



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

UN ENFANT PAR LA MAIN

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

2, boulevard Albert 1er

94130 NOGENT SUR MARNE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L. 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Contribution de l'association « La voix de l'enfant » aux micros projets

L'association « La voix de l'enfant » dont Pierre JABLON, Président de votre association, est administrateur, a apporté une contribution financière à deux micros-projets initiés par votre association pour un montant total de 7 500 €. Ces fonds ont été transférés au terrain à hauteur de 93%.

Courbevoie, le 15 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes

FIDAUDIT

Membre du réseau FIDUCIAL



Bruno AGEZ



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

UN ENFANT PAR LA MAIN

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

2, boulevard Albert 1er

94130 NOGENT SUR MARNE

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 18 mois clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Un Enfant Par La Main, 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 les points suivants exposés dans

- la note de l'annexe intitulée « fonds dédiés sur développement et communication » qui expose les modalités d'affectation des frais de collecte demandés aux parrains ;
- la note de l'annexe intitulée « Comptes pro forma » concernant l'absence d'établissement de comptes pro forma ;
- la note de l'annexe « modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources » concernant les modifications intervenues dans l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources.

BM

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 :

- Le tableau d'emploi des ressources de l'association accompagné de notes explicatives figure en annexe des comptes annuels. Nous nous sommes assurés du respect des nouvelles dispositions réglementaires ainsi que de la cohérence et de la vraisemblance des informations avec les comptes annuels.
- La note « fonds dédiés » de l'annexe expose la méthode de comptabilisation retenue pour les fonds dédiés gérés par l'association. Nous nous sommes assurés du caractère approprié ainsi que de la correcte mise en œuvre de la méthode retenue.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Nous vous informons que notre rapport est daté du jour de l'achèvement de nos travaux.

Courbevoie, le 15 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes
FIDAUDIT
Membre du réseau FIDUCIAL


Bruno AGEZ

Bilan Actif

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. & Prov	Net	Net
Immobilisations incorporelles	61 231	- 28 429	32 802	24 752
Immobilisations corporelles	317 008	- 143 816	173 192	187 234
Immobilisations financières	-		-	155
ACTIF IMMOBILISE	378 240	- 172 245	205 994	212 141
Créances	21 305	-	21 305	19 129
Fournisseurs	-			
Salariés	-			
Destinataires fonds sur projets co-financés	-			
Soldes subventions a recevoir	-			
Autres	21 305			
Valeurs mobilières de placement	192 647	-	192 647	266 198
Disponibilités	260 386	-	260 386	357 570
Comptes de régularisation	15 476	-	15 476	17 669
ACTIF CIRCULANT	489 814	-	489 814	660 566
TOTAL GENERAL	868 054	- 172 245	695 809	872 707

Bilan Passif

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Réserves	59 922	59 922
Report à nouveau (solde débiteur)	- 2 165 622	- 2 115 207
Résultat (excédent) de l'exercice	- 68 616	- 50 416
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise	2 204 211	2 204 211
Apports, legs et donations	305 310	305 310
TOTAL 1	335 205	403 820
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour litiges	-	-
TOTAL 2	-	-
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur Projets co-financés		
Fonds dédiés / projet Albanie-Serbie	-	-
Fonds dédiés / projet Sri Lanka Bibliothèque	-	-
Fonds dédiés / projet Sri Lanka Sanitaire	-	-
Fonds dédiés / projet Mangrove	-	-
Fonds dédiés / projet Centre Santé SL	-	-
Fonds dédiés sur Développement & Communication	58 187	162 100
Fonds dédiés sur Micro-projets	48 250	58 447
TOTAL 3	106 437	220 547
Dettes		
Dettes financières établissements de crédit	-	-
Dettes fournisseurs	46 104	41 799
Dettes sociales	80 000	64 501
Dettes fiscales	1 805	3 558
Destinataires fonds sur projets co-financés	-	24 690
Autres dettes	9 799	9 356
TOTAL 4	137 708	143 904
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance s/parrainages	116 460	104 436
Produits constatés d'avance sur projets co-financés	-	-
TOTAL 5	116 460	104 436
TOTAL GENERAL	695 809	872 707

Compte de résultat

CHARGES DE L'EXERCICE	31/12/2009 18 Mois	31/12/2008 12 Mois
Charges d'exploitation		
Achats	11 965	7 409
Services extérieurs	53 227	26 788
Autres services extérieurs	436 817	210 477
Impôts, taxes et versements assimilés	38 940	22 574
Salaires et traitements	395 745	236 153
Charges sociales	152 773	89 598
Autres charges de personnel	10 005	5 741
Autres charges de gestion	717	3
Reversements de fonds collectés	2 314 698	1 609 060
Transferts projets co-financés	-	95 838
Dotations aux amortissements et provisions	34 303	18 581
TOTAL 1	3 449 190	2 322 222
Charges financières	TOTAL 2	-
Charges exceptionnelles	TOTAL 3	105
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Engagements à réaliser sur micro projets	48 250	58 447
Engagements à réaliser sur publicité & communication & développement	58 187	162 100
TOTAL 4	106 437	220 547
EXCEDENT (en euros)	-	-
TOTAL GENERAL	3 555 732	2 578 372

Compte de résultat suite

PRODUITS DE L'EXERCICE	31/12/2009 18 Mois	31/12/2008 12 Mois
Parrainages, dons, cadeaux, micro-projets	2 856 184	2 003 379
Contributions aux frais de collecte sur parrainage	292 227	108 672
Aides et subventions sur fonds privés (CCF et Bornefunden)	80 974	109 511
Subventions sur projets co-financés	-	19 058
Autres produits d'exploitation	7 353	4 272
Transfert de charges	-	9 646
Indemnités de prévoyance et autres transfert de charges	10 687	-
Reprises de provisions	-	-
TOTAL 1	3 247 425	2 254 538
Produits financiers	TOTAL 2	13 521
		17 636
Produits exceptionnels	TOTAL 3	5 622
		88
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	-	-
Engagements réalisés sur projets de co-financement	58 447	127 790
Engagements réalisés sur publicité & communication & développement	162 100	127 904
TOTAL 4	220 547	255 694
DEFICIT (en euros)	68 616	50 416
TOTAL GENERAL	3 555 732	2 578 372

Identification de l'association

Fondée en 1990, Un Enfant Par la Main est une association régie par la loi de 1901.

L'Association est membre d'une alliance internationale : ChildFund Alliance créée à l'initiative de ChildFund International.

L'objet social de l'Association est d'apporter un soutien aux enfants et aux familles les plus pauvres en Afrique, en Amérique Latine et en Asie. Les principales activités sont :

- Le parrainage d'enfants inscrits dans des programmes de développement communautaire
- Les micro projets, projets d'équipements courts (6 à 18 mois) devant bénéficier aux communautés et villages concernés par les programmes de parrainages.

Ces activités sont exercées en étroite collaboration avec trois organisations humanitaires qui sont Childfund International (ex CCF Inc.), créée en 1938 à Richmond (Etats-Unis), de BORNEFonden créée en 1972 au Danemark et de ChilFund Australie, créée en 1985 en Australie.

Un Enfant Par La Main est agréée par la Comité du Don en Confiance depuis 1996.

Règles et méthodes comptables

La présente annexe comptable complète le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 décembre 2009 dont le total est de 695 809 euros, et le compte de résultat qui dégage un déficit de 68 616 euros.

L'exercice a une durée de 18 mois, recouvrant la période du 01/07/08 au 31/12/09.

Le Conseil d'administration a décidé par procès-verbal en date du 25 octobre 2008 de prolonger la durée de l'exercice social de 6 mois pour le fixer au 31 décembre afin d'accélérer les travaux d'arrêté des comptes et d'obtenir une meilleure comparabilité avec les autres associations du secteur.

L'annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Faits majeurs et évènement significatifs au cours de l'exercice

- Création du statut de membre adhérent
- Refonte du Compte Emploi Ressources et définition des missions sociales
- Recrutement d'un Responsable parrainages
- Rédaction des procédures relatives à l'ensemble des activités de l'Association

Evènements significatifs depuis la clôture

Aucun évènement significatif n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

Principes, règles et méthodes comptables

Présentation des comptes

Les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'activité,
- 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.

Comptes pro forma

Suite à la décision de modifier la date de clôture de l'exercice comptable, les comptes clos au 31 décembre 2009 ont une durée de 18 mois contre 12 mois pour l'exercice précédent. La décision de prolonger l'exercice 2009 de 6 mois se justifie par une volonté de faire coïncider l'exercice comptable avec l'année civile.

