

# **FIDESCO**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

55, Boulevard Lannes  
75016 PARIS

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010

## FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

55, Boulevard Lannes  
75016 PARIS

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

---

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 clos le 31 décembre 2010, sur :

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

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

#### **I. Opinion sur les comptes annuels**

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

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

**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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

**III. Vérifications et informations spécifiques**

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

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

Neuilly-sur-Seine, le 21 mars 2011

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

# COMPTES ANNUELS

Bilan

Compte de résultat

Annexe

# Bilan Actif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets	32 887,61	29 503,39	3 384,22	6 238,91
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions	10 867,04	2 304,04	8 563,00	9 649,70
Instal.agencem.aménagements	4 000,00	2 892,53	1 107,47	2 440,80
Matériel de bureau & inform.	46 998,56	37 245,66	9 752,90	17 983,10
Autres immobilisations corp.	1 015,95	1 015,95		
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres immobilisations financières	3 039,18		3 039,18	3 039,18
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>98 808,34</b>	<b>72 961,57</b>	<b>25 846,77</b>	<b>39 351,69</b>
Avances & acompt.vers./cdes	25 497,33		25 497,33	8 838,45
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	251 873,67	18 669,00	233 204,67	60 472,00
Autres créances	738 720,85		738 720,85	508 148,14
<b>Disponibilité</b>				
Valeurs mobilières de placement	343 123,00		343 123,00	438 800,85
Caisse	4 643,15		4 643,15	3 552,90
Disponibilités	250 318,28		250 318,28	433 642,20
Charges constatées d'avance	57 938,15		57 938,15	42 871,93
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 672 114,43</b>	<b>18 669,00</b>	<b>1 653 445,43</b>	<b>1 496 326,47</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 770 922,77</b>	<b>91 630,57</b>	<b>1 679 292,20</b>	<b>1 535 678,16</b>

# Bilan Passif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
<b>PASSIF</b>		
Réserves pour rapatriement	167 000,00	167 000,00
Report à nouveau	837 614,06	509 570,74
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>13 655,53</b>	<b>328 043,32</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 018 269,59</b>	<b>1 004 614,06</b>
Provisions pour charges	46 200,00	48 800,00
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>46 200,00</b>	<b>48 800,00</b>
Fonds dédiés	263 000,00	
<b>FOND DEDIES</b>	<b>263 000,00</b>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 564,62	40,00
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		45 733,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	195 070,68	237 664,54
Dettes fiscales et sociales	82 987,31	52 757,63
Autres dettes	67 200,00	146 052,35
Produits constatés d'avance		16,00
<b>DETTES</b>	<b>351 822,61</b>	<b>482 264,10</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 679 292,20</b>	<b>1 535 678,16</b>

# CR FIDESCO

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10	Pourcenta	du 01/01/09 au 31/12/09	Pourcenta
<b>PRODUITS</b>				
Produits de l'activité	500,00			
Collecte de dons	2 778 099,57		2 383 059,70	
Subventions d'exploitation	887 262,78		755 186,79	
Autres produits	206 815,73		202 437,44	
<b>Total</b>	<b><u>3 872 678,08</u></b>		<b><u>3 340 683,93</u></b>	
<b>CHARGES</b>				
Autres	1 407,50		292,00	
Achats de m.p & aut.approv.	84 875,61		90 960,50	
Autres achats & charges externes	2 732 489,08		2 284 246,48	
<b>Total</b>	<b><u>2 818 772,19</u></b>		<b><u>2 375 498,98</u></b>	
Impôts, taxes et vers. assim.	41 234,09		35 735,83	
Salaires et Traitements	478 783,42		387 122,15	
Charges sociales	176 700,57		138 788,99	
Amortissements et provisions	63 866,57		86 587,71	
Autres charges	14,05		76,01	
<b>Total</b>	<b><u>760 598,70</u></b>		<b><u>648 310,69</u></b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b><u>293 307,19</u></b>		<b><u>316 874,26</u></b>	
Produits financiers	3 534,41		12 338,00	
Charges financières	186,07		1 157,94	
<b>Résultat financier</b>	<b><u>3 348,34</u></b>		<b><u>11 180,06</u></b>	
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b><u>296 655,53</u></b>		<b><u>328 054,32</u></b>	
Charges exceptionnelles	20 000,00		11,00	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b><u>-20 000,00</u></b>		<b><u>-11,00</u></b>	
Engagements à réaliser sur dons manuels	263 000,00			
<b>Engagements à réaliser sur dons manuels à</b>	<b><u>263 000,00</u></b>			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b><u>13 655,53</u></b>		<b><u>328 043,32</u></b>	

## IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2010, dont le total est de 1 679 292,20 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 13 655,53 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010.

