

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901

91, Bd Auguste Blanqui

75013 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

91, Bd Auguste Blanqui

75013 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association FIDESCO

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FIDESCO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et 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.

Paris-La Défense, le 26 mai 2023

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

 *Djamel Zahri*

Djamel ZAHRI

FIDESCO
BILAN ACTIF AU 31/12/2022

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	26 310	26 310		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 658	4 658		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	58 750		58 750	58 750
Immobilisations financières				-
Participations et Créances rattachées	33 973		33 973	33 973
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	123 692	30 968	92 723	92 723
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 712		18 712	12 058
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>	104 336		104 336	254 250
Autres	375 740		375 740	27 236
Valeurs mobilières de placement	7 637	3 492	4 144	5 474
Instruments de trésorerie			-	
Disponibilités	2 219 845		2 219 845	2 798 809
Charges constatées d'avance	67 982		67 982	70 480
Total II	2 794 251	3 492	2 790 759	3 168 307
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 917 943	34 461	2 883 482	3 261 030

FIDESCO

BILAN PASSIF AU 31/12/2022

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise	50 000	50 000
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	167 000	167 000
Autres		
Report à nouveau	1 522 988	1 513 811
Excédent ou déficit de l'exercice	37 052	9 177
Total I	1 777 040	1 739 988
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	163 086	313 000
Fonds dédiés	-	839 631
Total II	163 086	1 152 631
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	400
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	182 054	262 627
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	105 783	99 239
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	655 519	6 146
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	943 356	368 411
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	2 883 482	3 261 030

FIDESCO

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	300	180
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	56 966	46 055
dont parrainages		2 803
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	158 637	751 644
Subventions		
Subventions d'exploitation		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Collecte de dons		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 367 564	2 391 042
Mécénats	64 772	
Legs, donations et assurances-vie	152 808	-
Contributions financières	305 164	41 494
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	54 777	
Utilisations des fonds dédiés	839 631	185 267
Autres produits	13	50 087
Total I	4 000 633	3 465 768
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres		
Achats de m.p & aut. approv.		
Achats de marchandises	76 537	55 152
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 938 426	2 340 399
Aides financières	1 072 508	14 464
Impôts, taxes et versements assimilés	39 745	45 410
Salaires et traitements	589 765	525 531
Charges sociales	242 375	247 361
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	-	225 762
Autres charges	301	489
Total II	3 959 658	3 454 568
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	40 974	11 200
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 868	2 602
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		

Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 163	2 126
Total III	11 031	4 728
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	7	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 492	2 163
Total IV	3 500	2 163
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	7 531	2 566
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 328	405
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	1 328	405
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 935	4 475
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	10 935	4 475
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 9 608	- 4 070
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 845	518
Total des produits (I + III + V)	4 012 991	3 470 901
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 975 938	3 461 724
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	37 052	9 177
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	8 700	
Bénévolat	56 433	28 447
TOTAL	65 133	28 447
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	8 700	
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	56 433	28 447
TOTAL	65 133	28 447

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022, dont le total est de 2 883 482 € au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et affichant un excédent de 37 052 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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 1980, Fidesco envoie depuis 40 ans des volontaires essentiellement dans les pays dits du Tiers Monde pour mettre leurs compétences professionnelles au service de projets de développement, d'aide aux populations locales ou d'actions humanitaires.

ELEMENTS DE L'ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1 Règles et méthodes comptables

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 2 Etat de l'actif immobilisé
- 3 Etat des amortissements
- 4 Etat des provisions
- 5 Etat des échéances des créances et des dettes
- Informations complémentaires
- 6 Produits à recevoir
- 7 Charges à payer
- 8 Charges et produits constatés d'avance
- 9 Bénévolat
- 10 Fonds propres
- 11 Fonds dédiés
- 12 Legs et donations
- 13 Effectifs

REGLES ET METHODES COMPTABLES**Exercice clos le 31 décembre 2022****Principes généraux**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base ci-dessous et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- Indépendance des exercices

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

Les comptes annuels de l'exercice, arrêtés au 31 décembre 2022, sont établis selon les dispositions du règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014, modifié relativement au plan comptable général et selon les dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, modifié relativement aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et modifié par le règlement ANC n° 2020-08.

