

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

91, boulevard Blanqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

91, boulevard Blanqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, 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 7 juin 2013

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

Bilan Actif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2012

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets	37 145,37	35 031,08	2 114,29	4 450,62
Immobilisations corporelles				
Constructions	10 867,04	4 477,44	6 389,60	7 476,30
Instal.agencem.aménagements	4 000,00	4 000,00		
Matériel de bureau & inform.	46 998,56	44 749,03	2 249,53	4 334,12
Autres immobilisations corp.	1 015,95	1 015,95		
Immobilisations financières				
Créanc.ratt.à participations	110 897,34		110 897,34	129 439,25
Autres immobilisations financières	600,00		600,00	3 039,18
ACTIF IMMOBILISE	211 524,26	89 273,50	122 250,76	148 739,47
ACTIF CIRCULANT				
Avances & acompt.vers./cdes	25 794,00		25 794,00	23 781,83
Créances				
Clients et comptes rattachés	111 465,03	87 296,66	24 168,37	62 385,92
Autres créances	149 826,46		149 826,46	373 873,03
Disponibilité				
Valeurs mobilières de placement	116 754,09	8 851,58	107 902,51	108 765,72
Caisse	3 385,83		3 385,83	41 489,79
Disponibilités	768 110,22		768 110,22	571 689,22
Charges constatées d'avance	73 131,89		73 131,89	91 061,43
ACTIF CIRCULANT	1 248 467,52	96 148,24	1 152 319,28	1 273 046,94
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 459 991,78	185 421,74	1 274 570,04	1 421 786,41

Bilan Passif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2012

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Réserves pour rapatriement	167 000,00	167 000,00
Report à nouveau	747 222,16	851 269,59
Résultat de l'exercice	7 355,13	-104 047,43
FONDS PROPRES	921 577,29	914 222,16
Provisions pour charges	81 400,00	75 800,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	81 400,00	75 800,00
Fonds dédiés		193 000,00
FOND DEDIES		193 000,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	696,65	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 094,05	155 264,25
Dettes fiscales et sociales	102 435,05	83 500,00
Autres dettes	4 367,00	
DETTES	271 592,75	238 764,25
TOTAL PASSIF	1 274 570,04	1 421 786,41

	du 01/01/12 au 31/12/12	Pourcentage	du 01/01/11 au 31/12/11	Pourcentage
PRODUITS				
Collecte de dons	2 525 710,70		2 340 242,36	
Subventions d'exploitation	781 096,49		854 664,62	
Autres produits	154 844,78		79 870,21	
Total	<u>3 461 651,97</u>		<u>3 274 777,19</u>	
CHARGES				
Autres	1 308,00		6 150,00	
Achats de m.p & aut.approv.	58 393,45		93 916,09	
Autres achats & charges externes	2 829 689,95		2 516 631,38	
Total	<u>2 889 391,40</u>		<u>2 616 697,47</u>	
Impôts, taxes et vers. assim.	41 418,59		53 069,65	
Salaires et Traitements	416 331,27		484 626,24	
Charges sociales	184 346,41		202 613,35	
Amortissements et provisions	155 535,28		86 604,31	
Autres charges	43 052,26		18 503,04	
Total	<u>840 683,81</u>		<u>845 416,59</u>	
RESULTAT D'EXPLOITATION	-268 423,24		-187 336,87	
Produits financiers	100 341,73		19 946,48	
Charges financières	2 203,76		6 657,04	
Résultat financier	<u>98 137,97</u>		<u>13 289,44</u>	
RESULTAT COURANT	-170 285,27		-174 047,43	
Charges exceptionnelles	46,60			
Résultat exceptionnel	<u>-46,60</u>			
Engagements à réaliser sur dons manuels			-193 000,00	
Report des ressources non utilisées des ex.ant	193 000,00		263 000,00	
IMPOT SUR LES BENEFICES				
Impôt sur les bénéfices	15 313,00			
RESULTAT DE L'EXERCICE	7 355,13		-104 047,43	

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2012, dont le total est de 1 274 570,04 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 7 355,13 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 de dépôts et cautionnements versés par FIDESCO et d'un prêt de 130K€ au GEIE EUROPSERVEM remboursé à hauteur de 19k€ sur l'exercice.

