
S O R H O G E C O

SOCIETE RHODANIENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes

46, rue Domer 69007 LYON SAS au capital de 7 622.45 euros – Siret 404 971 830 000 25

Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 contact@sorhogeco.com

Fondation des Maisons Familiales Rurales dans le Monde

Rapport
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Fondation des Maisons Familiales Rurales dans le Monde
Siège social : 58 rue Notre-Dame de Lorette – 75009 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 30 juin 2016

Au Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de Fondation des Maisons Familiales Rurales dans le Monde, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de la fondation. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de la fondation sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 3 octobre 2016

Sorhogeco

R. Aksoum

Commissaire aux comptes

Période du 01/07/2015 au 30/06/2016

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Provv	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	307	307			17 134	1,00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	5 368	2 930	2 437	0,14	1 045	0,06
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	7 848		7 848	0,45		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	55 000		55 000	3,18	4 600	0,27
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	68 523	3 238	65 285	3,78	22 779	1,33
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					25 270	1,47
Valeurs mobilières de placement	1 560 428	6 012	1 554 415	89,91	1 628 368	94,99
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	65 152		65 152	3,77	35 323	2,08
Charges constatées d'avance	43 944		43 944	2,54	2 498	0,15
TOTAL (II)	1 669 523	6 012	1 663 511	96,22	1 691 459	98,67
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 738 046	9 250	1 728 796	100,00	1 714 238	100,00

Période du 01/07/2015 au 30/06/2016

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 510 689	87,38
Ecart de réévaluation		1 510 689
Réserves	111 127	6,43
Report à nouveau	-18 368	-1,05
Résultat de l'exercice	-7 799	-0,44
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
-Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donation		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
-Ecart de réévaluation		
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
-Provisions réglementées		
-Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	1 595 649	92,30
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
TOTAL (II)		
FONDS DEDIES		
. Sur subventions de fonctionnement	59 960	3,47
. Sur autres ressources		50 964
TOTAL (III)	59 960	3,47
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 687	0,21
Autres	69 500	4,02
Instruments de trésorerie		59 826
Produits constatés d'avance		3,49
TOTAL (IV)	73 187	4,23
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	1 728 796	100,00
		1 714 238
		100,00
ENGAGEMENTS REÇUS		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
ENGAGEMENTS DONNÉS		

Période du 01/07/2015 au 30/06/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Ventes de marchandises	639		639	100,00			639			N/S
Production vendue de biens										
Prestations de services										
Montants nets produits d'expl.	639		639	100,00			639			N/S
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Production stockée										
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation										
Cotisations										
Autres produits			118 541	N/S	41 260	100,00	77 281			187,30
Reprise sur provisions, dépréciations										
Transfert de charges										
Sous-total des autres produits d'exploitation			118 541	N/S	41 260	100,00	77 281			187,30
Total des produits d'exploitation (I)			119 180	N/S	41 260	100,00	77 920			188,85
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Exédent transféré (II)										
PRODUITS FINANCIERS:										
De participations										
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif										
Autres intérêts et produits assimilés			35 649	N/S	19 292	46,78	16 357			84,79
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					8 940	21,67	-8 940			-100,00
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					52 049	126,15	-52 049			-100,00
Total des produits financiers (III)			35 649	N/S	80 281	144,57	-44 632			-55,58
PRODUITS EXCEPTIONNELS:										
Sur opérations de gestion			2 000	312,99	1 702	4,13	298			17,51
Sur opérations en capital										
Reprises sur provisions et transferts de charges			18 400	N/S			18 400			N/S
Total des produits exceptionnels (IV)			20 400	N/S	1 702	4,13	18 698			N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			175 229	N/S	123 242	298,70	51 987			42,18
+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs										
			30 950	N/S			30 950			N/S
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-7 799	N/S	-18 368	-44,51	10 569			57,54
TOTAL GENERAL			213 978	N/S	141 611	343,22	72 367			51,19
CHARGES D'EXPLOITATION:										
Achats de marchandises			1 032	161,50			1 032			N/S
Variations stocks de marchandises										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements										
Autres achats non stockés			1 716	268,54	2 008	4,87	-292			-14,53
Services extérieurs			1 828	286,07	11 758	28,50	-9 930			-84,44
Autres services extérieurs			33 504	N/S	10 342	25,07	23 162			223,96
Impôts, taxes et versements assimilés										
Salaires et traitements										
Charges sociales										
Autres charges de personnel										

