



# 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 30-06-2019

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 30 juin 2019

Aux membres,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire 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 2019, 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 1<sup>er</sup> juillet 2018 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 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 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.

### **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 le rapport du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 A 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.

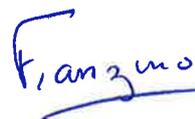
En outre :

- 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 29 octobre 2019

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES SIGNATAIRE  
AUDIT SYNTHÈSE**



**Agathe FRANZINO**

# COMPTES ANNUELS

en euros



**WIKIMEDIA FRANCE**

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

**Bilan au 30/06/2019**

40 RUE DE CLERY  
75002 PARIS

SIRET : 48179646400032

NAF : 9499Z

## Bilan Actif



BILAN ACTIF	Du 01/07/2018 au 30/06/2019			Au 30/06/2018
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	38 038	38 038		860
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances	16 140		16 140	
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	151 866	97 608	54 258	48 447
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	18 527		18 527	18 527
<b>TOTAL I</b>	<b>224 571</b>	<b>135 646</b>	<b>88 925</b>	<b>67 834</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				3 167
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés	5 926		5 926	
Autres	98 382		98 382	59 163
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	747 485		747 485	257 815
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	44 642		44 642	38 987
<b>TOTAL III</b>	<b>896 434</b>		<b>896 434</b>	<b>359 131</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler <b>IV</b>				
Primes de remboursement des emprunts <b>V</b>				
Ecart de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 121 005</b>	<b>135 646</b>	<b>985 359</b>	<b>426 965</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
Engagements reçus :				
- Legs nets à réaliser :				
- Dons en nature restant à vendre				
- Avals, cautions et garanties reçus				
- Créances escomptées non échues				
- Pour utilisation en crédit-bail mobilier				
- Pour utilisation en crédit-bail immobilier				
- Autres				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				

## Bilan Passif



BILAN PASSIF	Du 01/07/2018	
	Au 30/06/2019	Au 30/06/2018
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	19 942	19 942
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	217 239	457 676
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>75 662</b>	<b>-240 438</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
<b>TOTAL I</b>	<b>312 842</b>	<b>237 180</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement	22 660	24 600
- Autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>22 660</b>	<b>24 600</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit (2)	462	
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	53 381	60 751
Dettes :		
- Fiscales et sociales	126 955	103 740
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 058	694
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	466 000	
<b>TOTAL IV</b>	<b>649 857</b>	<b>165 185</b>
Ecart de conversion passif	V	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>985 359</b>	<b>426 965</b>
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
Engagements donnés :		
- Avals, cautions et garanties données		
- Effets circulants sous l'endos de l'organisme		
- Redevances crédit-bail mobilier restant à courir		
- Redevances crédit-bail immobilier restant à courir		
- Autres engagements donnés		

## Compte de résultat



COMPTE DE RESULTAT	Au 30/06/2019			Au 30/06/2018
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				1 617
Production vendue :				
- Biens				
- Services	4 297		4 297	4 400
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>4 297</b>		<b>4 297</b>	<b>6 017</b>
Production :				
- Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 387	378 553
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			16 626	20 788
Cotisations			11 686	8 270
Autres produits (hors cotisations)			861 983	388 190
		<b>TOTAL I</b>	<b>899 979</b>	<b>801 818</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			332 897	321 554
Impôts, taxes et versements assimilés			22 246	66 872
Salaires et traitements			298 671	323 202
Charges sociales			130 960	169 340
Dotations aux :				
- Amortissements sur immobilisations			18 019	21 388
- Dépréciations des immobilisations				
- Dépréciations de l'actif circulant				
- Provisions				
Autres charges			22 581	9 873
		<b>TOTAL II</b>	<b>825 374</b>	<b>912 230</b>
		<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>74 605</b>	<b>-110 412</b>
Excédent ou déficit transféré		<b>III</b>		
Déficit ou excédent transféré		<b>IV</b>		
		<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)</b>		
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation			9	1 311
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		<b>TOTAL V</b>	<b>9</b>	<b>1 311</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
		<b>TOTAL VI</b>		
		<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>9</b>	<b>1 311</b>
		<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>74 614</b>	<b>-109 101</b>

## Compte de résultat (Suite)



COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 30/06/2019	Au 30/06/2018
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	4 150	21 160
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>4 150</b>	<b>21 160</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	4 746	140 238
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>4 746</b>	<b>140 238</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-595</b>	<b>-119 078</b>
Impôts sur les bénéfices IX	296	443
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs X	24 600	12 784
Engagements à réaliser sur ressources affectées XI	22 660	24 600
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)</b>	<b>928 737</b>	<b>837 073</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)</b>	<b>853 076</b>	<b>1 077 511</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>75 662</b>	<b>-240 438</b>

## Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 30/06/2019	Au 30/06/2018
Bénévolat		
Prestations en nature	16 800	
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>16 800</b>	

CHARGES	Au 30/06/2019	Au 30/06/2018
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	16 800	
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>16 800</b>	



**Annexe**



## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2019 dont le total est de 985 359 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 75 662 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec les différents principes comptables généraux du règlement ANC 2014-03, 2015-06 et 2016-07, notamment les principes énoncés dans le règlement de l'ANC 99-01 relatif au plan comptable associatif.

#### Faits caractéristiques

Wikimedia Foundation a accordé à l'association Wikimedia France une aide privée (appelée "Mécénat" dans les comptes) d'un montant de 350 000€ au titre de l'exercice 2018-2019 (343 000€ en 2017-2018).

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

Les dons perçus s'élèvent à 442 815 € (388 045€ en 2017-2018) 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 5 387 € (35 553€ en 2017-2018) pour la Wikiconvention.

#### Changement de méthodes

Le Mécénat (ou aides privées) est désormais distingué comptablement (c.75) des subventions (c.74) définies légalement comme des aides publiques, bien qu'un abus de langage les confonde parfois.

#### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les événements significatifs sont mentionnés dans le rapport financier.

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

- 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.



## Faits caractéristiques de l'exercice

### Immobilisation et Amortissement

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 s'élève à 9 ETP au 30/06/2019.

L'effectif moyen calculé sur le nombre de salariés par trimestre est de 9 ETP au 30/06/2019.

### 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 866h (5 226h en 2017-2018).
- Tarif horaire cotisations sociales et charges fiscales comprises : 23,29 € soit le salaire horaire cotisé moyen dans l'association (13,34 € en 2017-2018 soit le SMIC cotisé). Le changement de taux horaire est motivé par le souhait de donner une valeur décente et non sous-valorisée (SMIC) du travail bénévole.
- Valorisation du bénévolat : 136 619 € (69 715 € en 2017-2018).

Une mise à disposition d'espaces publicitaires par Les Editions Diamonds a été obtenue à hauteur de 16 800€, valorisée au pied du compte de résultat.

## Tableau de suivi des fonds dédiés



Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
MINIST CULTURE 17-		15 000	15 000		
OIF WC 17-18		9 600	9 600		
Wiki en classe 18-19	20 000			13 865	13 865
OIF WC 18-19	32 000			1 875	1 875
LANGUE SIGNES 18-19	11 000			6 920	6 920
<b>TOTAL</b>	<b>63 000</b>	<b>24 600</b>	<b>24 600</b>	<b>22 660</b>	<b>22 660</b>

## Tableau de suivi des fonds associatifs



Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRE</b>					
- Patrimoine intégré	19 942				19 942
- Fonds statutaires					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres					
Report à nouveau	457 676			240 438	217 239
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-240 438</b>		<b>71 376</b>	<b>-244 724</b>	<b>75 662</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
Fonds propres :					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL</b>	<b>237 180</b>		<b>71 376</b>	<b>-4 286</b>	<b>312 842</b>

## Etat des immobilisations



CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 038		16 140
<b>TOTAL</b>	<b>38 038</b>		<b>16 140</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	43 041		18 885
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	85 855		4 084
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>128 896</b>		<b>22 969</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	18 527		
<b>TOTAL</b>	<b>18 527</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>185 461</b>		<b>39 109</b>

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				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			54 178	
<b>TOTAL</b>			<b>54 178</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencements et aménagements const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			61 927	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			89 939	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>151 866</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			18 527	
<b>TOTAL</b>			<b>18 527</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>224 571</b>	

## Etat des amortissements



CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 178	860		38 038
<b>TOTAL</b>	<b>37 178</b>	<b>860</b>		<b>38 038</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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	9 994	6 300		16 294
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	70 456	10 858		81 314
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>80 450</b>	<b>17 158</b>		<b>97 608</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>117 628</b>	<b>18 018</b>		<b>135 646</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissement et dvp.							
Autres postes d'immo. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
Constructions :							
- Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>	

CADRE C				
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	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
<b>Réglémentées</b>				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées				
<b>TOTAL</b>				
<b>Risques et charges</b>				
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				
<b>TOTAL</b>				

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
<b>Dépréciations</b>				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>				

