



ASSOCIATION WIKIMEDIA FRANCE

Siège social : 40, rue de Cléry 75002 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

RELATIF À L'EXERCICE DE 12 MOIS CLOS LE 30-06-2020

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 30 juin 2020

Aux membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 11 octobre 2014, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association WIKIMEDIA FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 la société à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels» du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 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 2009-01 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VÉRIFICATION DU RAPPORT ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication lors de la décision de l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

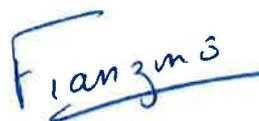
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 12 Novembre 2020

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES SIGNATAIRE
AUDIT SYNTHÈSE



Agathe FRANZINO



COMPTES ANNUELS

en euros

WIKIMEDIA FRANCE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Bilan au 30/06/2020

40 RUE DE CLERY
75002 PARIS

SIRET : 48179646400032

NAF : 9499Z

Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/07/2019 au 30/06/2020			Au 30/06/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	95 318	45 938	49 381	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				16 140
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	164 396	115 416	48 979	54 258
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	18 527		18 527	18 527
TOTAL I	278 241	161 354	116 887	88 925
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 709		6 709	5 926
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	26 527		26 527	98 382
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	390 526		390 526	747 485
Charges constatées d'avance	26 394		26 394	44 642
TOTAL III	450 155		450 155	896 434
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecarts de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	728 395	161 354	567 042	985 359



Bilan Passif

BILAN PASSIF	30/06/2020	30/06/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	19 942	19 942
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	292 900	217 239
Excédent ou déficit de l'exercice	10 776	75 662
Situation nette	323 619	312 842
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	323 619	312 842
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	34 816	22 660
TOTAL III	34 816	22 660
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		462
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 006	53 381
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 501	126 955
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	100	3 058
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		466 000
TOTAL V	208 607	649 857
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	567 042	985 359

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	30/06/2020	30/06/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations	15 519	11 686
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 651	4 297
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	35 700	5 387
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	504 182	
Mécénats	457 821	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 216	16 626
Utilisations des fonds dédiés	22 660	24 600
Autres produits	48	861 983
TOTAL I	1 043 798	924 579
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	411 571	332 897
Aides financières	50 877	19 328
Impôts, taxes et versements assimilés	24 717	22 246
Salaires et traitements	338 908	298 671
Charges sociales	135 865	130 960
Dotations aux amortissements et dépréciations	25 708	18 019
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	34 816	22 660
Autres charges	5 618	3 253
TOTAL II	1 028 079	848 034
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 719	76 545
Produits financiers		
Produits financiers de participations	724	9
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	724	9
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	724	9
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	16 443	76 553



Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	30/06/2020	30/06/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		4 150
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		4 150
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 667	4 746
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	5 667	4 746
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 667	-595
Participations des salariés aux résultats		
VII		
Impôts sur les bénéfices		296
VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 044 522	928 737
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 033 746	853 076
EXCEDENT OU DEFICIT	10 776	75 662

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 567 042 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 10 776 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2019 au 30/06/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- 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.

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Impact Covid-19 : L'impact pour le futur sont difficilement appréhendable, l'impact du confinement n'a pas d'effet connu sur les comptes 2020 ni de remise en cause de la continuité d'exploitation.

Faits caractéristiques

Wikimedia Foundation a accordé à l'association Wikimedia France une aide privée (appelée "Mécénat" dans les comptes) d'un montant de 426 821€ au titre de l'exercice 2019-2020 (350 000€ en 2018-2019).

D'autres aides privées (mécénat) ont été reçues pour 31 000€ au titre de l'exercice 2019-2020 (63 000€ en 2018-2019).

Les dons perçus s'élèvent à 515 045€ en 2019-2020 (442 815€ en 2018-2019) et ne sont pas dédiés à un usage particulier (sauf Wikimedia en Résidence).

Des aides publiques (appelées "Subventions" dans les comptes) ont été perçues pour 35 000 € en 2019-2020 (5 387€ en 2018-2019) pour la Wikiconvention.

Covid 19 : Le Covid a eu un impact non négligeable sur l'ensemble des comptes, en effet un certain nombre de projet ont dû être tout simplement annulé pendant le confinement.

Un des projets les plus importants « Les journées Glam » a dû être reporté ce qui a conduit à une restitution partielle d'une partie de l'argent provenant de la fondation.

En plus des journées Glam les financements micro-fi enveloppe représentant 50 000 € on était durement touché, à la suite du confinement le conseil d'administration de Wikimedia France a décidé de stopper le financement des activités en présentiel ce qui a également affecté nos comptes.

L'association a également décidé de reporter le colloque francophone annuel qui devait se dérouler en Tunisie.

Un atterrissage budgétaire et une prévision financière sur l'exercice restant a permis de mesurer exactement le montant des sommes qui ne seront pas utilisées pour pouvoir les restituer à la Fondation et éviter un trop fort excédent comme cela a pu arriver.