Période du 01/07/2015 au 30/06/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association	12 663	N/S	988	2,39	11 675	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	4 100	641,63	459	1,11	3 641	793,25
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
Autres charges	78 750	N/S	109 979	266,55	-31 229	-28,39
Total des charges d'exploitation (I)	133 593	N/S	135 534	328,49	-1 941	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	6 012	940,85			6 012	N/S
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements	2 108	329,89			2 108	N/S
Total des charges financières (III)	8 120	N/S			8 120	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	18 400	N/S			18 400	N/S
Sur opérations en capital	13 649	N/S			13 649	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	32 049	N/S			32 049	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	173 762	N/S	135 534	328,49	38 228	25,21
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	40 216	N/S	6 077	14,73	34 139	561,77
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	213 978	N/S	141 611	343,22	72 367	51,10
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	64 761		67 335			
Prestations en nature	3 000		3 000			
Dons en nature						
TOTAL	67 761		70 335			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	3 000		3 000			
Prestations						
Personnel bénévole	64 761		67 335			
TOTAL	67 761		70 335			

Annexe aux comptes annuels

De l'exercice clos le 30 juin 2016

Montants exprimés en euros

1. Faits majeurs de l'exercice

1.1. Evènements principaux de l'exercice

Il n'y a pas de fait significatif à signaler pour l'exercice.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe

1.2.2. Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La fondation a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

1.2.3. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4. Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Tableau des immobilisations

	Valeur brute Début Exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute Fin exercice
Immobilisations incorporelles	17 731		17 424	307
Immobilisations corporelles	3 359	2 009		5 368
Immobilisations financières	23 000	55 000	23 000	55 000
Immobilisations en cours	/	7 848		7 848
TOTAL	44 090	64 857	40 424	68 523

2.1.2. Tableau des amortissements

	Valeur brute Début Exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute Fin exercice
Immobilisations incorporelles	597	3 485	3 775	307
Immobilisations corporelles	2 314	615		2 929
Immobilisations financières				
TOTAL	2 911	4 100	3 775	3 236

2.1.3. Méthode de comptabilisations des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4. Méthode d'amortissement

	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 7 ans

2.1.5. Principaux mouvements de l'exercice

	Montant	Durée amortissement
Acquisitions		
Néant	/	/
Sorties – Rebuts		
Logiciels	17 424	

2.1.6. Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles

Néant.

2.1.7. Immobilisations financières

2.1.7.1. Immobilisations financières

	Valeur brute	Dépréciation
Prêts aux MFR	55 000	/
TOTAL	55 000	/
<i>Accordé au cours de l'exercice</i>	<i>55 000</i>	

2.1.8. Créances

	Brut	A 1 an	Plus d'1 an
Néant	/	/	/
TOTAL	/	/	/
<i>Accordé au cours de l'exercice</i>	/		

2.1.9. Produits à recevoir

Néant.

2.1.10. Valeurs mobilières de placement

	Valeur Acquisition	Cours à la clôture	Plus-value latente	Moins-value latente
Obligations	149 850	150 502	652	/
Actions	108 150	119 294	11 144	/
Titres FCPI	1 097 038	1 091 024	/	6 012
Comptes à terme	205 390	205 390	/	/
TOTAL	1 560 428	1 566 210	11 796	6 012

2.1.11. Charges constatées d'avance

dont Aide Promouv 2 semestre 2016 43 750,00

2.2. Passif

2.2.1. Fonds associatifs

2.2.1.1. Fonds associatifs sans droit de reprise

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 510 689			1 510 689
Dotation pérenne pour actifs fongibles	1 255 383			1 255 383
Apport UN MFR	255 306			255 306
Réserves	111 127			111 127
Réserves pour projets MFR	111 127			111 127
Report à nouveau	/		18 368	(18 368)
Report à nouveau débiteur	/	/	18 368	(18 368)
TOTAL	1 621 816		18 368	1 603 448

Le résultat de l'exercice précédent a été affecté de la manière suivante :

Affectation en fonds associatifs 10 %	/
Total affecté aux fonds associatifs	/
Affectation à la réserve pour projets	/
Affectation au report à nouveau débiteur	18.368
Total résultat affecté	18.368

Le résultat déficitaire de l'exercice antérieur a été reporté au report à nouveau débiteur par décision du conseil d'administration ayant statué sur les comptes clos le 30 juin 2015.