Immobilisations incorporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Immobilisations corporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Installations et agencements : 10 ans

Matériel et outillage : 3 ans

Installations divers : 3 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans

Immobilisations financières:

Elles sont constituées de dépôts et cautionnements versés par FIDESCO et d'un prêt de 130 K€ à l'origine accordé au GEIE EUROPSERVEM dont le solde est de 33 973,32 € au 31/12/2022 sans remboursement sur l'exercice.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV monétaires et sont comptabilisées selon la méthode FIFO (premier entré - premier sorti).
Lorsque, à la clôture de l'exercice, la valeur de marché des titres est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence, par dotations et/ou reprises financières.

Compte	Libellé
50114000	AIR LIQUIDE
50201820	TITRES PERSONNALISES - BONDUELLE

QTE	BG	Evaluation au 31/12/2022	+value latente	-value latente
14	1 762,70	1 853,60	90,90	
178	5 874,00	2 381,64		-3 492,36
			90,90	-3 492,36

Transferts de charges d'exploitation :

Le montant des transferts de charges d'exploitation correspond à la refacturation des charges sociales, des indemnités et des billets d'avion des volontaires des FIDESCO INTERNATIONAL.

Le montant pour l'année 2022 est de : 54 777 €.

Les calculs sont donnés par un tableau excel reprenant les frais 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 supérieure 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 31/12/2022.

Valorisation du bénévolat

La méthode de quantification du bénévolat a été la suivante :

- Les bénévoles sont ceux qui donnent du temps gratuitement pour FIDESCO
- Cela exclut de fait tout salarié de FIDESCO
- Autre définition: un bénévole est quelqu'un qui, s'il devait partir et ne pouvait être remplacé par un autre bénévole, devrait être remplacé par un salarié pour que l'activité qu'il soutenait soit pérenne.
- Ne sont concernés que les Français travaillant en France ou à l'étranger et les étrangers travaillant en France (pas les étrangers travaillant à l'étranger).

Ce bénévolat a été valorisé au montant du smic horaire brut chargé soit 13,31 € sur une base de 7h par jour.
Le montant total est de 56 433,07 €.

Autres informations

Il a été décidé de ne plus prendre de provision pour rapatriement.
Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 14 K€ en 2022,

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 principales ressources

Dons de particulier: 2 367 564,08 €
Dons d'entreprises : 64 771,75 €
Subventions d'exploitation: 158 636,57 €
Inscriptions aux sessions de formation: 53 042,00 €
Contributions financières : 305 164,19 €
 Legs, donations et assurances-vies : 152 808,46 €
 Utilisation fonds ded mecen fonction : 839 631,00 €
 Transferts de charges : 54 777,00 €

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

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

Evènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis la clôture de l'exercice, les efforts sont toujours déployés : avec une communication, à travers la mise en place d'une campagne digitale ciblée. Formation et recrutement, à travers un volume plus important d'entretien. Des visites sur le terrain dans certains pays pour y envoyer des volontaires, (nouveaux pays, ou pays dans lesquels Fidesco n'y était plus depuis quelques années).

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE A	VALEUR BRUTE	AUGMENTATIONS	
IMMOBILISATIONS		Début exercice	Réval. Ex.
Frais d'établissement de recherche & dévelop.	26 310		
Constructions			
Installations agencem.aménagements			
Installations Matériel et Outillage			
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.	4 658		
Immobilisations corporel. En cours			
Immobilisations financières	33 973		
Avances et acomptes			
Prêts et autres immo financières			
TOTAL	64 941		

CADRE B	DIMINUTIONS		VALEUR	Réev Leg.
IMMOBILISATIONS	Par virement	Par cession	Fin exercice	
Frais d'établissement de recherche & dévelop.			26 310	
Constructions				
Installations agencem.aménagements				
Installations Matériel et Outillage				
Autres immobilisations corporelles Mat. Bureau & Infor.			4 658	
Immobilisations corporel. En cours				
Immobilisations financières			33 973	
Avances et acomptes				
Prêts et autres immo financières				
TOTAL			64 941	

	Valeur brute 01/01/2022	Augmentations	Diminutions	Valeur brute 31/12/2022
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	58 750		-	58 750

Les biens issus des legs ou donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis.
En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation.

