AUDIT SYNTHESE

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 30-06-2021

Société d'Expertise et de Commissariat aux Comptes inscrite aux Tableaux de l'Ordre et de la Compagnie de Paris
S.A.R.L. au capital de 250 000 € - R.C.S. Paris B 383 734 365 - FR 26383734365
Place de Narvik - 11, rue de Téhéran 75008 Paris - T +33 (0)1 56 88 20 40 - contact@audit-synthese.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 30 juin 2021

Aux membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28 novembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association WIKIMEDIA FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

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 1er juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 règlementaires.

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 les comptes annuels adressés aux membres.

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 8 novembre 2021

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES SIGNATAIRE
AUDIT SYNTHESE

T. de Lembeye

Thibaut DE LEMBEYE

COMPTES ANNUELS

en euros

WIKIMEDIA FRANCE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

Bilan au 30/06/2021

40 RUE DE CLERY
75002 PARIS

SIRET : 48179646400032 NAF : 9499Z

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/07/2020 au 30/06/2021			Au 30/06/2020
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	122 054	66 666	55 388	49 381
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	172 805	133 478	39 327	48 979
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	**313 386**	**218 672**	**94 715**	**116 887**
Comptes de liaison **II**				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 173		8 173	6 709
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	25 050		25 050	26 527
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	393 695		393 695	390 526
Charges constatées d'avance	21 161		21 161	26 394
TOTAL III	**448 079**		**448 079**	**450 155**
Frais d'émission des emprunts **IV**				
Primes de remboursement des obligations **V**				
Écarts de conversion actif **VI**				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**761 465**	**218 672**	**542 794**	**567 042**

AUDIT AS SYNTHESE

Bilan Passif

Bilan Passif	30/06/2021	30/06/2020
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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	303 677	292 900
Excédent ou déficit de l'exercice	-34 154	10 776
Situation nette	**289 464**	**323 619**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	**289 464**	**323 619**
Comptes de liaison **II**		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	20 000	34 816
TOTAL III	**20 000**	**34 816**
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 893	57 006
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	146 737	151 501
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 700	100
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 000	
TOTAL V	**233 329**	**208 607**
Écarts de conversion passif **VI**		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**542 794**	**567 042**

Compte de résultat

Compte de résultat	30/06/2021	30/06/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations	13 554	15 519
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	4 292	3 651
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	24 993	35 700
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	501 883	504 182
Mécénats	439 000	457 821
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 717	4 216
Utilisations des fonds dédiés	34 816	22 660
Autres produits	1 730	48
TOTAL I	**1 026 986**	**1 043 798**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	390 951	411 571
Aides financières	26 800	50 877
Impôts, taxes et versements assimilés	27 621	24 717
Salaires et traitements	367 980	338 908
Charges sociales	149 333	135 865
Dotations aux amortissements et dépréciations	38 791	25 708
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	20 000	34 816
Autres charges	4 517	5 618
TOTAL II	**1 025 993**	**1 028 079**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**992**	**15 719**
Produits financiers		
Produits financiers de participation	259	724
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	**259**	**724**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	18 527	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	**18 527**	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**-18 268**	**724**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-17 276**	**16 443**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	30/06/2021	30/06/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	16 878	5 667
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	**16 878**	**5 667**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**-16 878**	**-5 667**
Participation des salariés aux résultats **VII**		
Impôts sur les bénéfices **VIII**		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**1 027 245**	**1 044 522**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**1 061 399**	**1 033 746**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-34 154**	**10 776**

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 30/06/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 542 794 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -34 154 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

L'association a quitté officiellement ses locaux le 30.09.2021. Cependant la date de déménagement réel a été le 31.07.2021. De ce fait vu que le loyer est facturé d'avance par le bailleur, nous avons bien dans les comptes au 30.06.2021 la facture du 4T2020. Cette dernière est passée en CCA pour le mois de juillet et en charges exceptionnelles pour les mois d'aout et septembre.

Suite au déménagement, un conflit est né avec le bailleur concernant le remboursement du dépôt de garanti. Ce montant de 18 526€ est donc provisionné dans les comptes de cette année.

Faits caractéristiques

Wikimedia Foundation a accordé à l'association Wikimédia France une aide privée (appelée "Mécénat" dans les comptes) d'un montant de 425 000€ au titre de l'exercice 2020-2021 (426 821€ en 2019-2020).