L'association a également dû revoir son budget N+1 en prenant en compte l'impact du Covid, elle a notamment passé en revue les dons et subventions. Elle savait qu'avec la pandémie certaines subventions aller être difficilement récupérables. De plus, l'association a pris en compte que l'OIF ne pourrait plus la financer lors du prochain exercice.



Faits caractéristiques de l'exercice

Immobilisations et Amortissements

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement :

Logiciel, Site web : 1 à 5 ans

Agencements et aménagements : 10 ans

Matériel de bureau et informatique : 5 à 10 ans

Mobilier : 3 à 5 ans

Montant des rémunérations et avantages en nature versés aux cadres dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 fait obligation de mentionner, dans les états financiers, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés.

Comme chaque année, aucune rémunération ni avantage en nature n'a été allouée aux membres du Conseil d'Administration.

Effectif salarié

L'effectif total des salariés au 30/06/2020 s'élève à 9 ETP (9 ETP au 30/06/2019).

L'effectif moyen en moyenne trimestrielle sur 2019-2020 est de 9 ETP (9 ETP en 2018-2019).

Bénévolat, contributions en nature

Pour mener à bien ses missions, l'association s'appuie sur un grand nombre de bénévoles dont l'apport n'est pas valorisé comptablement au pied du compte de résultat car sur la base d'une estimation. L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base de l'engagement des bénévoles consacré aux actions menées par L'Association. Cette estimation faisant ressortir les données suivantes :

- Nombre d'heures de bénévolat : 5 117h (5 866h en 2018-2019).
- Tarif horaire cotisations sociales et charges fiscales comprises : 27.51 € soit le salaire horaire cotisé moyen dans l'association (23,29 € en 2018-2019 soit le salaire horaire cotisé moyen).
- Valorisation du bénévolat : 140 769 € (136 619 € en 2018-2019).



Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	54 178		57 280
TOTAL	54 178		57 280
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	61 927		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	89 939		12 530
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	151 866		12 530
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	18 527		
TOTAL	18 527		
TOTAL GENERAL	224 571		69 810

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 140		95 318	
TOTAL	16 140		95 318	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			61 927	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			102 469	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL			164 396	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			18 527	
TOTAL			18 527	
TOTAL GENERAL	16 140		278 241	



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 038	7 899		45 938
TOTAL	38 038	7 899		45 938
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	16 294	11 190		27 483
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	81 314	6 618		87 933
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	97 608	17 808		115 416
TOTAL GENERAL	135 646	25 708		161 354

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES				REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	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
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

NATURE DES DEPRECIATIONS	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
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				



Etat des créances et dettes

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	18 527		18 527
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	6 709	6 709	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 434	5 434	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 913	1 913	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	19 179	19 179	
Charges constatées d'avance	26 394	26 394	
TOTAL	78 156	59 629	18 527

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	57 006	57 006		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	62 727	62 727		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	73 517	73 517		
Impôts sur les bénéfices	296	296		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 961	14 961		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	100	100		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	208 607	208 607		



Charges à payer et produits à recevoir

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2020	30/06/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 023	37 428
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	98 304	69 969
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	139 327	107 397

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2020	30/06/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	2 129	88 083
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	350	
TOTAL	2 479	88 083



Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2020	30/06/2019
Produits : - D'exploitation		466 000
- Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		466 000

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2020	30/06/2019
Charges : - D'exploitation	26 394	44 642
- Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	26 394	44 642

**Variation des fonds propres art.431-5**

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	19 942				19 942
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	217 239		75 662		292 900
Excédent ou déficit de l'exercice	75 662				10 776
Situation nette	312 842		75 662		323 619
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	312 842		75 662		323 619



Variation des fonds propres art.432.22

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	19 942				19 942
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau	217 239		75 662		292 900
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	75 662				10 776
- dont générosité du public					
Situation nette	312 842		75 662		388 504
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	312 842		75 662		388 504
- dont générosité du public					