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	26 309			26 309
Matériel et outillages				
Matériel de bureau et informatique	4 658		0	4 658
Constructions				
Installations agencem.aménagements				
	30 967		0	30 967

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Immobilisations incorporelles			
Matériel et outillages			
Matériel de bureau et informatique			
Constructions			
Installations agencem.aménagements			
TOTAL			

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	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES			
---	--	--	--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
CREANCES RATTACH. A DES PARTICIPATION	33 973		33 973
AUTRES PRETS	0	0	0
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	18 712	18 712	
AUTRES CREANCES	375 740	375 740	
CREANCES REÇUES PAR LEGS OU DONATIONS	104 336	24 086	80 250
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	67 982	67 982	
TOTAL	600 743	486 520	114 223

Les créances reçues par legs représentent les actifs bancaires et actifs financiers, jusqu'à la réception des fonds ou transfert des titres. Elles s'élèvent à 104 336 € au 31.12.2022.

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
ETABLISSEMENT DE CREDITS		0	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	182 054	182 054	
GROUPE ET ASSOCIES	0	0	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	64 596	64 596	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	39 342	39 342	
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	1 845	1 845	
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	0	0	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	0	
CREDITEURS DIVERS	20 311	20 311	
CHARGES A PAYER	635 208	282 152	353 056
TOTAL	943 356	590 300	353 056

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

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
PRODUITS A RECEVOIR	250 090
TOTAL	250 090

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	36 394
DIVERS CHARGES A PAYER	635 208
DETTES FISCALES ET SOCIALES	64 596
CONGES A PAYER	40 166
ORG.SOC CHARGES A PAYER	24 430
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	
TOTAL	736 198

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	67 982	0
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	67 982	0

BENEVOLAT 2022

Services	Valorisation	Nb de jours/an
Suivi	32 609,50 €	350,00
Projets	5 217,52 €	56,00
Formation	18 606,05 €	199,70
TOTAL	56 433,07 €	605,70

La méthode de quantification du bénévolat a été la suivante :

☒ Les bénévoles sont ceux qui donnent du temps gratuitement pour FIDESCO

Cela exclut de fait tout salarié de Fidesco

☒ Autre définition: un bénévole est quelqu'un qui, s'il devait partir et ne pouvait être remplacé par un autre bénévole, devrait être remplacé par un salarié pour que l'activité qu'il soutenait soit pérenne.

☒ Ne sont concernés que les Français travaillant en France ou à l'étranger et les étrangers travaillant en France (pas les étrangers travaillant à l'étranger).

Ce bénévolat a été valorisé au montant du smic horaire brut chargé soit 13,31 € sur une base de 7h par jour.

FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	50 000,00 €				50 000,00 €
Ecart de réévaluation					- €
Réserves	167 000,00 €				167 000,00 €
Report à nouveau	1 513 810,84 €	9 177,19 €			1 522 988,03 €
Excédent ou déficit de l'exercice	9 177,19 €	- 9 177,19 €	37 052,41 €		37 052,41 €
Situation nette					- €
Fonds propres consommables					- €
Subventions d'investissement					- €
Provisions réglementées					- €
TOTAL	1 739 988,03 €	- €	37 052,41 €	- €	1 777 040,44 €

FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS

	A l'ouverture 01/01/2022	Augmentations	Diminutions	A la clôture 31/12/2022
Fonds reportés liés aux legs ou donations	313 000		149 914	163 086

FONDS DEDIES 2022

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Ressources liées à la générosité du public							
Alagados centre pastoral	- €		- €			- €	
Alagados soutien scolaire	1 545 €		1 545 €			- €	
Alagados PROCAPAZ	12 352 €		12 352 €			- €	
Cecydar	168 838 €		168 838 €			- €	
Ecole St Joseph	414 103 €		414 103 €			- €	
ECOLE BURUNDI Bujumbura	32 813 €		32 813 €			- €	
Ecole Pierre Goursat	1 650 €		1 650 €			- €	
Foyer JP II Lubumbashi	2 980 €		2 980 €			- €	
DISEPENSAIRE St Gabriel Matoto	1 890 €		1 890 €			- €	
BAJPD	20 909 €		20 909 €			- €	
ICAB - BAFOUSSAM	714 €		714 €			- €	
BENIN	11 157 €		11 157 €			- €	
Foyer Pierre Rastimba Madagascar	12 000 €		12 000 €			- €	
NAIM EPERANCE	60 000 €		60 000 €			- €	
Foyer Tanjomoha Madagascar	50 000 €		50 000 €			- €	
Sonho de Mae Brésil Rendanco	15 000 €		15 000 €			- €	
Ressources issues de contributions financières non liées à la générosité public							
BAJPD	30 000 €		30 000 €			- €	
Foyer JP II Lubumbashi	3 680 €		3 680 €			- €	
TOTAL	839 631 €		839 631 €			- €	

Les fonds dédiés d'un montant de 839 631 € au 31/12/2021 ont été repris en totalité au 31/12/2022.