Il n'a pas été possible d'établir de comptes pro forma. Par conséquent, les comptes clos le 31 décembre 2009 ne peuvent être comparés aux comptes clos le 30 juin 2008 dans la mesure où la période d'activité et la durée des exercices sont différentes.

Règles et méthodes comptables

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable et notamment des règlements suivants :

- Règlement CRC N°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- Règlement CRC N°99-03 modifiant le Plan Comptable général

Information à caractère fiscal

L'Association n'est pas fiscalisée, elle n'est donc pas soumise aux impôts commerciaux (Impôts sur les sociétés, Taxe sur la valeur ajoutée et Taxe professionnelle).

En revanche, elle doit s'acquitter de la taxe sur les salaires.

Fonds dédiés

En application des dispositions spécifiques aux associations contenues dans le règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable.

Les Fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ces comptes présentent une spécificité au regard des dispositions du Plan Comptable Général. En effet, ils ne constituent ni des fonds propres ou associatifs (soit des montants qui appartiennent à l'Association) ni des dettes (soit des montants dont le reversement ultérieur est certain et non soumis à condition).

Changements de méthode

Aucun changement de méthode n'est à signaler.

Notes relatives au bilan

Postes d'actif**Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentant l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'usage prévue des immobilisations.

- Licences & logiciels	1 à 3 ans
- Site Internet	3 à 5 ans
- Locaux	30 ans
- Installations & agencements	8 à 10 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition des titres. Les frais d'acquisition des titres ne sont pas incorporés dans la valeur d'entrée.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées unitairement selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Il n'y a pas de plus-value à la clôture de l'exercice, les placements figurant au bilan ayant été souscrits le dernier jour de l'exercice.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée de la différence.

Détail des placements à la clôture :

Dénomination SICAV	Quantités	Valorisation
SOGEONEPLUS 3 MOIS 3DEC	1,62800	37 582
SGAM INV. LIQUIDITES EURO BC 5DEC	26,03999	155 065
TOTAL		192 647

Notes relatives au bilan

Produits à recevoir

Les produits à recevoir à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Parrainages à recevoir	9 156	9 129
Produits divers à recevoir	12 149	
<i>Remboursement formation professionnelle</i>	3 914	0
<i>Dons de cartes de voeux</i>	1 518	0
<i>Remboursement arrêt maladie</i>	6 717	0
Soldes des financements à recevoir auprès des bailleurs	0	10 000
<i>Projet Indonésie Mangrove</i>	0	10 000
TOTAL	21 305	19 129

Charges constatées d'avance

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Locations	1 311	1 083
Entretien	5 864	1 444
Assurances	1 919	1 446
Honoraires		7 415
Publicité	3 981	1 623
Frais postaux		777
Cotisations	2 402	892
Taxe sur les bureaux		306
Medecine du travail		409
TOTAL	15 477	15 395

Notes relatives au bilan

Postes de passif

Fonds propres

Conformément aux décisions de l'Assemblée Générale tenue le 6 décembre 2008, le déficit de l'exercice arrêté au 30 juin 2008 a été affecté pour sa totalité, soit 50 416 euros, au compte « Report à nouveau – solde débiteur », qui est ainsi ramené à : 2 165 622 euros (solde débiteur).

De même que sur les exercices précédents, le compte « Fonds associatifs avec droit de reprise » constitué des apports antérieurs de CFI n'a pas été mouvementé sur l'exercice.

Le solde s'élevant à 2 204 211.40 euros est présenté sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

La synthèse des dépenses engagées est décrite dans l'annexe au compte d'emploi annuel des ressources.

Charges à payer

Les principales charges à payer à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Dettes Fournisseurs - Factures Non Parvenues		
Factures Non Parvenues Electricité	300	300
Factures Non Parvenues Honoraires	13 500	8 665
Factures Non Parvenues Frais postaux & télécommunication	790	471
Factures Non Parvenues Charges locatives		3 601
Factures Non Parvenues Site Internet		8 217
Factures Non Parvenues Cotisations		1 575
Dettes sociales et fiscales		
Congés payés & charges sociales sur congés payés	33 665	30 137
Taxe sur les salaires	1 804	1 914
Formation Professionnelle Continue	1 389	631
Taxe foncière		1 642
Autres dettes		
Sommes à reverser sur parrainages	7 325	6 882
TOTAL	58 773	64 035

Notes relatives au bilan

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Parrainages et assimilés perçus d'avance	116 460	104 436
TOTAL	116 460	104 436

Dettes financières – établissements de crédit

L'Association n'a aucune dette d'emprunt auprès des établissements de crédit à la clôture de l'exercice.

Dettes concernant les entités liées

Les dettes concernant les entités liées se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
CF ALBANIE SERBIE	0	0
CF INDONESIE	0	19 563
CF SRI LANKA	0	5 127
CF INTERNATIONAL (Richmond)	2 474	2 474
TOTAL	2 474	27 164

Notes relatives au compte de résultat

Le compte de résultat récapitule les charges et les produits de l'exercice, classés par nature. Comme tout organisme faisant appel à la générosité du public, UEPLM est aussi tenu d'établir un compte d'emploi annuel des ressources collectées qui montre l'emploi des ressources de l'année.

Les notes relatives au compte de résultat sont développées plus largement dans l'annexe du Compte d'emploi des ressources de l'exercice.

Il est rappelé que l'exercice 2008 – 2009 a une durée exceptionnelle de 18 mois.

Charges

Les charges d'exploitation se décomposent comme suit :

- les frais de fonctionnement de l'Association pour un montant de 248 607 Euros
- les dépenses de développement et communication pour un montant de 286 957 Euros
- les impôts et taxes assises sur les salaires pour un montant de 38 940 Euros
- la masse salariale pour un montant de 558 523 Euros
- les versements des fonds collectés pour un montant de 2 314 698 Euros

Les engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés) concernent :

- les engagements à réaliser sur micro projets qui s'élèvent au 31 décembre 2009 à 48 250 Euros
- les engagements à réaliser sur développement / communication qui s'élèvent au 31 décembre 2009 à 58 187 Euros

Produits

Les produits se décomposent comme suit :

- les produits d'exploitation :
 - o les produits issus de la générosité du public (parrainages, cadeaux et micro projets) qui s'élèvent à 2 856 184 euros
 - o les autres produits liés à la générosité du public tels que les contributions volontaires des parrains pour un montant de 292 227 Euros et les dons de cartes de vœux pour 7 346 Euros
 - o les fonds privés tels que l'aide accordé par CFI pour un montant de 80 974 Euros
- le report des ressources non utilisées des exercices antérieurs :
 - o les engagements réalisés sur micro projets qui s'élèvent à 58 447 Euros
 - o les engagements réalisés sur développement / communication pour un montant de 162 100 Euros.

Résultat de l'exercice

Les comptes de l'exercice font apparaître un résultat déficitaire de 68 616 Euros contre un résultat déficitaire de 50 416 Euros pour l'exercice précédent.

Engagements financiers

Il n'existe aucun engagement de crédit bail en cours à la clôture de l'exercice.

L'Association dispose de produits constatés d'avance à hauteur de 116 460 euros dont les fonds devront être engagés sur les périodes à venir.

L'Association s'engage à reverser le montant des parrainages perçus d'avance aux membres partenaires du réseau CFA conformément au planning des parrainages concernés.

