



ASSOCIATION WIKIMÉDIA FRANCE

Siège social : 26 / 28 rue de Londres

75009 PARIS

-oOo-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

(Assemblée Générale Ordinaire du 18 juin 2011)

-oOo-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 votre 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.

Nous attirons votre attention sur l'information portée en annexe des comptes annuels sur la quote-part de dons à reverser à Wikimedia Foundation USA.

II. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans l'annexe, font l'objet d'une information

appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 3 juin 2011

Le commissaire aux comptes
Audit Synthèse



Thibaut de Lembeye

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 140	1 676	5 464	6 893	1 429	20,73
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 712	399	1 313	1 201	112	9,32
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	8 852	2 075	6 777	8 094	1 317	16,27
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	11 282	11 282				
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	27 176		27 176	34 200	7 024	20,54
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	651 338		651 338	261 809	389 530	148,78	
Charges constatées d'avance (3)	3 386		3 386		3 386		
	TOTAL III	693 182	11 282	681 901	296 009	385 892	130,36
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	702 034	13 357	688 677	304 103	384 574	126,46

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		19 942		19 942		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		168 050		83 505	84 545	101.25
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		146 026		84 545	61 481	72.72
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		334 018		187 991	146 026	77.68
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		38 602		29 409	9 192	31.26
	Dettes fiscales et sociales		9 145			9 145	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		306 913		86 702	220 211	253.99
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV		354 660		116 112	238 548	205.45
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		688 677		304 103	384 574	126.46

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

354 660 116 112

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010 12	31/12/2009 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises		9 848	9 848	100.00
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		9 848	9 848	100.00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	270		270	
Collectes				
Cotisations	5 286	5 816	530	9.11
Autres produits	294 003	163 969	130 035	79.30
TOTAL I	299 559	179 633	119 927	66.76
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises		13 800	13 800	100.00
Variation de stock (marchandises)		11 282	11 282	100.00
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	117 249	80 576	36 673	45.51
Impôts, taxes et versements assimilés	19 436		19 436	
Salaires et traitements	17 165		17 165	
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 854	277	1 577	569.31
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions		11 282	11 282	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	329	2 051	1 722	83.96
TOTAL II	156 033	96 704	59 329	61.35
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	143 527	82 929	60 598	73.07
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12 31/12/2009	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	3 201	1 699	1 501	88.32
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	3 201	1 699	1 501	88.32
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		6	6	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		6	6	100.00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 201	1 693	1 507	89.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	146 727	84 622	62 105	73.39
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	206		206	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	206		206	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	206		206	
Impôts sur les bénéfices (IX)	495	77	418	542.86
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	302 760	181 332	121 428	66.96
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	156 734	96 787	59 946	61.94
SOLDE INTERMEDIAIRE	146 026	84 545	61 481	72.72
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	146 026	84 545	61 481	72.72

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les comptes annuels ont été impactés de la quote-part de dons à reverser à Wikimedia Foundation USA, qui s'élève à la clôture à 221 704.12 euros.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	7 140		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 231		743
TOTAL	1 231		743
TOTAL GENERAL	8 371		743

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 140	7 140
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		262	1 712	1 712
TOTAL		262	1 712	1 712
TOTAL GENERAL		262	8 852	8 852

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	247	1 429		1 676
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	30	425	56	399
TOTAL	30	425	56	399
TOTAL GENERAL	277	1 854	56	2 075

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 429				
Matériel de bureau informatique mobilier	425				
TOTAL	425				
TOTAL GENERAL	1 854				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	19 942				19 942
Réserves :					
Report à nouveau	83 505		84 545	0	168 050
RESULTAT DE L'EXERCICE	84 545		146 026	84 545	146 026
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	187 991		230 571	84 545	334 018

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	11 282				11 282
TOTAL	11 282				11 282
TOTAL GENERAL	11 282				11 282

