dédié pour 2009)

d) – Ressources utilisées pour financer les emplois de l'exercice (= total colonne 3)

e) – Acquisitions d'immobilisations financées par les ressources collectées auprès du public (pas d'acquisition d'immobilisations pour 2009)

Ce solde sera reporté en haut de la colonne 4 à l'ouverture de l'exercice N+1.