D'autres aides privées (mécénat) ont été reçues pour 14 000€ au titre de l'exercice 2020-2021 (31 000€ en 2019-2020).

Les dons perçus s'élèvent à 513 868€ en 2020-2021 (515 045€ en 2019-2020) 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 23 000 € en 2020-2021 (35 000€ en 2019-2020)

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 30/06/2021 s'élève à 12 ETP (9 ETP au 30/06/2020).
L'effectif moyen en moyenne trimestrielle sur 2020-2021 est de 12 ETP (9 ETP en 2019-2020).

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 : 5 269 h (5 117 en 2020-2021).
- Tarif horaire cotisations sociales et charges fiscales comprises : 28,92 € soit le salaire horaire cotisé moyen dans l'association (27,51 € en 2019-2020 soit le salaire horaire cotisé moyen).
- Valorisation du bénévolat : 152 379.48 € (140 769 € en 2019-2020).

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		95 318		26 736
	TOTAL	95 318		26 736
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
Installations :	- Générales, agencements et aménagements constructions			
	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers	61 927		
Matériel :	- De transport			
	- De bureau et informatique, mobilier	102 469		8 410
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	164 396		8 410
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		18 527		
	TOTAL	18 527		
	TOTAL GÉNÉRAL	278 241		35 146

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation 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				122 054	
	TOTAL			122 054	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
Installations :	- Gales, agencts et aménagt. const.				
	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers			61 927	
Matériel :	- De transport				
	- De bureau et informatique, mobilier			110 878	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL			172 805	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				18 527	
	TOTAL			18 527	
	TOTAL GÉNÉRAL			313 386	

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	45 938	20 729		66 666
TOTAL	**45 938**	**20 729**		**66 666**
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	27 483	11 190		38 673
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	87 933	6 872		94 805
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**115 416**	**18 062**		**133 478**
TOTAL GÉNÉRAL	**161 354**	**38 791**		**200 145**

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'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							
Constructions : - 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 GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		**REPRISES NON VENTILÉES**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**		

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
Réglementées					
Provisions pour :	- Reconstitution des gisements				
	- Investissements				
	- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour :	- Litiges				
	- Garanties données aux clients				
	- Pertes sur marché à terme				
	- Amendes et pénalités				
	- Pertes de change				
	- 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 dépréciations		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					
Immobilisations :	- Incorporelles				
	- Corporelles				
	- Biens reçus par legs ou donations				
	- Titres mis en équivalence				
	- Titres de participation				
	- Financières		18 527		18 527
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III			**18 527**		**18 527**
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)			**18 527**		**18 527**
Dont dotations et reprises :	*- D'exploitation*				
	- Financières		18 527		
	- Exceptionnelles				

AUDIT AS SYNTHESE

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances 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	8 173	8 173	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 263	13 263	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	11 787	11 787	
Charges constatées d'avance	21 161	21 161	
TOTAL	**72 911**	**54 384**	**18 527**

Dettes		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances 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		61 893	61 893		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		56 941	56 941		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		74 064	74 064		
Impôts sur les bénéfices		296	296		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		15 436	15 436		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		4 700	4 700		
Produits constatés d'avance		20 000	20 000		
TOTAL		**233 329**	**233 329**		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2021	Exercice clos le 30/06/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 971	41 023
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	86 532	98 304
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**132 502**	**139 327**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2021	Exercice clos le 30/06/2020
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	1 159	2 129
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	350	350
TOTAL	**1 509**	**2 479**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 30/06/2021	Exercice clos le 30/06/2020
Produits :	- D'exploitation	20 000	
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	**20 000**	

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 30/06/2021	Exercice clos le 30/06/2020
Charges :	- D'exploitation	21 161	26 394
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**21 161**	**26 394**