Fidesco est l'une des plus importantes ONG françaises de volontariat de solidarité internationale reconnues par le ministère des Affaires étrangères.

Organisation catholique de solidarité internationale créée en 1981, Fidesco envoie depuis 20 ans des volontaires essentiellement dans les pays du Sud pour mettre leurs compétences professionnelles au service de projets de développement, d'aide aux populations locales ou d'actions humanitaires.

**ELEMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR**

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 1 Règles et méthodes comptables

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

- 2 Etat de l'actif immobilisé
- 3 Etat des amortissements
- 4 Etat des provisions
- 5 Etat des échéances des créances et des dettes

Informations complémentaires

- 6 Produits à recevoir
- 7 Charges à payer
- 8 Charges et produits constatés d'avance
- 9 Charges et produits exceptionnels

**INFORMATIONS HORS BILAN**

- 10 Fonds Associatifs
- 11 Effectifs
- 12 Estimation du bénévolat

**REGLES ET METHODES COMPTABLES****Exercice clos le 31 décembre 2010**

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

**Immobilisations corporelles:**

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Matériel et outillage : 4 ans

Installations générales : 4 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans

CRC 2002-10 ET CRC 2004-10

Fidesco n'ayant que des immobilisations non décomposables et ne dépassant pas certains seuils, les

durées d'amortissements n'ont pas été modifiées. (Comité d'urgence CRC 1er juin 2005, article 1122.)

**Immobilisations financières:**

Elles sont constituées uniquement de dépôts et cautionnements versés par FIDESCO.

**Créances**

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

**Valeurs mobilières de placement :**

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

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

Les valeurs mobilières de placements inscrites au bilan au 31 décembre 2010 pour un montant de 343 123 euros ont une valeur liquidative de 362 600 à cette même date

Montant des plus-values latentes : 19 477

#### **Transferts de charges d'exploitation :**

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

Le montant pour l'année 2010 est de : 156 621,16 euros.

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

#### **Autres informations**

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

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

2 retours maternités à 800€

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

La contribution des bénévoles est évaluée à 136 555 euros.

Le taux horaire retenu pour le calcul est le brut chargé.

Compte tenu de l'ancienneté des salariés ,la provision de départ à la retraite est non significative.

Les Honoraires des Commissaires aux comptes s'élèvent à 10 166 euros en 2010.

#### **Donations temporaires d'usufruit**

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

Le montant pour l'année 2010 est de 13 600 euros.

#### **Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants**

Les 3 plus hauts cadres dirigeants sont membres du Conseil d'administration et ne sont pas rémunérés.

#### **Faits marquants de l'exercice**

Fidesco a collecté des fonds pour HAITI. A la fin de l'exercice, les fonds non utilisés sont comptabilisés en fonds dédiés pour 263 000 euros.

**Ressources de Fidesco**

Les ressources sont constituées principalement de dons et de subventions.  
Les dons sont constatés en produits en comptabilité à la date du chèque.