2.2.1.2. Réserve pour projet associatif

Solde début exercice	111 127
Affectation quote-part résultat	/
Solde fin exercice	111 127

Le résultat de l'exercice antérieur étant déficitaire de 18.368 €, il n'y a pas eu d'affectation à la réserve pour projet associatif pour cet exercice.

2.2.2. Report à nouveau avant répartition du résultat

Le résultat de l'exercice est affecté après approbation selon les règles statutaires de la fondation qui établissent les modalités suivant d'affectation :

- 10 % des résultats excédentaires aux fonds associatifs sans droit de reprise
- Le solde à la réserve pour projets des MFR

Le solde du poste report à nouveau est débiteur en raison de l'affectation du résultat déficitaire de l'exercice précédent.

2.2.3. Provisions pour risques et charges

Néant au 30 juin 2016.

2.2.4. Engagement pris en matière de retraite et engagements similaires

Néant au 30 juin 2016.

La fondation n'emploie pas de personnel.

2.2.5. Fonds dédiés – Tableau de suivi

2.2.5.1. Dons manuels, legs et donations affectés

	Montants des fonds dédiés affectés	Début exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser (compte 689)	Fonds restant à engager (compte 194)
<i>Dons manuels</i>					
Madagascar		2 516		401	2 917
Brésil		1 489		1 469	2 958
Burkina		2 133		180	2 313
Bénin		4 704		281	4 985
Cameroun		4 900	4 900		/
Mali		6 174	3 600	270	2 844
Maroc		3 240	40	497	3 697
République Centrafricaine		5 490	5 490		/
Vietnam		14 130	14 130		/
Arménie		2 610	2 610		/
Colombie		2 588		468	3 056
Comores		180	180	7 232	7 232
Cambodge		810		540	1 080
République Démocratique Congo				6 491	6 491
Océan Indien				15 350	15 350
Sénégal				2 304	2 304
Bosnie Herzégovine				1 134	1 134
Portugal				3 600	3 60
TOTAL		50 964	30 950	40 216	59 960

2.2.5.2. Informations sur les fonds dédiés non utilisés

Conformément aux règles fixées par la fondation, les sommes provenant des dons manuels affectés sont versées aux projets sur demande des porteurs de projets accompagnées des justificatifs des dépenses engagées.

Les projets soutenus par la fondation peuvent se dérouler sur plusieurs mois ou années, les sommes restent en compte de fonds dédiés durant tout la période du projet.

2.2.6. Etats des dettes

La fondation apporte une aide financière à certains projets de développement de maisons familiales dans le monde ; l'utilisation de ces sommes est réservée aux projets dont la demande a été étudiée en conseil.

Les sommes sont versées selon l'avancement du projet et sur présentation des justificatifs de dépenses.

Au 30 juin 2016, les aides restant à verser sont les suivantes :

	Début exercice	Aides accordées au cours de l'exercice	Versements au cours de l'exercice	Fin exercice
Togo	2 000		2 000	/
Guatemala	3 746	9 500	9 446	3 800
Pérou	4 000	10 000	10 000	4 000
Nicaragua	3 031	7 500	7 531	3 000
Honduras	3 215	8 000	8 015	3 200
Ile Maurice	5 000		5 000	/
AFD Promouv		87 500	52 500	35 000
AFD Transition 204 2015	30 000		22 500	7 500
TOTAL	50 992	122 500	116 992	56 500

2.2.7. Charges à payer

Participation aux charges de l'Union Nationale des MFR

7 134 euros

Autres charges diverses

5 866 euros

Total

13 000 euros

2.2.8. Produits constatés d'avance

Néant au 30 juin 2016.