Actif immobilisé

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	39 564		21 666
Terrains			
Constructions sur sol propre	190 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agencts., aménagements divers	36 508		
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 855		6 644
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	310 364		6 644
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	155		155
TOTAL 4	155		155
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	350 083		28 466

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			61 231	
Terrains				
Constructions	sur sol propre		190 000	
	sur sol d'autrui			
	Inst. gales., agencts. et am. const.			
Installations techniques matériel et outillage				
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers		36 508	
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau & informatique		90 499	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
TOTAL 3			317 008	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières		155		
TOTAL 4		155		
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		155	378 239	

Amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	TOTAL 1				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 2	14 812	13 616		28 846
Terrains					
Constructions	sur sol propre	31 666	9 500		41 166
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales	16 032	5 394		21 426
	matériel de transport				
	matériel de bureau	75 430	5 792		81 223
	emballages récupérables				
	TOTAL 3	123 129	20 686		143 816
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	137 941	34 303		172 662

Amortissements

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I							
Autres immob.incorporelles TOTAL II							
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui						
	Ins.gales,agenc. et am.des const.						
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers						
	Matériel de transport						
	Mat.bureau et inform. mobilier						
	Emballages récup. et divers						
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
Total général (I+II+III+IV)							
Total général non ventilé des dotations	Total général non ventilé des reprises		Total général non ventilé dotations + reprises				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat échéances créances et dettes

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	22 734	22 734	
	Charges constatées d'avance	14 717	14 717	
	TOTAUX	37 851	37 851	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Etat échéances créances et dettes

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine			
		à plus de 2 ans à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 447	53 447		
	Personnel et comptes rattachés	23 843	23 843		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 555	56 555		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 804	1 804		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	2 474	2 474		
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	12 947	12 947		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	116 459	116 459		
	TOTAUX	267 532	267 532		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Provisions

<i>Rubriques</i>	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL				
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Compte d'emploi annuel des ressources

EMPLOI	Emploi de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
1 - MISSIONS SOCIALES			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE		0
1.1. Réalisées en France			1.1 Ressources collectées auprès du public		3 155 787
- Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés	0	0
- Sensibilisation / éducation au développement		20 988	- Parrainages	2 614 760	0
- Frais de personnel affectés à la mission Sensibilisation			- Dons affectés	0	2 614 790
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Cadeaux	167 002	167 002
			- Micro Projets	55 928	55 928
			- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
			- Legs et autres libéralités affectés	0	0
1.2. Réalisées à l'étranger			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		18 494
- Actions réalisées directement			- Dons non affectés aux missions sociales : Dons association	18 494	18 494
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes		2 091 808	- Contributions aux frais de collecte sur parrainages	292 227	292 227
- Ressources affectées aux parrainages		167 002	- Dons de cartes de vœux & Editions Ivroires	7 953	7 346
- Ressources affectées aux dons affectés & cadeaux		55 988			
- Ressources affectées aux micro projets		548 780			
- Frais de personnel Parrainages & Micro Projets		27 140			
- Frais de missions réalisées à l'étranger					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2 - AUTRES FONDS PRIVÉS		80 974
2.1. Frais d'appel à la générosité du public // Frais de collecte			- Aide au développement : financement des frais de développement (COF)	80 974	
- Dépenses réalisées		31 928	- Financement service projets co-financés	0	
- Frais de personnel		33 719	- Financement projets co-financés	0	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			- Transferts de charges sur projets co-financés	0	
2.3. Charges liées à la recherche de subvention					
3 - FRAIS DE DEVELOPPEMENT & COMMUNICATION			3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		0
- Dépenses réalisées		127 705			
- Frais de personnel		38 448	4 - AUTRES PRODUITS		29 829
			- Produits divers :		10 687
			- Produits financiers		13 521
			- Produits exceptionnels		5 622
4 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
- Frais généraux		292 371	I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		3 266 687
- Dépenses réalisées		71 166	II - REPRIS DES PROVISIONS		0
- Frais de personnel			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS		220 547
- Charges financières		0	- Micro Projets		58 447
- Charges exceptionnelles		0	- Développement, communication & collecte		162 100
			IV - VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		10 197
			VI - TOTAL GENERAL		3 555 730
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRIT AU COMPTE DE RESULTAT	3 449 293	3 246 939		68 616	
II - DOTATION AUX PROVISIONS	0			3 555 730	3 165 964
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	106 437				
- Micro Projets					
- Développement, communication & collecte					
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	0			
V - TOTAL GENERAL	3 555 730				
VI - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	3 246 939	0	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 246 939
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		-80 955
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
			Bénévoles	17 200	
			Prestations en nature	1 090 000	
			Dons en nature		
Total			Total	1 107 200	

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Le Compte d'Emploi annuel des ressources collectées auprès du public est établi en application de l'article 9 de l'ordonnance N°2005-856 du 28 juillet 2005 qui décrit les modalités retenues prévu à l'article 4 de la loi N°91-772 du 7 août 1991 d'élaboration.

Suite à la publication de l'avis N°2008-08 du 3 avril 2008 du Conseil national de la comptabilité et à l'homologation du règlement N°2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la réglementation comptable afférents à l'établissement du compte annuel des ressources des associations et fondations et modifiant le règlement N°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable, par arrêté du 11 décembre 2008, les associations et fondations faisant appel à la générosité du public mettent en œuvre le nouveau modèle de compte annuel d'emploi des ressources (CER), obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2009.

Le CER présente d'une part, les ressources par nature, et d'autre part, les emplois par destination.

Modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources

Le compte d'emploi annuel des ressources doit donner une image fidèle et transparente de l'information financière selon des bases communes et comparables à toutes les associations et les fondations, quelques soient leurs modalités et conditions de financement.

Les colonnes 1 et 2 du Compte d'emploi annuel des ressources constitue un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

Les colonnes 3 et 4 du tableau ont pour objectif :

- d'affecter les dons par type d'emplois. Le tableau permet de renseigner en lecture directe, les donateurs et les autres utilisateurs des comptes sur l'ensemble des ressources et des emplois de l'association correspondant aux produits et charges du compte de résultat, et l'affectation des seules ressources collectées auprès du public par type d'emplois.
- d'assurer le suivi de l'emploi des ressources collectées et non utilisées antérieurement à l'exercice en cours.

* * * * *

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources**Les ressources**

L'association indique l'intégralité des produits du compte de résultat c'est-à-dire les ressources collectées auprès du public et les autres ressources.

Les ressources issues de la générosité du public

Les ressources collectées auprès du public se composent.

- des dons affectés :
 - o Parrainages & dons collectés
 - o Cadeaux
 - o Microprojets
- des autres produits liés à l'appel à la générosité du public :
 - o dons non affectés aux missions sociales
 - o la contribution volontaire des parrains
 - o les dons de cartes de vœux solidaires

Au 31 décembre 2009, le nombre d'enfants parrainés s'élève à 6 638 parrainages contre 6 791 parrainages au 30 juin 2008 et 6 596 parrainages au 30 juin 2009 soit une diminution nette de 153 parrains au cours de l'exercice de 18 mois.

Le nombre d'enfants parrainés au 31 décembre 2009 se décompose de la façon suivante :

- CF International (CFI) : 6 023 enfants parrainés
- CF Australie : 390 enfants parrainés
- BorneFonden : 225 enfants parrainés

La cotisation parrainage reste inchangée sur l'exercice 2008 – 2009 et s'élève à 22 Euros par mois.

Le montant total des cotisations de parrainages reçus sur l'exercice s'élève à 2 614 760 Euros.

Le montant des dons et cadeaux affectés s'élève à 167 002 Euros.

Le montant des dons pour les micro projets reçus s'élèvent à 55 928 Euros.

Les dons non affectés aux missions sociales se décomposent entre :

- les dons affectés à 100 % à l'association pour un montant de 16 784 Euros
- les cotisations membres adhérents pour un montant de 1 710 Euros.

Le montant de la contribution volontaire des parrains s'élève au 31 décembre 2009 à 292 227 Euros. Cette contribution volontaire contribue au financement des frais de recherche de nouveaux parrains. Cette contribution égale initialement à 2 Euros par mois a été portée à 3 Euros à compter d'octobre 2008.

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources**Les autres fonds privés**

Dans le cadre d'un accord signé en 1997 entre CFI et UEPLM, le taux de reversement effectué par UEPLM se limitait à 75 % (au lieu de 80 %) afin de permettre à UEPLM d'affecter le solde de 5 % à des frais de développement et communication. Depuis le 1^{er} juillet 2009, cette contribution est nulle dans la mesure où il est apparu que CFI ne couvre plus la contribution de 5 % initialement prévue. Les reversements sont désormais portés à 80 % des sommes collectées.

Les autres produits

Les autres produits concernent :

- les produits divers correspondant pour l'essentiel à des remboursements de frais de formation professionnelle à hauteur de 3 913,30 Euros et à un remboursement d'indemnités journalières de la Caisse Primaire d'Assurance Maladie.
- les produits financiers qui s'élèvent à 13 521,21 Euros

Les ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs

Le report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs correspond au cumul des fonds dédiés de l'exercice précédent et se décompose comme suit :

- les fonds dédiés aux micro projets pour 58 447 Euros
- les fonds dédiés au développement, à la communication et à la collecte pour 162 100 Euros

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public correspond à la variation des fonds dédiés aux micro projets au cours de l'exercice et qui s'élève à 10 197 Euros.