FIDESCO a signé au cours de l'exercice des conventions de partenariat qui l'engagent.

Des charges à payer en lien avec les projets financés ont été comptabilisées en autres dettes pour un total de 635 208 €

Projet	CONVENTIONS 2022 Prise en Charge par FIDESCO à Hauteur de 80 ou 100%				
	PC	Montant global	versements 2023	versements 2024	versements 2025
NDE	80%	57 600	19 200	19 200	19 200
BAJPD K.	80%	95 184	31 728	31 728	31 728
BAJPD L.	80%	52 800	17 600	17 600	17 600
ProCaPaz	100%	16 500	16 500		
Laudato Si'	100%	17 000	17 000		
Cecydar Fonctionnement	80%	288 000	96 000	96 000	96 000
Tanjomoha	100%	15 000	15 000		
Sonho de Mae	100%	20 159	20 159		
Foyer RP&V	80%	36 000	12 000	12 000	12 000
CFR	100%	22 945	22 945		
Saint-Camille	100%	14 020	14 020		
TOTAL		635 208	282 152	176 528	176 528

LEGS DONATIONS ET ASSURANCES VIE

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	69 165
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	3 644
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	80 000
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	152 808

EVOLUTION DES EFFECTIFS FIDESCO

DATE	EFFECTIF	REPARTITION	
31/12/2022	15	Hommes	5
		Femmes	10
31/12/2021	15	Hommes	4
		Femmes	11
31/12/2020	16	Hommes	4
		Femmes	12
31/12/2019	15	Hommes	3
		Femmes	12
31/12/2018	14	Hommes	3
		Femmes	11
31/12/2017	16	Hommes	5
		Femmes	11
31/12/2016	12	Hommes	3
		Femmes	9
31/12/2015	16	Hommes	6
		Femmes	10
31/12/2014	17	Hommes	6
		Femmes	11
31/12/2013	17	Hommes	7
		Femmes	10
31/12/2012	16	Hommes	5
		Femmes	11
31/12/2011	16	Hommes	5
		Femmes	11

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	2 367 564	2 367 564	2 356 101	2 356 101
- Legs, donations et assurances-vie	152 808	152 808		
- Mécénat	64 772	64 772		
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	300		180	
2.2 Parrainage des entreprises			34 941	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	363 044		91 242	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	64 072		49 472	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	158 637		751 644	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 163		2 055	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	839 631	805 951	185 267	185 267
TOTAL	4 012 991	3 391 095	3 470 901	2 541 368
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	85 130	85 130	56 303	56 303
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	2 126 874	1 610 031	2 339 055	1 545 918
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	1 072 508	1 072 508	172 500	172 500
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	263 303	263 303	260 444	260 444
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	424 631	337 401	404 979	214 497
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	3 492		2 163	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES			518	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0		225 762	192 082
TOTAL	3 975 938	3 368 373	3 461 724	2 441 744
EXCEDENT OU DEFICIT	37 052	22 722	9 177	99 624

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	56 433		28 447	
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature	8700			
Dons en nature				
TOTAL	65 133	0	28 447	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger	49 136		28 447	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	15 997			
TOTAL	65 133	0	28 447	0

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES	2 767 669	1 774 721	1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	85 130	56 303	1.1 Cotisations sans contrepartie	2 367 564	2 356 101
- Actions réalisées par l'organisme	85 130	56 303	1.2 Dons, legs et mécénats	152 808	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-	- Dons manuels	64 772	
1.2 Réalisées à l'étranger	2 682 540	1 718 418	- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme	1 610 031	1 545 918	- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	1 072 508	172 500	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	0	
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	263 303	260 444			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	263 303	260 444			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	337 401	214 497			
TOTAL DES EMPLOIS	3 368 373	2 249 662	TOTAL DES RESSOURCES	2 585 144	2 356 101
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	805 951	185 267
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	22 722	99 624	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	3 391 095	2 541 368	TOTAL	3 391 095	2 541 368