3. Informations relatives au compte de résultat

3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Dons	118 541
Divers	639
Total des produits d'exploitation	119 180

3.2. Contribution volontaires en nature

La fondation bénéficie des contributions volontaires en nature suivantes :

Nature	Provenance	Valorisation
Chargé de développement à mi-temps et frais	UN MFREO	54.188
Comptable	UN MFREO	7.802
Bureau	UN MFREO	3.000
Communication Conseil	UN MFREO	2.771
TOTAL		67.761

La valorisation chiffrée a été inscrite au pied du compte de résultat.

4. Autres informations

4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'est versée aux dirigeants bénévoles de la fondation.

4.2. Situation fiscale

La fondation n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

En tant que fondation reconnue d'utilité publique, les revenus des placements financiers ne sont pas assujettis à l'impôt.

4.3. Engagements hors bilan

4.3.1. Emprunt auprès des organismes bancaires

Néant.

4.3.2. Dettes garanties par des suretés réelles

Néant.

4.3.3. Engagements financiers

Néant.

4.3.4. Crédit-bail

Néant.

5. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

FONDATION DES MFR DANS LE MONDE

COMPTE EMPLOIS - RESSOURCES EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2016

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
1- MISSIONS SOCIALES	109 813,00	109 813,00	Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		143 723,00
1.1. Réalisées en France	18 400,00	18 400,00	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	118 541,00	118 541,00
- Actions réalisées directement			1.1.1. Dons et legs collectés	118 541,00	118 541,00
- Versements à d'autres organismes agissant en France	18 400,00	18 400,00	- Dons manuels non affectés	70 088,00	70 088,00
			- Dons manuels affectés	48 453,00	48 453,00
			- Legs et autres libéralités non affectés		
			- Legs et autres libéralités affectés		
1.2. Réalisées à l'étranger	91 413,00	91 413,00	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement	91 413,00	91 413,00			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	45 926,00	22 963,00	2 - AUTRES FONDS PRIVÉS		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	45 926,00	22 963,00	3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			4 - AUTRES PRODUITS		
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	12 011,00	6 005,50		-	
		138 781,50		38 288,00	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	167 750,00		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	156 829,00	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	6 012,00		II - RESPRISES DES PROVISIONS	18 400,00	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	40 216,00		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	30 950,00	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			IV - VARIATION DES FONDS DEBIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		8 996,00
V - TOTAL GENERAL	213 978,00		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	7 799,00	
V - Parts des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			VI - TOTAL GENERAL	213 978,00	127 537,00
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		138 781,50	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		138 781,50
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds	27 094,00		Prestations en nature	67 761,00	
Frais de fonctionnement et autres charges	40 667,00		Dons en nature		
Total	67 761,00		Total	67 761,00	

ANNEXE AU COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES

Le Compte d'Emploi annuel des ressources collectées auprès du public est établi en application de l'article 9 de l'ordonnance N°2005-856 du 28 juillet 2005 qui décrit les modalités retenues prévu à l'article 4 de la loi N°91-772 du 7 août 1991.

Suite à la publication de l'avis N°2008-08 du 3 avril 2008 du Conseil national de la comptabilité et à l'homologation du règlement N°2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la réglementation comptable afférents à l'établissement du compte annuel des ressources des associations et fondations et modifiant le règlement N°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable, par arrêté du 11 décembre 2008, les associations et fondations faisant appel à la générosité du public mettent en œuvre le nouveau modèle de compte annuel d'emploi des ressources (CER), obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2009.

Modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources

Le compte d'emploi annuel des ressources intègre la totalité des ressources et des emplois de l'association ; il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat.

Les colonnes 1 et 2 du Compte d'emploi annuel des ressources constituent un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

Les colonnes 3 et 4 du tableau ont pour objectif :

- d'affecter les dons par type d'emplois. Le tableau permet de renseigner en lecture directe, les donateurs et les autres utilisateurs des comptes sur l'ensemble des ressources et des emplois de l'association correspondant aux produits et charges du compte de résultat, et l'affectation des seules ressources collectées auprès du public par type d'emplois.
- d'assurer le suivi de l'emploi des ressources collectées et non utilisées antérieurement à l'exercice en cours.

Les ressources

L'association indique l'intégralité des produits du compte de résultat c'est-à-dire les ressources collectées auprès du public et les autres ressources.