* * * * *

Les emplois**Définition des missions sociales**

La norme précise que la définition des missions sociales résulte d'une décision propre à l'association émanant de l'organe chargé d'arrêter les comptes étant entendu que les missions ainsi définies, doivent être conformes à l'objet statutaire.

Par décision en date du 11 janvier 2010, le Conseil d'administration a défini les missions sociales de l'association.

Les missions sociales de l'association s'inscrivent dans le cadre de l'aide à l'enfant d'un pays défavorisé pour son développement global au sein de sa famille et de sa communauté et sont :

- La sensibilisation du public aux besoins des enfants de pays en développement avec thème central : « un sourire peut en cacher mille autres ». Cette sensibilisation se traduit par des actions de communication générale permettant une approche directe du

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

public (manifestations et stands) ou indirecte (affichages, site, présence dans les médias).

- La collecte de fonds en vue de les transférer au terrain par l'intermédiaire de ses partenaires de l'alliance ChildFund et ce, dans le cadre des parrainages d'enfants (programmes communautaires) et en vue de la réalisation de microprojets destinés aux mêmes communautés.

Affectation des emplois

S'agissant des emplois, l'association indique la totalité des charges engagées pour la réalisation de l'ensemble de ses activités et missions, qu'elles aient été ou non financées par des ressources collectées auprès du public. Ces dépenses sont ventilées par fonction, selon les grandes catégories suivantes :

- missions sociales
- frais de développement et de communication
- frais de recherche de fonds
- frais de fonctionnement

Les charges directes sont affectées à la rubrique d'emploi concernée. Les charges indirectes sont affectées en fonction de clefs de répartition approuvées par le Conseil d'administration.

Missions sociales

Parrainages et dons affectés

Un accord de coopération avec l'organisation ChilFund International (CFI), membre américain de l'Alliance conduit à leur reverser désormais 80 % des sommes collectées, après abattement au titre des frais de gestion calculés forfaitairement au taux de 20 %. Pour les cadeaux attribués aux enfants, les sommes sont reversées à 100 %. CFI est chargé de la gestion opérationnelle des projets communautaires dans les pays concernés.

Tableau des emplois et ressources spécifiques aux parrainages et dons affectés

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Transferts parrainage	2 091 808	1 432 962
Transferts dons et cadeaux	167 002	125 447
Contribution parrainage aux frais de gestion (20 %)	522 952	359 362
TOTAL GENERAL	2 781 762	1 917 771

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Parrainages	2 614 760	1 791 282
Dons et cadeaux affectés	167 002	126 489
TOTAL GENERAL	2 781 762	1 917 771

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Informations utiles sur la politique d'appel à la générosité du public

- L'Association utilise les supports / moyens suivants :
 - Le MAG (2 numéros au cours de l'exercice)
 - Le site Internet
 - Les brochures de présentation
 - Les actions locales menées par les délégués (par exemple, participation à un Forum d'Associations ou à un Marché de Noël...)
 - L'affichage dans le métro à Paris
 - Les insertions presse
 - Le spot radio
 - Les bannières Internet

Micro Projets

S'agissant des sommes collectées auprès du grand public, le principe général d'affectation est le même que pour le parrainage avec 80 % des sommes dédiées au terrain. Dans le cas de legs ou donations, 95 % des sommes ont été transférées.

Tableau des emplois et ressources spécifiques aux microprojets

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Transferts micro-projets	55 888	50 650
Engagements à réaliser (micro-projets)	48 250	58 447
Contribution micro-projets aux frais de fonctionnement	10 237	8 130
TOTAL GENERAL	114 375	117 227

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Micro-projets	55 928	77 357
Reprise micro-projets (fonds dédiés)	58 447	39 870
TOTAL GENERAL	114 375	117 227

Frais de recherche de fonds et frais de développement & communication

Une distinction est effectuée entre :

- les frais d'appel à la générosité du public c'est-à-dire les frais de recherche de fonds,
- les coûts de communication c'est-à-dire les frais de développement & communication.

Dans le cadre du nouveau CER, les frais de communication sont répartis sur une base de 80 % en frais de développement & communication et 20 % en frais de recherche de fonds.

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Un fonds dédié sur est également ouvert sur autres ressources le même principe. Il est destiné à suivre l'utilisation des sommes attribuées par CFI à l'Association pour le financement de son développement et de sa sensibilisation du public.

Tableau des emplois et ressources spécifiques au fonds dédié sur développement et communication

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Frais de communication *	331 001	152 973
Engagements à réaliser (Développement/Communication)	58 187	162 100
TOTAL GENERAL	389 188	315 073

* Les frais de communication sont les dépenses réalisées en frais de développement & communication et en frais de de recherche de fonds. Ils intègrent dans cette rubrique le salaire de la Chargée de communication.

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Contribution volontaire des parrains	146 114	88 291
Financement frais de développement CCF (5%) et Bornefonden	80 974	98 878
Reprise Communication (fonds dédiés)	162 100	127 904
TOTAL GENERAL	389 188	315 073

Sur l'exercice 2007 – 2008, la contribution volontaire des parrains était affectée à 100 % aux frais de communication jusqu'au 30 septembre 2007, puis sur le reste de l'exercice, à 75 % aux frais de communication et 25 % aux frais de fonctionnement. Sur l'exercice 2008 – 2009, la règle d'affectation a été modifiée et la contribution volontaire des parrains est affectée à 50 % aux frais de communication et 50 % aux frais de fonctionnement.

Frais de fonctionnement

Nature	31/12/2009
Achats	11 965
Services extérieurs	197 485
Impôts & taxes	9 898
Charges de personnel	67 353
Dotations amortissements & provisions	34 303
Total	321 004

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Affectation de la masse salariale

La masse salariale est affectée entre les missions sociales, les activités de recherche de fonds et communication et le fonctionnement de l'association en fonction des interventions de chacun des salariés.

Informations diverses

- Changement de méthode et de présentation : Néant
- L'effectif salarié moyen est de 9 personnes
- Le montant global des cinq rémunérations les plus élevées est de 258 096 euros (sur 18 mois).
- Les membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés
- L'effectif global estimé des bénévoles apportant leur concours est 25 personnes
- Le résultat exceptionnel s'établit comme suit :

Nature	Charge	Produits
CF INDONESIE		4 531
CF SRI LANKA		1 091
Total		5 622

Bien que les projets co-financés aient été terminés sur l'exercice précédent, des dettes concernant les entités liées restaient dans les comptes au 31 décembre 2009. Il a été décidé de solder les comptes de bilan concernés ce qui a pour conséquence la constatation d'un produit exceptionnel à hauteur de 5 622 Euros.

- Les contributions volontaires :

L'Association bénéficie chaque année des contributions volontaires en nature.

A défaut d'une information suffisamment quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues sur l'exercice, elles ne sont pas inscrites en comptabilité mais indiquées dans le CER.

Sur la valorisation des contributions volontaires :

- Présence d'une bénévole au siège à raison d'une demi-journée de présence de décembre 2008 à décembre 2009 : 17 200 Euros
- Valorisation des espaces gracieux obtenus par l'agence Précision en affichage / presse écrite / radio et Internet :
 - 320 000 Euros pour le second semestre 2008
 - 770 000 Euros pour l'année 2009

UN ENFANT PAR LA MAIN

2 boulevard Albert 1er
94130 NOGENT SUR MARNE

Comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2009

SOMMAIRE

Bilan	Page 1 à 3
Bilan Actif	Page 2
Bilan Passif	Page 3
Compte de résultat	Page 4 à 6
Compte de résultat	Page 5
Compte de résultat (suite)	Page 6
Annexe	Page 7 à 30
Identification de l'association	Page 8
Règles et méthodes comptables	Page 9
Notes relatives au bilan	Page 11
Notes relatives au compte de résultat	Page 15
Engagements financiers	Page 16
Actif immobilisé	Page 17
Amortissements	Page 18
Etat échéances créances et dettes	Page 20
Provisions	Page 22
Compte d'emploi annuel des ressources	Page 23
Annexe au compte d'emploi annuel des ressources	Page 24