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	30/06/2021		30/06/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	500 314	500 314	499 526	499 526
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats	439 000	435 000		
Autres produits liés à la générosité du public	30 115	30 115	29 515	
TOTAL I	**969 429**	**965 429**	**529 041**	**499 526**
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie			457 821	
Autres produits non liés à la générosité du public				
TOTAL II			**457 821**	
Subventions et autres concours publics **III**	**23 000**		**35 000**	
Reprises sur provisions et dépréciations **IV**			**22 660**	
Utilisations des fonds dédiés antérieurs **V**	**34 816**	**34 816**		
TOTAL (I à V)	**1 027 245**	**1 000 245**	**1 044 522**	**499 526**
Charges par destinations				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	493 458	493 458	499 527	499 526
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	3 025	3 025	41 837	
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	34 670	34 760	44 732	
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	1 975	1 975	9 040	
TOTAL I	**533 128**	**533 218**	**595 136**	**499 526**
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	66 545	66 545	24 746	
Frais de recherche d'autres ressources			24 745	
TOTAL II	**66 545**	**66 545**	**49 491**	
Frais de fonctionnement **III**	**384 319**	**384 319**	**328 595**	
Dotations aux provisions et dépréciations **IV**	**57 317**		**25 708**	
Impôt sur les bénéfices **V**				
Report en fonds dédiés de l'exercice **VI**	**20 000**		**34 816**	
TOTAL (I à VI)	**1 061 309**	**984 082**	**1 033 746**	**499 526**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-34 064**	**16 163**	**10 776**	

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	30/06/2021		30/06/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origines				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat	152 379		140 769	
Prestations en nature				
Dons en nature	78 700		18 840	
TOTAL I	**231 079**		**159 609**	
Contributions volontaires non liées à la générosité du public **II**				
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL III				
TOTAL (I + II + III)	**231 079**		**159 609**	
Charges par destinations				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
TOTAL I				
Contributions volontaires à la recherche de fonds **II**				
Contributions volontaires au fonctionnement **III**				
TOTAL (I + II + III)				

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination	30/06/2021	30/06/2020	Ressources par origine	30/06/2021	30/06/2020
Emplois de l'exercice			**Ressources de l'exercice**		
Missions sociales			Ressources liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme	493 484	499 527	Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France	3 025	41 837	Dons manuels	500 314	499 526
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie		
Actions réalisées par l'organisme	34 760	44 732	Mécénats	439 000	492 821
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger	1 975	9 040	Autres ressources liées à la générosité du public	30 015	29 515
TOTAL I	**533 244**	**595 136**			
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public	66 545	49 491			
Frais de recherche d'autres ressources					
TOTAL II	**66 545**	**49 491**			
Frais de fonctionnement **III**	**384 319**	**328 595**			
TOTAL EMPLOIS	**984 108**	**973 222**	**TOTAL RESSOURCES I**	**969 329**	**1 021 862**
Dot. aux prov. et dépréciations **IV**	**57 317**	**25 708**	Rep. sur prov. et dépréciations **II**		
Reports en fonds dédiés de l'exercice **V**	**20 000**	**34 816**	Utilisat. des fonds dédiés anté. **III**	**34 816**	**22 660**
Excédent de la génér. du public de l'ex.			Déficit de la génér. du public de l'ex.		
TOTAL	**1 061 425**	**1 033 746**	**TOTAL**	**1 004 145**	**1 044 522**
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	**10 776**	
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		10 776
			(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex	57 280	
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	**-46 504**	**10 776**

Contributions volontaires en nature	30/06/2021	30/06/2020		30/06/2021	30/06/2020
Emplois de l'exercice			**Ressources de l'exercice**		
Contributions volontaires aux missions sociales			Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat	152 379	140 769
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
TOTAL I			Dons en nature	78 700	18 840
Contributions volontaires à la recherche de fonds **II**					
Contributions volontaires au fonctionnement **III**					
TOTAL			**TOTAL**	**231 079**	**159 609**

Fonds déd. liés à la génér. du public	30/06/2021	30/06/2020
Fonds dédiés en début d'exercice	34 816	22 660
(-) Utilisation	34 816	22 660
(+) Report	20 000	34 816
Fonds dédiés en fin d'exercice	**20 000**	**34 816**

Notice CER

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

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.

Notice CER 2

LES EMPLOIS

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

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 spcéciale partenariats et relations institutionnelles	50%		50%		
Chargée de mission Communication & Événementiel	20%	40%	20%		20%
Adiministrateur 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 ».

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					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	292 900	19 942			303 677
Excédent ou déficit de l'exercice				34 154	-34 154
Situation nette	**312 842**	**19 942**		**34 154**	**289 464**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	**312 842**	**19 942**		**34 154**	**289 464**