## Detail des ressources

Dons de particulier: 2 595 235,94 euros

Dons d'entreprises: 119 782,73 euros

Subventions d'exploitation: 887 262,78 euros

dont les subventions d'exploitations de fonctionnement: 145 050 euros

**total aide à la gestion: 145 050**

dont les subventions d'exploitations de projets: 742 213 euros

**total couverture sociale: 535 370**

**total aide formation: 80 340**

**total appui au retour: 17 542**

**Conseil Général 92: 11 496**

**total subventions privées: 97 465**

Inscriptions aux sessions de formation: 61 777,90 euros

Autres produits d'exploitation: 208 529,73 euros

Produits financiers: 3 534,41 euros



<b>ETAT DES AMORTISSEMENTS</b>
--------------------------------

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>Montant amortissements début exercice</b>	<b>Augmentations de l'exercice de l'exercice</b>	<b>Diminution de l'exercice</b>	<b>Montant des amortissements en fin d'exercice</b>
Immobilisations incorporelles	24 412	5 091		29 503
Matériel et outillages	1 016			1 016
Matériel de bureau et informatique	29 015	8 231		37 246
Constructions	1 217	1 087		2 304
Installations agencem.aménagements	1 559	1 333		2 892
<b>TOTAL</b>	<b>57 219</b>	<b>15 742</b>	<b>0</b>	<b>72 961</b>

<b>VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE</b>	<b>Amortissements linéaires</b>	<b>Amortissements dégressifs</b>	<b>Amortissements exceptionnels</b>
Immobilisations incorporelles	5 091		
Matériel et outillages			
Matériel de bureau et informatique	8 231		
Constructions	1 087		
Installations agencem.aménagements	1 333		
<b>TOTAL</b>	<b>15 742</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ETAT DES PROVISIONS**

<b>ETAT DES PROVISIONS</b>	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>Diminution de l'exercice</b>	<b>Montant en fin d'exercice</b>
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	48 800	46 200	48 800	46 200
<b>TOTAL</b>	<b>48 800</b>	<b>46 200</b>	<b>48 800</b>	<b>46 200</b>

<b>ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES</b>
--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 039	0	3 039
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	150	150	
GROUPE ET ASSOCIES	709 975	709 975	
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	251 874	251 874	
DEBITEURS DIVERS	28 596	28 596	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	57 938	57 938	
LEGS ET DONATIONS EN COURS	0		
<b>TOTAL</b>	<b>1 051 572</b>	<b>1 048 533</b>	<b>3 039</b>

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
ETABLISSEMENT DE CREDITS	6 565	6565	
GROUPE ET ASSOCIES	0	0	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	195 071	195 071	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	33 030	33 030	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	49 957	49 957	
CREDITEURS DIVERS	67 200	67 200	
<b>TOTAL</b>	<b>351 823</b>	<b>351 823</b>	<b>0</b>

<b>PRODUITS A RECEVOIR CHARGES A PAYER</b>
<b>CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
AUTRES CREANCES	<b>28 596</b>
SOLDE FONJEP (MAE) 2010	27 570
COTISATION STATUTAIRE	516
AUTRES	510
<b>TOTAL</b>	<b>28 596</b>

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	<b>13 245</b>
DETTES FISCALES ET SOCIALES	<b>45 532</b>
CONGES A PAYER	33 018
ORG.SOC CHARGES A PAYER	10 134
FORMATION CONTINUE	2 380
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	
<b>TOTAL</b>	<b>58 777</b>

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	<b>57 938</b>	
INDEMNITES VOLONTAIRES JANVIER 2011	41 981	
MUTUELLE SAINT CHRISTOPHE	7 673	
RAPTIM BILLET D AVION VOLONTAIRES	7 291	
AUTRES CHARGES CONSTATES D AVANCE	993	
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<b>TOTAL</b>	<b>57 938</b>	<b>0</b>

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	CHARGES	PRODUITS	SOLDE
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>20 000</b>		<b>-20 000</b>
DONT LIBERALITES	20 000		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>-20 000</b>

## FONDS ASSOCIATIFS

	Montant début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant fin exercice
Fonds associatifs				
Réserves	167 000			167 000
Report à nouveau (débitéur)	-95 011			-95 011
Report à nouveau (créditeur)	604 582	328 043		932 625
Résultat de l'exercice 2009	328 043		328 043	
Résultat de l'exercice 2010		13 656		13 656
	<b>1 004 614</b>			<b>1 018 270</b>

## FONDS DEDIES

	Montant début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant fin exercice
Dons HAITI		263 000		263 000