Bilan

Bilan Actif

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. & Prov	Net	Net
Immobilisations incorporelles	61 231	- 28 429	32 802	24 752
Immobilisations corporelles	317 008	- 143 816	173 192	187 234
Immobilisations financières	-		-	155
ACTIF IMMOBILISE	378 240	- 172 245	205 994	212 141
Créances	21 305	-	21 305	19 129
Fournisseurs	-			
Salariés	-			
Destinataires fonds sur projets co-financés	-			
Soldes subventions a recevoir	-			
Autres	21 305			
Valeurs mobilières de placement	192 647	-	192 647	266 198
Disponibilités	260 386	-	260 386	357 570
Comptes de régularisation	15 476	-	15 476	17 669
ACTIF CIRCULANT	489 814	-	489 814	660 566
TOTAL GENERAL	868 054	- 172 245	695 809	872 707

Bilan Passif

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Réserves	59 922	59 922
Report à nouveau (solde débiteur)	- 2 165 622	- 2 115 207
Résultat (excédent) de l'exercice	- 68 616	- 50 416
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise	2 204 211	2 204 211
Apports, legs et donations	305 310	305 310
TOTAL 1	335 205	403 820
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour litiges	-	-
TOTAL 2	-	-
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur Projets co-financés		
Fonds dédiés / projet Albanie-Serbie	-	-
Fonds dédiés / projet Sri Lanka Bibliothèque	-	-
Fonds dédiés / projet Sri Lanka Sanitaire	-	-
Fonds dédiés / projet Mangrove	-	-
Fonds dédiés / projet Centre Santé SL	-	-
Fonds dédiés sur Développement & Communication	58 187	162 100
Fonds dédiés sur Micro-projets	48 250	58 447
TOTAL 3	106 437	220 547
Dettes		
Dettes financières établissements de crédit	-	-
Dettes fournisseurs	46 104	41 799
Dettes sociales	80 000	64 501
Dettes fiscales	1 805	3 558
Destinataires fonds sur projets co-financés	-	24 690
Autres dettes	9 799	9 356
TOTAL 4	137 708	143 904
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance s/parrainages	116 460	104 436
Produits constatés d'avance sur projets co-financés	-	-
TOTAL 5	116 460	104 436
TOTAL GENERAL	695 809	872 707

Compte de résultat

Compte de résultat

CHARGES DE L'EXERCICE	31/12/2009 18 Mois	31/12/2008 12 Mois
Charges d'exploitation		
Achats	11 965	7 409
Services extérieurs	53 227	26 788
Autres services extérieurs	436 817	210 477
Impôts, taxes et versements assimilés	38 940	22 574
Salaires et traitements	395 745	236 153
Charges sociales	152 773	89 598
Autres charges de personnel	10 005	5 741
Autres charges de gestion	717	3
Reversements de fonds collectés	2 314 698	1 609 060
Transferts projets co-financés	-	95 838
Dotations aux amortissements et provisions	34 303	18 581
TOTAL 1	3 449 190	2 322 222
Charges financières	TOTAL 2	164
Charges exceptionnelles	TOTAL 3	35 439
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Engagements à réaliser sur micro projets	48 250	58 447
Engagements à réaliser sur publicité & communication & développement	58 187	162 100
TOTAL 4	106 437	220 547
EXCEDENT (en euros)	-	-
TOTAL GENERAL	3 555 732	2 578 372

Compte de résultat suite

PRODUITS DE L'EXERCICE	31/12/2009 18 Mois	31/12/2008 12 Mois	
Parrainages, dons, cadeaux, micro-projets	2 856 184	2 003 379	
Contributions aux frais de collecte sur parrainage	292 227	108 672	
Aides et subventions sur fonds privés (CCF et Bornefunden)	80 974	109 511	
Subventions sur projets co-financés	-	19 058	
Autres produits d'exploitation	7 353	4 272	
Transfert de charges	-	9 646	
Indemnités de prévoyance et autres transfert de charges	10 687	-	
Reprises de provisions	-	-	
TOTAL 1	3 247 425	2 254 538	
Produits financiers	TOTAL 2	13 521	17 636
Produits exceptionnels	TOTAL 3	5 622	88
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	-	-	
Engagements réalisés sur projets de co-financement	58 447	127 790	
Engagements réalisés sur publicité & communication & développement	162 100	127 904	
TOTAL 4	220 547	255 694	
DEFICIT (en euros)	68 616	50 416	
TOTAL GENERAL	3 555 732	2 578 372	

Annexe

Identification de l'association

Fondée en 1990, Un Enfant Par la Main est une association régie par la loi de 1901.

L'Association est membre d'une alliance internationale : ChildFund Alliance créée à l'initiative de ChildFund International.

L'objet social de l'Association est d'apporter un soutien aux enfants et aux familles les plus pauvres en Afrique, en Amérique Latine et en Asie. Les principales activités sont :

- Le parrainage d'enfants inscrits dans des programmes de développement communautaire
- Les micro projets, projets d'équipements courts (6 à 18 mois) devant bénéficier aux communautés et villages concernés par les programmes de parrainages.

Ces activités sont exercées en étroite collaboration avec trois organisations humanitaires qui sont Childfund International (ex CCF Inc.), créée en 1938 à Richmond (Etats-Unis), de BORNEFonden créée en 1972 au Danemark et de ChilFund Australie, créée en 1985 en Australie.

Un Enfant Par La Main est agréée par la Comité du Don en Confiance depuis 1996.

Règles et méthodes comptables

La présente annexe comptable complète le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 décembre 2009 dont le total est de 695 809 euros, et le compte de résultat qui dégage un déficit de 68 616 euros.

L'exercice a une durée de 18 mois, recouvrant la période du 01/07/08 au 31/12/09.

Le Conseil d'administration a décidé par procès-verbal en date du 25 octobre 2008 de prolonger la durée de l'exercice social de 6 mois pour le fixer au 31 décembre afin d'accélérer les travaux d'arrêté des comptes et d'obtenir une meilleure comparabilité avec les autres associations du secteur.

L'annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Faits majeurs et évènement significatifs au cours de l'exercice

- Création du statut de membre adhérent
- Refonte du Compte Emploi Ressources et définition des missions sociales
- Recrutement d'un Responsable parrainages
- Rédaction des procédures relatives à l'ensemble des activités de l'Association

Evènements significatifs depuis la clôture

Aucun évènement significatif n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

Principes, règles et méthodes comptables

Présentation des comptes

Les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'activité,
- 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.

Comptes pro forma

Suite à la décision de modifier la date de clôture de l'exercice comptable, les comptes clos au 31 décembre 2009 ont une durée de 18 mois contre 12 mois pour l'exercice précédent. La décision de prolonger l'exercice 2009 de 6 mois se justifie par une volonté de faire coïncider l'exercice comptable avec l'année civile.

Il n'a pas été possible d'établir de comptes pro forma. Par conséquent, les comptes clos le 31 décembre 2009 ne peuvent être comparés aux comptes clos le 30 juin 2008 dans la mesure où la période d'activité et la durée des exercices sont différentes.

Règles et méthodes comptables

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable et notamment des règlements suivants :

- Règlement CRC N°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- Règlement CRC N°99-03 modifiant le Plan Comptable général

Information à caractère fiscal

L'Association n'est pas fiscalisée, elle n'est donc pas soumise aux impôts commerciaux (Impôts sur les sociétés, Taxe sur la valeur ajoutée et Taxe professionnelle).

En revanche, elle doit s'acquitter de la taxe sur les salaires.

Fonds dédiés

En application des dispositions spécifiques aux associations contenues dans le règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable.

Les Fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ces comptes présentent une spécificité au regard des dispositions du Plan Comptable Général. En effet, ils ne constituent ni des fonds propres ou associatifs (soit des montants qui appartiennent à l'Association) ni des dettes (soit des montants dont le reversement ultérieur est certain et non soumis à condition).

Changements de méthode

Aucun changement de méthode n'est à signaler.

Notes relatives au bilan

Postes d'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentant l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'usage prévue des immobilisations.

- Licences & logiciels	1 à 3 ans
- Site Internet	3 à 5 ans
- Locaux	30 ans
- Installations & agencements	8 à 10 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition des titres. Les frais d'acquisition des titres ne sont pas incorporés dans la valeur d'entrée.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées unitairement selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Il n'y a pas de plus-value à la clôture de l'exercice, les placements figurant au bilan ayant été souscrits le dernier jour de l'exercice.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée de la différence.

