

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 2013

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 2013

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 2013, 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 15 mai 2014

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

Bilan Actif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets	26 309,61	25 796,34	513,27	2 114,29
Immobilisations corporelles				
Constructions				6 389,60
Matériel de bureau & inform.	16 728,62	16 349,48	379,14	2 249,53
Immobilisations financières				
Créanc.ratt.à participations	99 794,57		99 794,57	110 897,34
Autres immobilisations financières	600,00		600,00	600,00
ACTIF IMMOBILISE	143 432,80	42 145,82	101 286,98	122 250,76
Avances & acompt.vers./cdes	3 400,00		3 400,00	25 794,00
Créances				
Clients et comptes rattachés	138 115,60	68 121,22	69 994,38	24 168,37
Autres créances	124 753,13		124 753,13	149 826,46
Disponibilité				
Valeurs mobilières de placement	115 189,42	7 509,49	107 679,93	107 902,51
Caisse	1 817,62		1 817,62	3 385,83
Disponibilités	1 056 029,85		1 056 029,85	768 110,22
Charges constatées d'avance	75 609,14		75 609,14	73 131,89
ACTIF CIRCULANT	1 514 914,76	75 630,71	1 439 284,05	1 152 319,28
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 658 347,56	117 776,53	1 540 571,03	1 274 570,04

Bilan Passif

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Réserves pour rapatriement	167 000,00	167 000,00
Report à nouveau	754 577,29	747 222,16
<i>Résultat de l'exercice</i>	14 592,69	7 355,13
FONDS PROPRES	936 169,98	921 577,29
Provisions pour charges	80 200,00	81 400,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	80 200,00	81 400,00
Fonds dédiés	201 100,00	
FOND DEDIES	201 100,00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 944,50	696,65
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	2 000,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 938,90	164 094,05
Dettes fiscales et sociales	98 817,65	102 435,05
Autres dettes	7 400,00	4 367,00
DETTES	323 101,05	271 592,75
TOTAL PASSIF	1 540 571,03	1 274 570,04

CR FIDESCO 2013

FIDESCO

Etats de synthèse au 31/12/2013

	du 01/01/13 au 31/12/13	du 01/01/12 au 31/12/12
PRODUITS		
Collecte de dons	2 471 794,49	2 525 710,70
Subventions d'exploitation	1 015 408,10	781 096,49
Autres produits	244 107,09	154 844,78
Total	<u>3 731 309,68</u>	<u>3 461 651,97</u>
CHARGES		
Autres	1 431,50	1 308,00
Achats de m.p & aut.approv.	74 528,80	58 393,45
Autres achats & charges externes	2 491 408,59	2 829 689,95
Total	<u>2 567 368,89</u>	<u>2 889 391,40</u>
Impôts, taxes et vers. assim.	49 877,68	41 418,59
Salaires et Traitements	469 444,78	416 331,27
Charges sociales	213 280,65	184 346,41
Amortissements et provisions	93 583,29	155 535,28
Autres charges	115 810,08	43 052,26
Total	<u>941 996,48</u>	<u>840 683,81</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	221 944,31	-268 423,24
Produits financiers	17 965,00	100 341,73
Charges financières	9 790,73	2 203,76
Résultat financier	<u>8 174,27</u>	<u>98 137,97</u>
RESULTAT COURANT	230 118,58	-170 285,27
Produits exceptionnels	2 727,27	
Charges exceptionnelles	15 200,59	46,60
Résultat exceptionnel	<u>-12 473,32</u>	<u>-46,60</u>
Engagements à réaliser sur dons manuels	-201 100,00	
Report des ressources non utilisées des ex.ant		193 000,00
IMPOT SUR LES BENEFICES		
Impôt sur les bénéfices	1 952,57	15 313,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	14 592,69	7 355,13

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2013, dont le total est de 1 540 571,03 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 14 592,69euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013.

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

6 Charges à payer

6 Charges et produits constatés d'avance

7 Fonds Associatifs

8 Fonds dédiés

9 Effectifs

REGLES ET METHODES COMPTABLES**Exercice clos le 31 décembre 2013**

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

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 incorporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Concessions, brevets et licence : 3 ans

Immobilisations corporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Installations et agencements : 10 ans

Matériel et outillage : 3 ans

Installations divers : 3 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 (1K€) versés par FIDESCO et d'un prêt de 130K€ au GEIE EUOPSERVEM remboursé à hauteur de 19k€ en 2012 et de 11K€ 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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Exercice clos le 31 décembre 2013

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.