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 2012 pour un montant de 107 902,51 euros ont une valeur liquidative de 115 911,51 à cette même date.

Montant des plus-values latentes : 8 009,00
Montant des moins-values latentes : 8 851,58

Compte	Libellé	QTE	PA	Evaluation au 31/12/2012	+value latente	-value latente
50111110	STG CONVICTION CTI	1	50 820,94	52 495,80	1 674,86	
50111150	STG EURO YIELD P	3	3 000,00	3 499,23	499,23	
50112500	LFP PROTECTAUX 3DE	11	11 265,43	11 323,02		-3 483,77
50112600	LFP PROTECTAUX 5D	4,01	3 541,36			
50112700	ALLIANZ HT RDM R C	20	3 865,00	4 869,60	1 004,60	
50112910	QUILVEST CONVERTIBLES P	3	3 022,53	3 243,96	221,43	
50112900	SHELCHER CV EUR P	6	1 526,22	1 690,86	164,64	

50113000	VEGA BANQUE	8	28 284,96	32 729,20	4 444,24	
50201800	TITRES PERSONNALISES - SUEZ	62	747,10	564,76		-182,34
50201810	TITRES PERSONNALISES - SUEZ ENV. CO	261	9 091,35	4 065,08		-5 026,27
50201820	TITRES PERSONNALISES - BONDUELLE	20	1 589,20	1 430,00		-159,20
		399,01	116 754,09	115 911,51	8 009,00	-8 851,58

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 2012 est de : 79 092 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:

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

2 retours maternités à 800€

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

Dépassement plafond frais d'hospitalisation de 30 000 euros

La contribution des bénévoles est évaluée à 61 777 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 11 003,20 euros en 2012.

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 2012 est de 91 800 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: 2 366 155,77euros

Dons d'entreprises: 123 604 euros

Dons et legs: 8 183,89

Dons extérieurs: 73 094,59

Subventions d'exploitation: 781 096,49 euros

dont les subventions d'exploitations de fonctionnement: 145 760 euros

total aide à la gestion: 145 760

dont les subventions d'exploitations de projets: 635 336,49 euros

total couverture sociale: 512 439

total aide formation: 65 208

total appui au retour: 16 572,80

Total Autres: 41 116,69

Inscriptions aux sessions de formation: 40 330,06 euros

Autres produits d'exploitation: 353 987,17 euros

Produits financiers: 839,81 euros

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants:

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

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE A IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE Début exercice	AUGMENTATIONS	
		Réeval. Ex.	Acquis. Créd.
Frais d'établissement de recherche & dévelop.	37 145		
Constructions	10 867		
Installations agencem.aménagements	4 000		
Installations Matériel et Outillage	1 016		
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.	46 999		
Immobilisations corporel. En cours			
Immobilisations financières	129 439		
Avances et acomptes			
Prêts et autres immo financières	3 039		
TOTAL	232 505	0	0

CADRE B IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		VALEUR Fin exercice	Réev Leg.
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement de recherche & dévelop.			37 145	
Constructions			10 867	
Installations agencem.aménagements			4 000	
Installations Matériel et Outillage			1 016	
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.			46 999	
Immobilisations corporel. En cours			0	
Immobilisations financières		18 542	110 897	
Avances et acomptes			0	
Prêts et autres immo financières		2 439	600	
TOTAL	0	20 981	211 524	0

ETAT DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant amortissements début exercice	Augmentations de l'exercice de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant des amortissements en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	32 695	2 336		35 031
Matériel et outillages	1 016			1 016
Matériel de bureau et informatique	42 664	2 085		44 749
Constructions	3 391	1 087		4 478
Installations agencem.aménagements	4 000			4 000
TOTAL	83 766	5 508	0	89 274

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Immobilisations incorporelles	2 336		
Matériel et outillages			
Matériel de bureau et informatique	2 085		
Constructions	1 087		
Installations agencem.aménagements	0		
TOTAL	5 508	0	0

ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant en fin d'exercice
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	75 800	81 400	75 800	81 400
TOTAL	75 800	81 400	75 800	81 400