Détail des placements à la clôture :

Dénomination SICAV	Quantités	Valorisation
SOGEMONEPLUS 3 MOIS 3DEC	1,62800	37 582
SGAM INV. LIQUIDITES EURO BC 5DEC	26,03999	155 065
TOTAL		192 647

Notes relatives au bilan

Produits à recevoir

Les produits à recevoir à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Parrainages à recevoir	9 156	9 129
Produits divers à recevoir	12 149	
<i>Remboursement formation professionnelle</i>	3 914	0
<i>Dons de cartes de vœux</i>	1 518	0
<i>Remboursement arrêt maladie</i>	6 717	0
Soldes des financements à recevoir auprès des bailleurs	0	10 000
<i>Projet Indonésie Mangrove</i>	0	10 000
TOTAL	21 305	19 129

Charges constatées d'avance

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Locations	1 311	1 083
Entretien	5 864	1 444
Assurances	1 919	1 446
Honoraires		7 415
Publicité	3 981	1 623
Frais postaux		777
Cotisations	2 402	892
Taxe sur les bureaux		306
Medecine du travail		409
TOTAL	15 477	15 395

Notes relatives au bilan

Postes de passif

Fonds propres

Conformément aux décisions de l'Assemblée Générale tenue le 6 décembre 2008, le déficit de l'exercice arrêté au 30 juin 2008 a été affecté pour sa totalité, soit 50 416 euros, au compte « Report à nouveau – solde débiteur », qui est ainsi ramené à : 2 165 622 euros (solde débiteur).

De même que sur les exercices précédents, le compte « Fonds associatifs avec droit de reprise » constitué des apports antérieurs de CFI n'a pas été mouvementé sur l'exercice.

Le solde s'élevant à 2 204 211.40 euros est présenté sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

La synthèse des dépenses engagées est décrite dans l'annexe au compte d'emploi annuel des ressources.

Charges à payer

Les principales charges à payer à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Dettes Fournisseurs - Factures Non Parvenues		
Factures Non Parvenues Electricité	300	300
Factures Non Parvenues Honoraires	13 500	8 665
Factures Non Parvenues Frais postaux & télécommunication	790	471
Factures Non Parvenues Charges locatives		3 601
Factures Non Parvenues Site Internet		8 217
Factures Non Parvenues Cotisations		1 575
Dettes sociales et fiscales		
Congés payés & charges sociales sur congés payés	33 665	30 137
Taxe sur les salaires	1 804	1 914
Formation Professionnelle Continue	1 389	631
Taxe foncière		1 642
Autres dettes		
Sommes à reverser sur parrainages	7 325	6 882
TOTAL	58 773	64 035

Notes relatives au bilan

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
Parrainages et assimilés perçus d'avance	116 460	104 436
TOTAL	116 460	104 436

Dettes financières – établissements de crédit

L'Association n'a aucune dette d'emprunt auprès des établissements de crédit à la clôture de l'exercice.

Dettes concernant les entités liées

Les dettes concernant les entités liées se décomposent comme suit :

	2008-2009	2007-2008
	Montant	
CF ALBANIE SERBIE	0	0
CF INDONESIE	0	19 563
CF SRI LANKA	0	5 127
CF INTERNATIONAL (Richmond)	2 474	2 474
TOTAL	2 474	27 164

Notes relatives au compte de résultat

Le compte de résultat récapitule les charges et les produits de l'exercice, classés par nature. Comme tout organisme faisant appel à la générosité du public, UEPLM est aussi tenu d'établir un compte d'emploi annuel des ressources collectées qui montre l'emploi des ressources de l'année.

Les notes relatives au compte de résultat sont développées plus largement dans l'annexe du Compte d'emploi des ressources de l'exercice.

Il est rappelé que l'exercice 2008 – 2009 a une durée exceptionnelle de 18 mois.

Charges

Les charges d'exploitation se décomposent comme suit :

- les frais de fonctionnement de l'Association pour un montant de 248 607 Euros
- les dépenses de développement et communication pour un montant de 286 957 Euros
- les impôts et taxes assises sur les salaires pour un montant de 38 940 Euros
- la masse salariale pour un montant de 558 523 Euros
- les versements des fonds collectés pour un montant de 2 314 698 Euros

Les engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés) concernent :

- les engagements à réaliser sur micro projets qui s'élèvent au 31 décembre 2009 à 48 250 Euros
- les engagements à réaliser sur développement / communication qui s'élèvent au 31 décembre 2009 à 58 187 Euros

Produits

Les produits se décomposent comme suit :

- les produits d'exploitation :
 - o les produits issus de la générosité du public (parrainages, cadeaux et micro projets) qui s'élèvent à 2 856 184 euros
 - o les autres produits liés à la générosité du public tels que les contributions volontaires des parrains pour un montant de 292 227 Euros et les dons de cartes de vœux pour 7 346 Euros
 - o les fonds privés tels que l'aide accordé par CFI pour un montant de 80 974 Euros
- le report des ressources non utilisées des exercices antérieurs :
 - o les engagements réalisés sur micro projets qui s'élèvent à 58 447 Euros
 - o les engagements réalisés sur développement / communication pour un montant de 162 100 Euros.

Résultat de l'exercice

Les comptes de l'exercice font apparaître un résultat déficitaire de 68 616 Euros contre un résultat déficitaire de 50 416 Euros pour l'exercice précédent.

Engagements financiers

Il n'existe aucun engagement de crédit bail en cours à la clôture de l'exercice.

L'Association dispose de produits constatés d'avance à hauteur de 116 460 euros dont les fonds devront être engagés sur les périodes à venir.

L'Association s'engage à reverser le montant des parrainages perçus d'avance aux membres partenaires du réseau CFA conformément au planning des parrainages concernés.

Actif immobilisé

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	39 564		21 666
Terrains			
Constructions sur sol propre	190 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agencts., aménags. dives	36 508		
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 855		6 644
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	310 364		6 644
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	155		155
TOTAL 4	155		155
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	350 083		28 466

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
	Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			61 231	
	Terrains				
Constructions	sur sol propre			190 000	
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
	Installations techniques matériel et outillage				
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers			36 508	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique			90 499	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances & acomptes				
	TOTAL 3			317 008	
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immobilisations financières		155		
	TOTAL 4		155		
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		155	378 239	

Amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2		14 812	13 616		28 846
Terrains					
Constructions	sur sol propre	31 666	9 500		41 166
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales	16 032	5 394		21 426
	matériel de transport				
	matériel de bureau	75 430	5 792		81 223
	emballages récupérables				
TOTAL 3		123 129	20 686		143 816
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		137 941	34 303		172 662

Amortissements

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
		Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I								
Autres immob.incorporelles TOTAL II								
Terrains								
Constructions	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui							
	Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage								
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers							
	Matériel de transport							
	Mat.bureau et inform. mobilier							
	Emballages récup. et divers							
TOTAL III								
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV								
Total général (I+II+III+IV)								
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises			Total général non ventilé dotations + reprises			

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat échéances créances et dettes

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	22 734	22 734	
	Charges constatées d'avance	14 717	14 717	
TOTAUX		37 851	37 851	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

Etat échéances créances et dettes

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 447	53 447		
	Personnel et comptes rattachés	23 843	23 843		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 555	56 555		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 804	1 804		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	2 474	2 474		
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	12 947	12 947		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	116 459	116 459		
	TOTAUX	267 532	267 532		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Provisions

<i>Rubriques</i>	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL				
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Compte d'emploi annuel des ressources

EMPLOI	Emploi de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
1 - MISSIONS SOCIALES			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		3 155 767
1.1. Réalisées en France	20 988	20 988	1.1. Dons et legs collectés	0	0
- Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés	0	0
- Sensibilisation / éducation au développement					
- Frais de personnel affectée à la mission Sensibilisation					
- Versements à d'autres organismes agissant en France					
1.2. Réalisées à l'étranger					
- Actions réalisées directement			- Dons manuels affectés	2 614 760	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes			- Parrainages	0	2 614 790
- Ressources affectées aux parrainages			- Dons affectés	167 002	0
- Ressources affectées aux dons affectés & cadeaux			- Cadeaux	55 928	167 002
- Ressources affectées aux micro projets			- Micro Projets	0	55 928
- Frais de personnel Parrainages & Micro Projets			- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
- Frais de missions réalisées à l'étranger			- Legs et autres libéralités affectés	0	0
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	18 494	18 494
2.1. Frais d'appel à la générosité du public // Frais de collecte			- Dons non affectés aux missions sociales : Dons association		
- Dépenses réalisées	57 391	31 926	- Dons non affectés aux missions sociales	18 494	
- Frais de personnel	60 614	33 719	- Contributions aux frais de collecte sur parrainages	292 227	292 227
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			- Dons de cartes de vœux & Editionsivoires	7 363	7 346
2.3. Charges liées à la recherche de subvention					
3 - FRAIS DE DEVELOPPEMENT & COMMUNICATION			2 - AUTRES FONDS PRIVÉS	80 974	80 974
- Dépenses réalisées	229 566	127 705	- Aide au développement : financement des frais de développement (CCF)	80 974	
- Frais de personnel	69 112	38 446	- Financement service projets co-financés	0	
			- Financement projets co-financés	0	
			- Transferts de charges sur projets co-financés	0	
			3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	0	
			4 - AUTRES PRODUITS	29 829	
			- Produits divers :		
			- Produits financiers	10 687	
			- Produits exceptionnels	13 521	
				5 622	
			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 266 567	
	3 449 283	3 246 939	II - REPRIS DES PROVISIONS	0	
			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	220 547	
			- Micro Projets		
			- Développement, communication & collecte	58 447	
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)	162 100	10 197
			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	68 616	
			VI - TOTAL GENERAL	3 555 730	3 165 984
			V - Part des acquisitions/immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		
			VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		
			VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	3 246 939	3 246 939
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
			Bénévolet	17 200	
			Prestations en nature	1 090 000	
			Dons en nature		
			Total	1 107 200	