Montant des plus-values latentes : 8 066€

Montant des moins-values latentes : - 7 509€

Compte	Libellé	QTE	PA	Evaluation au 31/12/2012	+value latente	-value latente
50111110	STG CONVICTION CTI	1	50 820,94	52 968	2 147	
50111150	STG EURO YIELD P	2	2 000,00	2 431	431	
50112600	LFP PROTECTAUX SD	8,01	7 637,88	6 158		-1 480
50112700	ALLIANZ HT RDM R C	14	2 705,50	3 654	948	
50113000	VEGA BANQUE	8	28 284,96	32 764	4 479	
50201800	TITRES PERSONNALISES - SUEZ	62	747,10	808	60	
50201810	TITRES PERSONNALISES - SUEZ ENV. CO	261	9 091,35	4 462		-4 630
50201820	TITRES PERSONNALISES - BONDUELLE	80	1 589,20	1 540		-49
50112930	QUILVESTACPI INDIA	55	4 752,05	4 277		-475
50112920	QUILVEST PICTET-EM	50	7 363,00	6 487		-876
		541,01	114 991,98	115 548	8 066	-7 509

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 2013 est de : 130 442 euros.

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

Engagement relatif aux indemnités de départ à la retraite

Méthodologie retenue :

- Pour une ancienneté comprise entre 10 et 15 ans : l'indemnité est égale à un demi mois de salaire plus un demi mois charges patronales.
- Pour une ancienneté comprise entre 15 ans et 20 ans : l'indemnité est égale à un mois de salaire plus un mois de charges patronales.
- Pour une ancienneté supérieur à 20 ans : l'indemnité est égale à un mois et demi de salaire plus un mois et demi de charges patronales.

Compte tenu de l'ancienneté des salariés, l'engagement concernant les indemnités de départ à la retraite est non significatif au 31/12/2013

Autres informations

La provision pour rapatriement des coopérants se décompose de la façon suivante:
 6 retours à 800 € liés à une maladie physique ou psychologique, une grossesse,
 6 ruptures anticipées avant la fin de la première année (3 réels + 3 sécurité) à 9800 euros,
 11 accouchements à 1 509 euros.

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

Les honoraires des Commissaires aux comptes s'élèvent à 11K euros au titre de l'audit des comptes de l'exercice clos au 31/12/2013.

Le nombre d'heure de DIF acquis par les salariés au 31/12/2013 s'établit à 884,96 heures

Donations temporaires d'usufruit

Les produits générés par les donations temporaires d'usufruit sur Fidesco ont pris fin le 31/01/2013

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.

Détail des ressources

Dons de particulier: 2 281 961€

Dons d'entreprises: 17 120€

Dons et legs: 116 831€

Dons extérieurs: 37€

Subventions d'exploitation: 1 015 408€

Inscriptions aux sessions de formation: 50 533,89

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	
		Réval. 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	110 897		
Avances et acomptes			
Prêts et autres Immo financières	600		
TOTAL	211 524	0	0

CADRE B IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		VALEUR Fin exercice	Réev Leg.
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement de recherche & dévelop.		10 836	26 310	
Constructions		10 867	0	
Installations agencem.aménagements		4 000	0	
Installations Matériel et Outillage		1 016	0	
Autres immobilisations corporelles				
Mat. Bureau & Infor.		30 270	16 729	
Immobilisations corporel. En cours			0	
Immobilisations financières		11 103	99 794	
Avances et acomptes			0	
Prêts et autres Immo financières		0	600	
TOTAL	0	68 091	143 433	0

ETAT DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant amortissements début exercice	Augmentations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant des amortissements en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	35 031	1 601	-10 836	25 796
Matériel et outillages	1 016		-1 016	0
Matériel de bureau et informatique	44 749	1 870	-30 270	16 349
Constructions	4 478	3	-4 480	0
Installations agencem.aménagements	4 000		-4 000	0
TOTAL	89 274	3 474	-50 602	42 145

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Immobilisations incorporelles	1 601		
Matériel et outillages			
Matériel de bureau et informatique	1 870		
Constructions	3		
Installations agencem.aménagements	0		
TOTAL	3 474	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	81 400	80 200	81 400	80 200
TOTAL	81 400	80 200	81 400	80 200

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
CREANCES RATTACH. A DES PARTICIPATION	99 795		99 795
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	600	0	600
AUTRES CREANCES	114 096	114 096	
GROUPE ET ASSOCIES	10 657	10 657	
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	69 994	69 994	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	75 609	75 609	
TOTAL	370 751	270 356	100 395

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
GROUPE ET ASSOCIES	2 000	2 000	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	212 939	212 939	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	33 466	33 466	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	63 399	63 399	
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	1 953	1 953	
CREDITEURS DIVERS	7 400	7 400	
TOTAL	321 157	321 157	0