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
CREANCES RATTACH. A DES PARTICIPATION	110 897		110 897
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	600	0	600
AUTRES CREANCES	149 826	149 826	
GROUPE ET ASSOCIES	0	0	
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	111 465	111 465	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	73 132	73 132	
TOTAL	445 921	334 423	111 497

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
ETABLISSEMENT DE CREDITS	697	697	
GROUPE ET ASSOCIES	0	0	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	164 094	164 094	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	30 652	30 652	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	56 470	56 470	
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	15 313	15 313	
CREDITEURS DIVERS	4 367	4 367	
TOTAL	271 593	271 593	0

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

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
AUTRES CREANCES	23 384
TOTAL	23 384

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	18 488
DETTES FISCACLES ET SOCIALES	50 784
CONGES A PAYER	30 652
ORG.SOC CHARGES A PAYER	15 811
FORMATION CONTINUE	4 320
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	
TOTAL	69 271

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	73 132	
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	73 132	0

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 (créditeur)	851 270		104 047	747 222
Résultat de l'exercice 2011	-104 047		-104 047	0
Résultat de l'exercice 2012		7 355		7 355
	914 222			921 577

EVOLUTION DES EFFECTIFS FIDESCO

DATE	EFFECTIF	REPARTITION	
31/12/2012	16	Hommes	5
		Femmes	11
31/12/2011	16	Hommes	5
		Femmes	11
31/12/2010	18	Hommes	5
		Femmes	13

TABLEAU DES COMPTES EMPLOIS - RESSOURCES DE L'EXERCICE 2012

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)	Solvi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice					
1 – MISSIONS SOCIALES	2 830 507	2 152 439	1 – RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	2 479 238	2 479 238
1.1. Réalisées en France	0	0	1.1.1. Dons et legs collectés	1 260 929	1 260 929
- Actions réalisées directement	0	0	- Dons manuels non affectés	1 210 125	1 210 125
- Versements à d'autres organismes agissant en France	0	0	- Dons manuels affectés	8 184	8 184
1.2. Réalisées à l'étranger	2 830 507	2 152 439	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	0	0
- Actions réalisées directement	2 478 396	1 800 328			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	352 111	352 111			
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	428 527	428 527	2 – AUTRES FONDS PRIVÉS	38 777	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	428 527	428 527			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0	0	3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	742 320	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	0	0			
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	336 373	193 014	4 – AUTRES PRODUITS	225 859	
I – TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	3 595 407		I – TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 486 194	
II – DOTATIONS AUX PROVISIONS	152 231		II – REPRISES DES PROVISIONS	75 800	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	0		III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	193 000	
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	7 355		IV – VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)	0	193 000
V – TOTAL GENERAL	3 754 994		V – INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V – Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0	VI – TOTAL GENERAL	3 754 994	2 672 238
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			
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 773 981	VI – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 773 981
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		206 696
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	61 777		Bénévolat	61 777	
Frais de recherche de fonds	0		Prestations en nature	0	
Frais de fonctionnement et autres charges	0		Dons en nature	0	
Total	61 777		Total	61 777	

I – DEFINITION 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.

II – METHODOLOGIE D'ETABLISSEMENT DU CER

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

Colonne (1) : Emploi de N = compte de résultat

1. Missions sociales

1.1. Réalisées en France

1.1.1. Actions réalisées directement

Il n'y a aucune mission en France, pas de volontaires en France.

1.1.2. 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. Néant sur l'exercice.

1.2. Réalisées à l'étranger

1.2.1. Actions réalisées directement

- Coût direct des volontaires (ce qui correspond aux comptes 604100 de la comptabilité générale sur l'axe analytique 1 « volontaires » et sur les axes analytiques 3 différents de France). Il inclut les indemnités, les charges sociales, les voyages des volontaires.
- Autres dépenses affectées directement à des missions (solde des axes analytiques 3 différents de France). Elles incluent en particulier les voyages de suivi, les frais de téléphone et les frais liés aux rapports de mission
- Dépenses de suivi non affectées en compta (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 analytique 1 « formation »
- 50% des dépenses de communication (hors frais de recherche de fonds)
Utilisées pour le recrutement des volontaires : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication » mais exclut les comptes comptables relatifs à la recherche de fonds : 61101200 - Sous-Traitance Recherche de Fonds, 62370100 - Creation, 62370200 – Impression et 62370400 - Routage / Colisage

1.2.2. Versements à un organisme central ou d'autres organismes

Dons versés à des associations partenaires étrangères pour des projets, compte 604200 (comptabilité générale) contribution à projet, dont l'axe 3 analytique n'est pas la France.