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Le Compte d'Emploi annuel des ressources collectées auprès du public est établi en application de l'article 9 de l'ordonnance N°2005-856 du 28 juillet 2005 qui décrit les modalités retenues prévu à l'article 4 de la loi N°91-772 du 7 août 1991 d'élaboration.

Suite à la publication de l'avis N°2008-08 du 3 avril 2008 du Conseil national de la comptabilité et à l'homologation du règlement N°2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la réglementation comptable afférents à l'établissement du compte annuel des ressources des associations et fondations et modifiant le règlement N°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable, par arrêté du 11 décembre 2008, les associations et fondations faisant appel à la générosité du public mettent en œuvre le nouveau modèle de compte annuel d'emploi des ressources (CER), obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2009.

Le CER présente d'une part, les ressources par nature, et d'autre part, les emplois par destination.

Modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources

Le compte d'emploi annuel des ressources doit donner une image fidèle et transparente de l'information financière selon des bases communes et comparables à toutes les associations et les fondations, quelques soient leurs modalités et conditions de financement.

Les colonnes 1 et 2 du Compte d'emploi annuel des ressources constitue un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

Les colonnes 3 et 4 du tableau ont pour objectif :

- d'affecter les dons par type d'emplois. Le tableau permet de renseigner en lecture directe, les donateurs et les autres utilisateurs des comptes sur l'ensemble des ressources et des emplois de l'association correspondant aux produits et charges du compte de résultat, et l'affectation des seules ressources collectées auprès du public par type d'emplois.
- d'assurer le suivi de l'emploi des ressources collectées et non utilisées antérieurement à l'exercice en cours.

* * * * *

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Les ressources

L'association indique l'intégralité des produits du compte de résultat c'est-à-dire les ressources collectées auprès du public et les autres ressources.

Les ressources issues de la générosité du public

Les ressources collectées auprès du public se composent.

- des dons affectés :
 - o Parrainages & dons collectés
 - o Cadeaux
 - o Microprojets
- des autres produits liés à l'appel à la générosité du public :
 - o dons non affectés aux missions sociales
 - o la contribution volontaire des parrains
 - o les dons de cartes de vœux solidaires

Au 31 décembre 2009, le nombre d'enfants parrainés s'élève à 6 638 parrainages contre 6 795 parrainages au 30 juin 2008 et 6 596 parrainages au 30 juin 2009 soit une diminution nette de 157 parrains au cours de l'exercice de 18 mois.

Le nombre d'enfants parrainés au 31 décembre 2009 se décompose de la façon suivante :

- CF International (CFI) : 6 023 enfants parrainés
- CF Australie : 390 enfants parrainés
- BorneFondens : 225 enfants parrainés

La cotisation parrainage reste inchangée sur l'exercice 2008 – 2009 et s'élève à 22 Euros par mois.

Le montant total des cotisations de parrainages reçus sur l'exercice s'élève à 2 614 760 Euros.

Le montant des dons et cadeaux affectés s'élève à 167 002 Euros.

Le montant des dons pour les micro projets reçus s'élèvent à 55 928 Euros.

Les dons non affectés aux missions sociales se décomposent entre :

- les dons affectés à 100 % à l'association pour un montant de 16 784 Euros
- les cotisations membres adhérents pour un montant de 1 710 Euros.

Le montant de la contribution volontaire des parrains s'élève au 31 décembre 2009 à 292 227 Euros. Cette contribution volontaire contribue au financement des frais de recherche de nouveaux parrains. Cette contribution égale initialement à 2 Euros par mois a été portée à 3 Euros à compter d'octobre 2008.

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Les autres fonds privés

Dans le cadre d'un accord signé en 1997 entre CFI et UEPLM, le taux de reversement effectué par UEPLM se limitait à 75 % (au lieu de 80 %) afin de permettre à UEPLM d'affecter le solde de 5 % à des frais de développement et communication. Depuis le 1^{er} juillet 2009, cette contribution est nulle dans la mesure où il est apparu que CFI ne couvre plus la contribution de 5 % initialement prévue. Les reversements sont désormais portés à 80 % des sommes collectées.

Les autres produits

Les autres produits concernent :

- les produits divers correspondant pour l'essentiel à des remboursements de frais de formation professionnelle à hauteur de 3 913,30 Euros et à un remboursement d'indemnités journalières de la Caisse Primaire d'Assurance Maladie.
- les produits financiers qui s'élèvent à 13 521,21 Euros

Les ressources affectées non utilisées des exercices antérieures

Le report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieures correspond au cumul des fonds dédiés de l'exercice précédent et se décompose comme suit :

- les fonds dédiés aux micro projets pour 58 447 Euros
- les fonds dédiés au développement, à la communication et à la collecte pour 162 100 Euros

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public correspond à la variation des fonds dédiés aux micro projets au cours de l'exercice et qui s'élève à 10 197 Euros.

* * * * *

Les emplois

Définition des missions sociales

La norme précise que la définition des missions sociales résulte d'une décision propre à l'association émanant de l'organe chargé d'arrêter les comptes étant entendu que les missions ainsi définies, doivent être conformes à l'objet statutaire.

Par décision en date du 11 janvier 2010, le Conseil d'administration a défini les missions sociales de l'association.

Les missions sociales de l'association s'inscrivent dans le cadre de l'aide à l'enfant d'un pays défavorisé pour son développement global au sein de sa famille et de sa communauté et sont :

- La sensibilisation du public aux besoins des enfants de pays en développement avec thème central : « un sourire peut en cacher mille autres ». Cette sensibilisation se traduit par des actions de communication générale permettant une approche directe du

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

public (manifestations et stands) ou indirecte (affichages, site, présence dans les médias).

- La collecte de fonds en vue de les transférer au terrain par l'intermédiaire de ses partenaires de l'alliance ChildFund et ce, dans le cadre des parrainages d'enfants (programmes communautaires) et en vue de la réalisation de microprojets destinés aux mêmes communautés.

Affectation des emplois

S'agissant des emplois, l'association indique la totalité des charges engagées pour la réalisation de l'ensemble de ses activités et missions, qu'elles aient été ou non financées par des ressources collectées auprès du public. Ces dépenses sont ventilées par fonction, selon les grandes catégories suivantes :

- missions sociales
- frais de développement et de communication
- frais de recherche de fonds
- frais de fonctionnement

Les charges directes sont affectées à la rubrique d'emploi concernée. Les charges indirectes sont affectées en fonction de clefs de répartition approuvées par le Conseil d'administration.

Missions sociales

Parrainages et dons affectés

Un accord de coopération avec l'organisation ChilFund International (CFI), membre américain de l'Alliance conduit à leur reverser désormais 80 % des sommes collectées, après abattement au titre des frais de gestion calculés forfaitairement au taux de 20 %. Pour les cadeaux attribués aux enfants, les sommes sont reversées à 100 %. CFI est chargé de la gestion opérationnelle des projets communautaires dans les pays concernés.