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	99 624	0
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	22 722	99 624
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	122 346	99 624

Les ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés) s'élevaient à 99 624 euros.
Au 31/12/2022, les ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés) présentent un solde positif de 122 346 euros.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE					
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger	49 136	13 443	RESSOURCES DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	56 433 8 700	28 447
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	15 997	15 004			
TOTAL	65 133	28 447	TOTAL	65 133	28 447

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	805 951	799 136
(-) Utilisation	805 951	185 267
(+) Report	-	192 082
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	0	805 951

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

COMPTE EMPLOIS – RESSOURCES

FIDESCO – ANNEE 2022

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 CROD ET DU CER

En préambule, les explications relatives au CROD le sont également pour le CER puisque ce dernier n'est qu'une émanation du CROD ne reprenant que la colonne « Générosité du public ».

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

Charges par destination, exercice N

1. Missions sociales

1.1. Réalisées en France

1.1.1. Dépenses liées aux missions dites de « réciprocité » (volontaires étrangers en mission en France). Il s'agit des dépenses de l'axe analytique 1 « Réciprocité ». Ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

1.1.1. 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

Elles concernent :

- 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 formation des volontaires : axe analytique 1 « formation »
- Dépenses liées à l'envoi des rapports de mission des volontaires : compte 62370400 - Routage Colisage avec l'axe 1 « communication »
- 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...

- 50% des dépenses de communication utilisées pour le recrutement des volontaires : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication ».

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

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

Ils concernent les dons versés à des associations partenaires étrangères pour des projets, comptes 604200 et 657000 (comptabilité générale) contribution à projet, dont l'axe 3 analytique n'est pas la France.

2. Frais de recherche de fonds

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

- Les coûts directs sont identifiés analytiquement à l'aide de l'axe 1 « recherche de fonds ».
- Les coûts indirects sont identifiés par les comptes comptables 60401200 - Recherche de Fonds, 60400700 – Gestion des dons

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).

Ils sont constitués de :

- 50% des dépenses de communication utilisées pour la communication institutionnelle : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication »
- Solde des dépenses après avoir complété chacune des autres lignes.

4. Dotations aux provisions et dépréciations

Comptes 68 de la comptabilité générale, hors compte 68951000, issus de la générosité du public. Néant sur l'exercice.

5. Impôts sur les bénéfices

Impôts payés sur les produits financiers. Néant sur l'exercice

6. Reports en fonds dédiés de l'exercice

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

Produits par origine, exercice N

1. Produits liés à la générosité du public

1.1. Cotisations sans contrepartie

Néant sur l'exercice

1.2. Dons, legs et mécénat

1.2.1. Dons manuels:

Ce sont les comptes 75411000 (dons particuliers) et 75411500 (autres dons particuliers) de la comptabilité générale.

1.2.2. Legs, donations et assurances-vie :

Il s'agit des compte 75431000 (Assurances-vie) et 75432000 (legs).

1.2.3. Mécénat:

Il s'agit du compte 75440000 (dons entreprises) de la comptabilité générale.

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

Néant sur l'exercice

2. Produits non liés à la générosité du public

2.1. *Cotisations avec contrepartie*

Il s'agit des cotisations statutaires enregistrées en compte 75600000.

2.2. *Parrainage des entreprises*

Néant sur l'exercice

2.3. *Contributions financières sans contrepartie*

Il s'agit des contributions financières reçues (compte 75500100) et des transferts de charges d'exploitation (79100000).

2.4. *Autres produits non liés à la générosité du public*

Il s'agit des produits non liés à la générosité du public non mentionnés précédemment.

3. *Subventions et autres concours publics*

Il s'agit des comptes 74130000 « Subventions Fonjep » et 74200000 « Subvention ASP / emplois aidés ».

4. *Reprises sur provisions et dépréciations*

Comptes 78 de la comptabilité générale, hors compte 78951000.

5. *Utilisation des fonds dédiés antérieurs*

Il s'agit du montant des ressources collectées non utilisées les années antérieures, utilisée au cours de l'exercice (compte 78951000).