2. *Frais de recherche de fonds*

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

- 50% des dépenses de communication (hors frais de recherche de fonds)
Utilisées pour le recrutement des volontaires : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication » mais exclut les dépenses relatives à la recherche de fonds (axe 4 « recherche de fonds »)
- Les frais de recherche de fonds : ils sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 4 « recherche de fonds »).

2.2. *Frais de recherche des autres fonds privés*

Pas de dépenses sur l'exercice

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

Pas de dépenses sur l'exercice

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 et les engagements à réaliser sur dons manuels.

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

1. *Ressources collectées auprès du public*

1.1. *Dons et legs collectés*

1.1.1. *Dons manuels non affectés :*

Ce sont les comptes 70411000 (dons particuliers) et 70412000 (dons entreprises) de la comptabilité générale, dont l'axe 3 analytique est « non affecté », c'est à dire dont la zone géographique est la France.

1.1.2. *Dons manuels affectés :*

Ce sont les comptes 70411000 (dons particuliers) et 70412000 (dons entreprises) de la comptabilité générale, dont l'axe 3 analytique est « affecté », c'est à dire dont la zone géographique est différente de la France.

1.1.3. *Legs et autres libéralités non affectés :*

Ce sont les comptes 70414000 (legs) dont l'axe 3 analytique est « non affecté », c'est à dire dont la zone géographique est la France.

1.1.4. *Legs et autres libéralités affectés :*

Néant sur l'exercice.

1.2. *Autres produits liés à l'appel à la générosité du public*

Néant sur l'exercice

2. *Autres fonds privés*

Ce sont les subventions (compte 74000000 de la comptabilité générale) issues de partenaires privés.

3. *Subventions et autres concours publics*

Ce sont les subventions (compte 74000000 de la comptabilité générale) concernant le MAE (Ministère des Affaires Etrangères) ainsi que le FONJEP et les collectivités territoriales.

4. *Autres produits*

C'est le solde des comptes de classe 7, c'est-à-dire essentiellement :

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

5. *Reprise de provisions*

Comptes 780 de la comptabilité générale.

6. *Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieures*

Ce montant est le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées des exercices antérieures

1. Missions sociales

1.1. Réalisées en France

1.1.1. Actions réalisées directement

Il n'y a aucune mission en France, pas de volontaires en France.

1.1.2. Versements à d'autres organismes agissant en France

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

1.2. Réalisées à l'étranger

1.2.1. Actions réalisées directement

Elles sont financées pour partie par les ressources collectées auprès du public et pour partie par :

- La part de la subvention du MAE affectée au coût direct des volontaires (compte 740 de la comptabilité générale, concernant le MAE formation, appui au retour, couverture sociale)
- Les montants reçus pour la participation à la formation, hébergement, inscription... (70830000 - Inscriptions)

1.2.2. Versements à un organisme central ou d'autres organismes

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 pour partie par les ressources collectées auprès du public et pour partie par la part de la subvention du MAE affectée à la gestion (compte 740 de la comptabilité générale, concernant le MAE gestion)

Colonne (4) : Ressources collectées sur N = compte de résultat

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 précédent.

Solde des ressources collectées auprès du public non affectées, non utilisées en fin d'exercice

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

Il se calcule ainsi :

$$\begin{array}{r} \text{Solde des ressources collectées auprès du public et non affectées en début d'exercice N} \\ + \\ \text{Ressources collectées auprès du public au cours de l'exercice N} \\ - \\ \text{Emplois financés par les ressources collectées auprès du public au cours de l'exercice N} \\ - \\ \text{Acquisitions d'immobilisations financées par les ressources collectées auprès du public au cours de l'exercice N} \\ + \\ \text{Variation du solde des ressources collectées auprès du public et affectées entre le début et la fin de l'exercice N} \\ = \\ \text{Solde des ressources collectées auprès du public et non affectées en fin d'exercice N} \end{array}$$

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