Tableau des emplois et ressources spécifiques aux parrainages et dons affectés

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Transferts parrainage	2 091 808	1 432 962
Transferts dons et cadeaux	167 002	125 447
Contribution parrainage aux frais de gestion (20 %)	522 952	359 362
TOTAL GENERAL	2 781 762	1 917 771

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Parrainages	2 614 760	1 791 282
Dons et cadeaux affectés	167 002	126 489
TOTAL GENERAL	2 781 762	1 917 771

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Informations utiles sur la politique d'appel à la générosité du public

- L'Association utilise les supports / moyens suivants :
 - Le MAG (2 numéros au cours de l'exercice)
 - Le site Internet
 - Les brochures de présentation
 - Les actions locales menées par les délégués (par exemple, participation à un Forum d'Associations ou à un Marché de Noël...)
 - L'affichage dans le métro à Paris
 - Les insertions presse
 - Le spot radio
 - Les bannières Internet

Micro Projets

S'agissant des sommes collectées auprès du grand public, le principe général d'affectation est le même que pour le parrainage avec 80 % des sommes dédiées au terrain. Dans le cas de legs ou donations, 95 % des sommes ont été transférées.

Tableau des emplois et ressources spécifiques aux microprojets

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Transferts micro-projets	55 888	50 650
Engagements à réaliser (micro-projets)	48 250	58 447
Contribution micro-projets aux frais de fonctionnement	10 237	8 130
TOTAL GENERAL	114 375	117 227

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Micro-projets	55 928	77 357
Reprise micro-projets (fonds dédiés)	58 447	39 870
TOTAL GENERAL	114 375	117 227

Frais de recherche de fonds et frais de développement & communication

Une distinction est effectuée entre :

- les frais d'appel à la générosité du public c'est-à-dire les frais de recherche de fonds,
- les coûts de communication c'est-à-dire les frais de développement & communication.

Dans le cadre du nouveau CER, les frais de communication sont répartis sur une base de 80 % en frais de développement & communication et 20 % en frais de recherche de fonds.

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Un fonds dédié sur est également ouvert sur autres ressources le même principe. Il est destiné à suivre l'utilisation des sommes attribuées par CFI à l'Association pour le financement de son développement et de sa sensibilisation du public.

Tableau des emplois et ressources spécifiques au fonds dédié sur développement et communication

Emplois	31/12/2009	30/06/2008
Frais de communication *	331 001	152 973
Engagements à réaliser (Développement/Communication)	58 187	162 100
TOTAL GENERAL	389 188	315 073

* Les frais de communication sont les dépenses réalisées en frais de développement & communication et en frais de de recherche de fonds. Ils intègrent dans cette rubrique le salaire de la Chargée de communication.

Ressources	31/12/2009	30/06/2008
Contribution volontaire des parrains	146 114	88 291
Financement frais de développement CCF (5%) et Bornefonden	80 974	98 878
Reprise Communication (fonds dédiés)	162 100	127 904
TOTAL GENERAL	389 188	315 073

Sur l'exercice 2007 – 2008, la contribution volontaire des parrains était affectée à 100 % aux frais de communication jusqu'au 30 septembre 2007, puis sur le reste de l'exercice, à 75 % aux frais de communication et 25 % aux frais de fonctionnement. Sur l'exercice 2008 – 2009, la règle d'affectation a été modifiée et la contribution volontaire des parrains est affectée à 50 % aux frais de communication et 50 % aux frais de fonctionnement.

Frais de fonctionnement

Nature	31/12/2009
Achats	11 965
Services extérieurs	197 485
Impôts & taxes	9 898
Charges de personnel	67 353
Dotations amortissements & provisions	34 303
Total	321 004

Annexe au compte d'emploi annuel des ressources

Affectation de la masse salariale

La masse salariale est affectée entre les missions sociales, les activités de recherche de fonds et communication et le fonctionnement de l'association en fonction des interventions de chacun des salariés.

Informations diverses

- Changement de méthode et de présentation : Néant
- L'effectif salarié moyen est de 9 personnes
- Le montant global des cinq rémunérations les plus élevées est de 258 096 euros (sur 18 mois).
- Les membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés
- L'effectif global estimé des bénévoles apportant leur concours est 25 personnes
- Le résultat exceptionnel s'établit comme suit :

Nature	Charge	Produits
CF INDONESIE		4 531
CF SRI LANKA		1 091
Total		5 622

Bien que les projets co-financés aient été terminés sur l'exercice précédent, des dettes concernant les entités liées restaient dans les comptes au 31 décembre 2009. Il a été décidé de solder les comptes de bilan concernés ce qui a pour conséquence la constatation d'un produit exceptionnel à hauteur de 5 622 Euros.

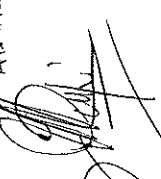
- Les contributions volontaires :

L'Association bénéficie chaque année des contributions volontaires en nature.

A défaut d'une information suffisamment quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues sur l'exercice, elles ne sont pas inscrites en comptabilité mais indiquées dans le CER.

Sur la valorisation des contributions volontaires :

- Présence d'une bénévole au siège à raison d'une demi-journée de présence de décembre 2008 à décembre 2009 : 17 200 Euros
- Valorisation des espaces gracieux obtenus par l'agence Précision en affichage / presse écrite / radio et Internet :
 - 320 000 Euros pour le second semestre 2008
 - 770 000 Euros pour l'année 2009

PASCAL MANUGU
ADMINISTRATION

Pierre Jablon
président

EMPLOI	Emploi de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Solci des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
1 - MISSIONS SOCIALES			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DEBUT D'EXERCICE		
1.1. Réalisées en France			1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC		3 155 787
- Actions réalisées direction			1.1.1 Dons et legs collectés	0	0
- Sensibilisation / éducation au développement	20 988	20 988	- Dons manuels non affectés		
- Frais de personnel affectés à la mission Sensibilisation			- Dons manuels affectés	2 614 760	2 614 790
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Parrainages	0	0
			- Dons affectés	167 002	167 002
1.2. Réalisées à l'étranger			- Cadeaux	55 928	55 928
- Actions réalisées directement			- Micro Projets	0	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes			- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
- Ressources affectées aux parrainages	2 091 808	2 091 808	- Legs et autres libéralités affectés	0	0
- Ressources affectées aux dons affectés & cadeaux	167 002	167 002	- Micro Projets	0	0
- Ressources affectées aux micro projets	55 898	55 898	- Dons non affectés aux missions sociales ; Dons association	18 494	18 494
- Frais de personnel Parrainages & Micro Projets	348 790	348 790	- Contributions aux frais de collecte sur parrainages	292 227	292 227
- Frais de missions réalisées à l'étranger	27 140	27 140	- Dons de cartes de vœux & Editions lettres	7 553	7 546
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2 - AUTRES FONDS PRIVÉS		
2.1. Frais d'appui à la générosité du public // Frais de collecte			- Aïde au développement : financement des frais de développement (CCF)	80 974	
- Dépenses réalisées	57 391	31 928	- Financement services projets co-financés	80 974	
- Frais de personnel	80 614	33 719	- Financement projets co-financés	0	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			- Transferts de charges sur projets co-financés	0	
2.3. Charges liées à la recherche de subvention			3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		
3 - FRAIS DE DEVELOPPEMENT & COMMUNICATION			4 - AUTRES PRODUITS		
- Dépenses réalisées	229 586	127 705	- Produits divers :		
- Frais de personnel	88 112	38 446	- Produits financiers	10 887	
			- Produits exceptionnels	13 521	
4 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT				5 622	
- Frais généraux	249 838	232 371	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	29 829	
- Dépenses réalisées	71 166	71 166	4 - AUTRES PRODUITS		
- Frais de personnel			- Produits divers :		
- Charges financières	0	0	- Produits financiers	10 887	
- Charges exceptionnelles	0	0	- Produits exceptionnels	13 521	
				5 622	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRIT AU COMPTE DE RESULTAT	3 449 293	3 246 939	I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 266 567	
II - DOTATION AUX PROVISIONS	0		II - REPRISES DES PROVISIONS	0	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	106 487		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	220 547	
- Micro Projets	48 250	58 447	- Micro Projets		
- Développement, communication & collecte	58 187	162 100	- Développement, communication & collecte		
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0		IV - VARIATION DES FONDIS DEDIES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		10 197
V - TOTAL GENERAL	3 555 730		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	68 616	
Par les acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0	VI - TOTAL GENERAL	3 555 730	3 165 984
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	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 246 939
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 246 939	SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		-80 855
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS			Volontaires en nature		
Missions sociales			Bénévolet		
Frais de recherche de fonds			Préstations en nature	17 200	
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature	1 060 000	
Total			Total	1 107 200	