- **Les ressources issues de la générosité du public**

Les ressources collectées auprès du public se composent :

- des dons des particuliers ou des organismes (affectés ou non affectés)
- des legs (affectés ou non affectés)
- des autres produits liés à l'appel à la générosité du public (événements ou manifestations)

- **Les autres fonds privés**

Les autres fonds privés concernent les fonds versés par des entreprises ou administrations sous forme de mécénat, partenariats, ou tout autre concours.

- **Les subventions et autres concours**

Le poste reprend les subventions versées par l'Etat et les collectivités territoriales.

- **Les autres produits**

Les autres produits concernent les produits divers et financiers non issus de la générosité du public.

- **Les reprises de provisions**

Le poste comprend les reprises de provisions pour dépréciation et pour risques et charges.

- **Les ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs**

Cette rubrique fait apparaître l'utilisation dans l'année des fonds qui étaient affectés à des projets déterminés, non utilisés à la clôture de l'exercice précédent.

- **La variation des fonds dédiés collectés auprès du public**

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public correspond à la différence entre les ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs et les engagements à réaliser sur les ressources collectées auprès du public et affectées à des projets.

Les emplois

Définition des missions sociales

La norme précise que la définition des missions sociales résulte d'une décision propre à l'association émanant de l'organe chargé d'arrêter les comptes étant entendu que les missions ainsi définies, doivent être conformes à l'objet statutaire.

La fondation a pour but de coopérer dans l'ensemble du monde à la création, au développement et à l'animation des centres de formation générale et professionnelle dits « Maisons Familiales Rurales » et ceci en respectant leurs principes et leurs méthodes :

- La responsabilité des familles groupées en association et participant à la gestion de la Maison Familiale Rurale et à la formation des jeunes,
- La pédagogie de l'alternance en relation avec les professions et le milieu de vie favorisant l'éducation globale des personnes,
- Le développement du milieu par la participation des actions de développement local.

Les missions sociales de la fondation sont assurées par un concours financier sous forme de participation au projet et de prêt ou d'avance sur projet.

Affectation des emplois

S'agissant des emplois, l'association indique la totalité des charges engagées pour la réalisation de l'ensemble de ses activités et missions, qu'elles aient été ou non financées par des ressources collectées auprès du public.

Ces dépenses sont ventilées par fonction, selon les grandes catégories suivantes :

- missions sociales
- frais de développement et de communication
- frais de recherche de fonds
- frais de fonctionnement

Les charges directes sont affectées à la rubrique d'emploi concernée. Les charges indirectes sont affectées en fonction de clefs de répartition approuvées par le Conseil d'administration.

Missions sociales

- **Missions réalisées en France**

Le poste inclut les aides versées directement aux projets réalisés en France.

- **Missions réalisées à l'étranger**

Le poste inclut les aides versées directement aux projets réalisés à l'étranger.

- **Informations utiles sur la politique d'appel à la générosité du public**

Dans la continuité de la stratégie de l'Association qui vise à accroître sa notoriété et asseoir sa différenciation, l'approche digitale est devenue le socle du plan de communication.

Les supports et moyens de communication suivants sont utilisés par l'association :

- Le site Internet, réseaux sociaux, référencement sur d'autres sites
- Les brochures de présentation et les différents flyers dédiés à des opérations spécifiques
- Les actions locales menées par les MFR.

- **Frais de fonctionnement**

Ce poste comprend les coûts directs engagés par la fondation pour son fonctionnement général.

- **Charges exceptionnelles**

Aucune charge exceptionnelle n'est constatée sur l'exercice.

Informations diverses

- Changement de méthode et de présentation : Néant
- L'effectif salarié moyen est de 0 personnes, le personnel est mis à disposition par l'Union des MFREO, la valorisation des moyens humains et matériel figure sous la rubrique « *Evaluation es contributions volontaires en nature* »,
- Les membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés.

Sur la valorisation des contributions volontaires :

- Chargé de développement, salarié de l'UNMFREO, pour 54.557 euros pour mi-temps et frais afférents (déplacements...)
- Comptable, salariée de l'UNMFREO, pour 10.356 euros selon relevé des temps consacrés à la fondation,
- Mise à disposition d'un bureau dans les locaux de l'UNMFREO, estimé à 3.000 euros,
- Travaux de communication et Conseils rendus par le service de l'UNMFREO valorisa à 2.422 euros selon les temps consacré à la fondation.