**EVOLUTION DES EFFECTIFS FIDESCO**

DATE	EFFECTIF	REPARTITION	
31/12/2010	18	Hommes	5
		Femmes	13
31/12/2009	17	Hommes	5
		Femmes	12
31/12/2008	12	Hommes	4
		Femmes	8

Compte d'Emploi des Ressources de FIDESCO au 31/12/2010

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources auprès du public et utilisées sur N (4)
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		540 001
I - MISSIONS SOCIALES	2 589 250	1 894 220	I - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	2 715 108	2 715 108
I.1. Réalisées en France	42 000	42 000	I.1. Dons et legs collectés		
- Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés	1 193 893	1 193 893
- Versements à d'autres organismes agissant en France	42 000	42 000	- Dons manuels affectés	1 521 215	1 521 215
			- Legs et autres libéralités non affectés		0
			- Legs et autres libéralités affectés		
I.2. Réalisées à l'étranger	2 547 250	1 852 220	I.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement	2 106 355	1 411 325			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	440 895	440 895			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	405 374	405 374			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	405 374	405 374			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés					
2.3. Changés liés à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	402 112	257 062	2 - AUTRES FONDS PRIVES	97 465	
		2 556 656	3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	789 798	
			4 - AUTRES PRODUITS	68 421	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	3 396 736		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 670 791	
III - DOTATIONS AUX PROVISIONS	46 200		II - REPRIS DES PROVISIONS	48 800	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	263 000		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS DEEDIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		-263 000
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	13 655		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	3 719 591		VI - TOTAL GENERAL	3 719 591	2 452 108
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public	0	0			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public	0	0			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 556 656	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 556 656
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		435 453
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	136 555		Bénévolat	136 555	
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total	136 555		Total	136 555	

# COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES FIDESCO

## **Partie I : Définition des missions sociales**

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

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

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

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

## **Partie II : Méthodologie d'établissement du CER**

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

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

#### **1. MISSIONS SOCIALES**

##### **1.1. MISSIONS SOCIALES réalisées en France :**

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

Versements à d'autres organismes agissant en France :

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

##### **1.2. MISSIONS SOCIALES A L'ETRANGER :**

Actions réalisées directement :

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

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

Versements à un organisme central ou d'autres organismes :

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

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

## 2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS

### 2.1. Frais d'appel à la générosité du public

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

### 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés

Pas de dépenses.

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

Pas de dépenses en 2010.

## 3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT

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

#### 4. DOTATIONS AUX PROVISIONS

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

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

#### 1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

##### 1.1. DONS ET LEGS COLLECTES :

- Dons manuels non affectés : ce sont les comptes 704110 (dons particuliers) et 704120 (dons entreprises), de la comptabilité générale, dont l'axe 3 analytique est « non affecté ».
- Dons manuels affectés : ce sont les comptes 704110 (dons particuliers) et 704120 (dons entreprises) de la comptabilité générale dont l'axe 3 analytique est « affecté » : nom du pays.
- Legs et autres libéralités non affectés : compte 771300 (libéralités) de la comptabilité générale dont l'axe 3 analytique est « non affecté »
- Legs et autres libéralités affectés : pas en 2010.

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

Il n'y en a pas pour le moment.

#### 2. AUTRES FONDS PRIVES

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

#### 3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS

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

#### 4. AUTRES PRODUITS

Le solde des comptes de classe 7 :

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

#### 5. REPRISES DES PROVISIONS

Comptes 780 de la comptabilité générale.

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

1. MISSIONS SOCIALES

1.1. MISSIONS SOCIALES réalisées en France :

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

1.2. MISSIONS SOCIALES A L'ETRANGER :

Actions réalisées directement :

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

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

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

2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS

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

3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT

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

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

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

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

Ce montant est le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice 2009.

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

- a) Ressources collectées auprès du public non affectées, non utilisées des années antérieures existant en début d'exercice
- b) + Ressources collectées auprès du public au cours de l'exercice (=colonne 2, section 1)
- c) + Variation des fonds dédiés collectés auprès du public
- d) – Ressources utilisées pour financer les emplois de l'exercice (= total colonne 3)
- e) – Acquisitions d'immobilisations financées par les ressources collectées auprès du public (pas d'acquisition d'immobilisations pour 2010)

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