## Etat des créances



Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	18 527		18 527
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	5 926	5 926	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	715	715	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	3 000	3 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	94 667	94 667	
Charges constatées d'avance	44 642	44 642	
<b>TOTAL</b>	<b>167 476</b>	<b>148 949</b>	<b>18 527</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

## Etat des dettes



Dettes (b)	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 convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	462	462		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	53 381	53 381		
Personnel et comptes rattachés	44 274	44 274		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 060	69 060		
Impôts sur les bénéfices	296	296		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	13 325	13 325		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	3 058	3 058		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	466 000	466 000		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>649 857</b>	<b>649 857</b>		
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
<i>(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i>				

**Produits à recevoir**  
(Article R123-189 du Code de Commerce)



PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2019	30/06/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	88 083.19	3 628.12
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		922.17
<b>TOTAL</b>	<b>88 083.19</b>	<b>4 550.29</b>

**Détail des produits à recevoir**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2019	30/06/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
<b>Autres créances</b>	<b>88 083.19</b>	<b>3 628.12</b>
438700 IJSS	121.19	
468700 Produits à recevoir	462.00	3 628.12
468706 Mécénat Wikimedia Foundation	87 500.00	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
<b>Disponibilités</b>		<b>922.17</b>
518700 Intérêts courus à recevoir		922.17
<b>TOTAL</b>	<b>88 083.19</b>	<b>4 550.29</b>

**Charges à payer**  
(Article R123-189 du Code de Commerce)



CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2019	30/06/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 428.22	15 109.04
Dettes fiscales et sociales	69 968.77	60 281.11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>107 396.99</b>	<b>75 390.15</b>

**Détail des charges à payer**

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2019	30/06/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>37 428.22</b>	<b>15 109.04</b>
408000 Fournisseurs - Factures non parvenues	37 428.22	
408110 Fournisseurs - Factures non parvenues		15 109.04
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>69 968.77</b>	<b>60 281.11</b>
428200 Dettes prov. CP	35 323.95	36 922.66
428201 Dettes prov. RTT	6 089.37	
428202 Dettes prov. CET	2 616.00	
428610 NDF salariés à payer	245.00	
438200 Cotis. sociales sur prov. CP	18 242.62	18 051.79
438201 Cotis. sociales sur prov. RTT	3 156.19	
438202 Cotis. sociales sur prov. CET	1 352.00	
448600 Autres charges à payer	442.64	5 306.66
448610 Formation professionnelle continue	2 501.00	
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>107 396.99</b>	<b>75 390.15</b>



Emplois	2018-2019	Dont montants collectés auprès de public	Ressources	2018-2019	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur W
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercices		
<b>1. Missions sociales</b>	<b>499 902</b>	<b>442 815</b>	<b>1. Ressources collectées auprès du public</b>	<b>442 815</b>	<b>442 815</b>
1.1 En France	468 287	442 815	1.1.1. Dons et legs collectés	435 234	435 234
1.1.1 Actions réalisées directement	468 287	442 815	Dons manuels non affectés	7 581	7 581
1.1.2 Versements à d'autres organismes			Dons manuels affectés		
1.2 A l'étranger	31 615	-	Legs et autres libéralités non affectés		
1.2.1 Actions réalisées à l'étranger	-	-	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	-	-
1.2.2 Versements à d'autres organismes	31 615	-			
<b>2. Frais de recherche de fonds</b>	<b>51 003</b>	-			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	25 502	-			
2.2 Frais de recherche d'autres fonds privés			2. Autres fonds privés et produits	413 000	
2.3 Charges liés à la recherche de subventions et autres concours publics	25 502	-	3. Subventions et autres concours publics	4 400	
<b>3. Frais de Fonctionnement</b>	<b>279 511</b>	-	4. Autres produits	43 922	
I-Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	<b>830 416</b>	<b>442 815</b>	I-Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	<b>904 137</b>	
II- Dotations aux provisions			II- Reprise des provisions		
III- Engagements à réaliser sur ressources affectées	<b>22 660</b>		III- Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	24 600	
IV- Excédent de ressources de l'exercice	75 661		IV- Variation des fonds dédiés collectés auprès du public		
V-TOTAL GENERAL	<b>928 737</b>	<b>442 815</b>	V- Insuffisance de ressources de l'exercice		
V-Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			VI-TOTAL GENERAL	<b>928 737</b>	<b>442 815</b>
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées par les ressources collectées auprès du public			VI-total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		
VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		<b>442 815</b>	Solde des ressources collectée auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>					
Missions sociales			Bénévolet	136 619	
Frais de recherche de fonds			Prestation en nature	16 800	
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
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 ».