WIKIMEDIA 30/06/2020 – Compte d'Emploi des Ressources



Emplois	2019-2020	dont montants	Ressources	2019-2020	Suivi des ressources collectées
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercices		
1. Missions sociales	595 136 €	499 526 €	1- Ressources collectées auprès du	499 526 €	499 526 €
1.1 En France	541 364 €	499 526 €	1.1. Dons et legs collectés	499 526 €	499 526 €
1.1.1 Actions réalisées directement	499 527 €	499 526 €	Dons manuels non affectés	499 526 €	499 526 €
1.1.2 Versements à d'autres organismes	41 837 €		Dons manuels affectés		
1.2 A l'étranger	53 772 €	- €	Legs et autres libéralités non	- €	- €
1.2.1 Actions réalisées à l'étranger	44 732 €		1.2. Autres produits liés à l'appel à	- €	- €
1.2.2 Versements à d'autres organismes	9 040 €				
2. Frais de recherche de fonds	49 491 €	- €			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	24 746 €				
2.2 Frais de recherche d'autres fonds privés	- €		2- Autres fonds privés et produits	457 821 €	
2.3 Charges liés à la recherche de subventions	24 746 €		3- Subventions et autres concours	35 000 €	
3. Frais de Fonctionnement	328 595 €	499 526 €	4- Autres produits	29 515 €	
I-Total des emplois de l'exercice inscrits au	973 222 €		I-Total des ressources de l'exercice	1 021 862 €	
II-Dotations aux provisions	25 708 €		II-Reprise des provisions	22 660 €	
III-Engagements à réaliser sur ressources	34 816 €		III-Report des ressources affectées		
IV-Excedent de ressources de l'exercice	- €		IV-Variation des fonds dédiés		- €
V-TOTAL GENERAL	1 033 746 €	499 526 €	V-Insuffisance de ressources de	10 776 €	
V-Part des acquisitions d'immobilisations		- €	VI-TOTAL GENERAL	1 033 746 €	499 526 €
VI-Neutralisation des dotations aux		- €			
VII-Total des emplois financés par les		499 526 €	VI-total des emplois financés par		499 526 €
			Solde des ressources collectée		0
Evaluation des contributions volontaires en nature					
Missions sociales			Bénévolat	140 769 €	
Frais de recherche de fonds			Prestation en nature	18 840 €	
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature	159 609 €	
Total	- €		Total		

Notice explicative

L'objet du compte d'emploi des ressources (ou « CER ») est de rendre compte, de manière lisible et accessible, de l'utilisation par une association des ressources qu'elle collecte. C'est une information qui s'adresse donc principalement aux donateurs individuels, même si elle est de nature à intéresser l'ensemble des parties prenantes d'une association.

Depuis l'ordonnance n° 2005-856 du 28 juillet 2005, le Compte d'Emploi des Ressources est intégré dans l'annexe des comptes annuels. Il est accompagné des informations relatives à son élaboration.

Le compte d'Emploi des Ressources est établi en adéquation avec les éléments du compte de résultat pour donner :

- Une information globale de l'ensemble des emplois et des ressources de l'exercice
- L'affectation par emplois des ressources collectées ainsi que le suivi des ressources collectées antérieurement à l'exercice en cours.

Les emplois du Compte d'Emploi des Ressources sont ventilés, à partir de la comptabilité analytique de l'Association.

La très grande majorité des coûts est affectée directement à l'une des rubriques du Compte d'Emploi des Ressources à partir de la comptabilité analytique. Les coûts directs sont ainsi affectés aux services et activités concernés.

Néanmoins, certaines dépenses sont liées à des actions qui peuvent être rattachées à plusieurs rubriques du Compte d'Emploi des Ressources. Dans ces cas particuliers, ces charges indirectes sont alors ventilées entre les différentes rubriques.

Construction du CER

1. LES RESSOURCES

Les ressources collectées correspondent à des dons des particuliers suite à des appels à la générosité du public.

Ces ressources sont prioritairement utilisées dans l'ordre pour :

- Les missions sociales réalisées en France
- Les missions sociales réalisées à l'étranger
- Les frais de recherche de fonds
- Les frais de fonctionnement

Les autres fonds privés correspondent à des ressources de mécénats.

Les autres ressources correspondent à des ressources qui ne peuvent être affectées à d'autres catégories.

2. LES EMPLOIS

a. Les charges directes

L'affectation de charges directes est faite au moyen d'une comptabilité analytique permettant de répartir les coûts sur les catégories :

- Missions sociales
- Frais de recherche de fonds
- Frais de fonctionnement

b. Les charges indirectes

Les dépenses de personnels comprennent le coût chargé pour l'association. Celles-ci font l'objet d'une répartition selon plusieurs axes définis par l'association en fonction de l'estimation des temps réellement consacrés.

Fonction	Développement des contenus	Animation des communautés	Promotion et défense des projets	Levée de fonds	Frais de fonctionnement
Conseillère spéciale partenariats et relations institutionnelles	50%		50%		
Chargée de mission Communication & Événementiel	20%	40%	20%		20%
Administrateur Réseaux et systèmes	40%	20%	40%		
Responsable RH	10%	10%	10%	10%	60%
Chargée collecte de fonds		30%	20%	40%	10%
Chargé de mission Sensibilisation & Évaluation	30%	30%	40%		
Chargé de mission francophonie	30%	30%	40%		
Directrice Exécutive	30%	20%	40%		10%
Comptable	20%	20%	20%	30%	10%
Chargé de mission Organisation Territoriale (A/S CIFFRE)	40%	40%	20%		
Service civique	33%	33%	34%		

Les autres charges ont été affectées dans la catégorie « Frais de fonctionnement ».