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	27 176	27 176	
Charges constatées d'avance	3 386	3 386	
TOTAL	30 562	30 562	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	38 602	38 602		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 650	8 650		
Autres impôts taxes et assimilés	495	495		
Autres dettes	306 913	306 913		
TOTAL	354 660	354 660		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
REFONTE SITE INTERNET	7 140	20.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

COMPTE EMPLOI RESSOURCES 2010

EMPLOIS	2009	2010	Affections des ressources collectées utilisées en 2010	2009	2010	Suivi des ressources affectées au public et utilisées en 2010
MISSIONS SOCIALES						
Versements à un organisme central ou d'autres organismes Parrainement quote-part de dons à Wikimedia fondation	85 118,00 85 118,00	221 704,12 221 704,12	221 704,12		221 704,12	169 363,88
Subventions accordées Redevance / maintenance zeus Friendie Wikiconcours Soutien projet Association/Intrux Association APRIL	3 938,00 2 583,00 0,00 375,00 5 800,00 0,00 0,00	7 540,00 0,00 600,00 1 040,00 5 800,00 0,00 100,00	7 540,00		7 540,00	0,00
Conférences - rencontres / événements Rencontres wikimédia Meeting commons Assemblée et CA Wikimedia Chapters meetings wikimédia Deutschland Festival international des cinés asiatiques Conférences diverses (wikimania, glamwiki, ...)	44 586,00 0,00 37 862,00 1 435,00 4 200,00 1 000,00 89,00	90 247,17 49 422,75 0,00 8 009,40 10 000,00 0,00 22 815,02	90 247,17		90 247,17	
Agenda 2010 Réalisation	2518,5 2 518,50	0,00 0,00				
Frais d'Appel à la générosité du public Traitement des dons Appels à don Frais gestion des legs	13 862,00 13 862,00 0,00 0,00	16 905,40 16 905,40 0,00 0,00	16 905,40		16 905,40	
Frais de fonctionnement	20 454,02	41 340,08	41 340,08			
Charges exceptionnelles	0,00	206,00	206,00			
Impôt Société	77,00	495,00	495,00			
TOTAL EMPLOIS INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	170 553,52	378 437,77				
Charges d'exploitation (dotation aux provisions)	11 281,50	0,00				
Excédent de ressources sur l'exercice	84 544,96	146 026,44				
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE	266 380,00	524 464,21				
Immobilisations brutes financées par les ressources collectées auprès du public			743,00			
Neutralisation des amortissements de l'exercice			-1 854,00			
Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			377 326,77			377 326,77
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Missions Sociales	0,00	0,00				
Frais de recherche de fonds	0,00	0,00				
Frais de fonctionnement et autres charges	0,00	0,00				
Total	0,00	0,00				
RESSOURCES						
Repart des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice						169 363,88
RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC						
Dons Dons manuels	249 017,00 249 017,00				249 017,00	515 187,21 515 187,21
Legs	0,00				0,00	0,00
Cotisations	5 816,00				5 816,00	5 286,00
AUTRES PRODUITS						
Produits divers Remboursement d'assurance Autres	0,00 0,00 0,00				0,00	790,00 270,00 520,00
Ventes diverses Produits annexes goodies Agenda	9 848,00 723,00 9 125,00				9 848,00 723,00 9 125,00	0,00 0,00 0,00
Solde éléments financiers (produits) Produits financiers Résultat net sur cession VMP Produits exceptionnels	1 699,00 1 699,00 0,00 0,00				1 699,00 1 699,00 0,00 0,00	3 201,00 3 201,00 0,00 0,00
TOTAL RESSOURCES INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	266 380,00				266 380,00	524 464,21
Produits d'exploitation (reprise de provision)	0,00				0,00	0,00
Insuffisance de ressources sur l'exercice	0,00				0,00	0,00
TOTAL RESSOURCES DE L'EXERCICE	266 380,00				266 380,00	524 464,21
Total des emplois financés par des ressources collectées auprès du public						377 326,77
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice						312 510,32