

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
	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

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 reversements 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 COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DEBUT D'EXERCICE		3 155 767
1.1. Réalisées en France			1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	0	0
- Actions réalisées directement			1.1 Dons et legs collectés		
- Sensibilisation / éducation au développement		20 988	- Dons manuels non affectés		
- Frais de personnel affectée à la mission Sensibilisation			- Dons manuels affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Parrainages	2 614 760	2 614 790
	20 988		- Dons affectés	0	0
			- 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
			- Micro Projets		
1.2. Réalisées à l'étranger			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	18 494	18 494
- Actions réalisées directement			- Dons non affectés aux missions sociales : Dons association		
- 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 noires	7 363	7 346
- Ressources affectées aux dons affectés & cadeaux		55 888			
- Ressources affectées aux micro projets		348 780			
- Frais de personnel Parrainages & Micro Projets		27 140			
- Frais de missions réalisées à l'étranger					
	2 091 808				
	167 002				
	55 888				
	348 780				
	27 140				
	57 391	31 926			
	60 614	33 719			
	229 566	127 705			
	69 112	38 446			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2 - AUTRES FONDS PRIVES	80 974	80 974
2.1. Frais d'appel à la générosité du public // Frais de collecte			- Aide au développement : financement des frais de développement (CCF)	80 974	
- Dépenses réalisées			- Financement service projets co-financés	0	
- Frais de personnel			- 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	0	
3 - FRAIS DE DEVELOPPEMENT & COMMUNICATION					
- Dépenses réalisées		127 705			
- Frais de personnel		38 446			
			4 - AUTRES PRODUITS	29 829	
	249 838	232 371			
	71 166	71 166			
	0	0			
	0	0			
- Charges financières					
- Charges exceptionnelles					
		3 246 939			
	3 449 283		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 266 567	
	0		II - REPRIS DES PROVISIONS	0	
	106 437		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	220 547	
- Micro Projets			- Micro Projets	58 447	
- Développement, communication & collecte			- Développement, communication & collecte	162 100	
			IV - VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		10 197
	0		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	68 616	
	3 555 730		VI - TOTAL GENERAL	3 555 730	3 165 984
V - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE					
VI - TOTAL GENERAL					
- Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0			
- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		0			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 246 939	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		3 246 939
			VOLONTAIRES EN NATURE		-80 955
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS		
			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