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

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
Fournisseurs RRR à obtenir	14 483
Produits à recevoir sur charges sociales	2 491
Autres produits à recevoir	18 384
TOTAL	35 358

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	15 506
DETTES FISCACLES ET SOCIALES	56 677
CONGES A PAYER	33 466
ORG.SOC CHARGES A PAYER	18 311
FORMATION CONTINUE	4 900
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	
TOTAL	72 183

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	75 609	
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	75 609	0

FONDS ASSOCIATIFS

Fond associatifs	Solde au 31/12/2012	Affectation résultat 2012	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2013
Réserves	167 000,00				167 000
Report à nouveau	747 222	7 355			754 577
Résultat	7 355	(7 355)	14 593		14 593
TOTAL	921 577	-	14 593	-	936 170

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

I-SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES					
RESSOURCES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Total	0	0	0	0	0
II-RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
RESSOURCES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Dons manuels	13 600			13 600	13 600
Alagados centre pastoral	9900			9 900	9 900
Alagados formation	50400			50 400	50 400
Casa Valentina	48800			48 800	48 800
Cecydar	70400			70 400	70 400
Gainesville	1000			1 000	1 000
Ecole Pierre Goursat	7000			7 000	7 000
Foyer Lubumbashi					
Total	201 100	0	0	201 100	201 100
Legs et dons					
Total	0	0	0	0	0
Total	201 100	0	0	201 100	201 100

EVOLUTION DES EFFECTIFS FIDESCO

DATE	EFFECTIF	REPARTITION	
31/12/2013	17	Hommes	7
		Femmes	10
31/12/2012	16	Hommes	5
		Femmes	11
31/12/2011	16	Hommes	5
		Femmes	11

TABLEAU DES COMPTES EMPLOIS - RESSOURCES DE L'EXERCICE 2013

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice					
				206 696	(4)
1 – MISSIONS SOCIALES				2 415 949	2 415 949
1.1. Réalisées en France	2 748 467	1 826 793	1 – RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	2 415 949	
- Actions réalisées directement	0	0	1.1. Dons et legs collectés	2 084 916	2 084 916
- Versements à d'autres organismes agissant en France	0	0	- Dons manuels non affectés	214 201	214 201
	0	0	- Dons manuels affectés	116 831	116 831
1.2. Réalisées à l'étranger	2 748 467	1 826 793	- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
- Actions réalisées directement	2 454 374	1 537 700	- Legs et autres libéralités affectés	0	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	294 093	294 093	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	0	0
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	354 037	354 037	2 – AUTRES FONDS PRIVES	332 015	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	354 037	354 037	3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	682 393	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0	0	4 – AUTRES PRODUITS	202 309	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	0	0			
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	331 187	187 919			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	3 433 691		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 632 666	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	102 618		II - REPRISES DES PROVISIONS	119 336	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	201 100		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	0	
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)	-201 100	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	14 593		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V - TOTAL GENERAL	3 752 002		VI - TOTAL GENERAL	3 752 002	2 214 849
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	2 368 749	2 368 749	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	2 368 749	
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice	52 796	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	73 009		Bénévolat	73 009	
Frais de recherche de fonds	0		Prestations en nature	0	
Frais de fonctionnement et autres charges	0		Dons en nature	0	
Total	73 009		Total	73 009	

COMPTE EMPLOIS – RESSOURCES DE FIDESCO – ANNEE 2013

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 « coopérants » 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 « coopérants »)
 - 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 1 analytique est «non affecté », c'est à dire relatifs à Fidesco volontaires.

1.1.2. *Dons manuels affectés :*

Ce sont les comptes 70411000 (dons particuliers) et 70412000 (dons entreprises) de la comptabilité générale, dont l'axe 1 analytique est «affecté », c'est à dire relatifs à Fidesco projets.

1.1.3. *Legs et autres libéralités non affectés :*

Ce sont les comptes 70414000 (legs) pour lesquels le donateur n'a pas précisé l'affectation.

1.1.4. *Legs et autres libéralités affectés :*

Ce sont les comptes 70414000 (legs) pour lesquels le donateur a précisé l'affectation.

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

Néant sur l'exercice

2. *Autres fonds privés*

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

3. *Subventions et autres concours publics*

Ce sont les subventions (comptes 74100000 à 74500000 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

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

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 :

- o La part de la subvention du MAE affectée au coût direct des volontaires (compte 741 à 745 de la comptabilité générale, concernant le MAE formation, appui au retour, couverture sociale)
- o 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 741 à 745 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.