

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2017

1. METHODES GENERALES

- Convention de principe

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 ; conformité aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le compte de résultat est présenté par nature de compte avec en annexe le compte de résultat analytique à destination des membres de l'association.

- Méthodes d'évaluation et de présentation

Les subventions sont comptabilisées dès lors qu'elles sont accordées (décision d'attribution reçue) par l'utilisation du compte « organismes financeurs – subventions à recevoir ».

Les dépenses réalisées sont enregistrées en « charges sur financements obtenus » et le solde en « engagements à réaliser » avec contrepartie au passif dans un compte « fonds dédiés ».

2. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

rubrique	valeur brute à l'ouverture de l'exercice	augmentation	diminution	valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations financières	1 955.10	16,04		1 971,14
Véhicule en Côte d'Ivoire		5 732.08		5 732,08
Total	1 955.10	5 748,12		7 703,22

2BIS. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

rubrique	valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Valeur d'acquisition	Amortissements	valeur nette à la clôture de l'exercice
Véhicule en Côte d'Ivoire		5 732.08	2 866.04	2 866.04
Total		5 732.08	2 866.04	2 866.04

3. TABLEAU DES PROVISIONS

Poste décomposé en :

- « provisions pour charges futures sur projets » dans le cas des projets qui ne sont pas financés en intégralité par les bailleurs de fonds. La part de financement de PRSF est provisionnée pour chaque contrat (et mise à jour chaque année dans le cadre des projets pluriannuels : seul le montant restant à engager est inscrit).

- « provisions pour risques opérationnels sur projets » en cas de rejet de dépenses par les bailleurs de fonds après audit. 5% du solde (= montant non audité et non validé par le financeur) de la part financée par le bailleur de fonds est provisionnée pour chaque contrat.

rubrique	provisions au début de l'exercice	dotations de l'exercice	reprises de l'exercice	provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges futures sur projets	13 858,98	9 420.32	13 858,98	9 420.32
Provisions pour risques opérationnels sur projets	10 647,96	4 471.33	10 647,96	4 471.33
Total	24 506,94	13 891.65	24 506,94	13 891.65

4. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Sur subventions

rubrique	signature convention	fonds à engager n-1	Encaissement en cours d'exercice n	utilisation en cours d'exercice n	Part non Consommée sur projets achevés	fonds restants à engager	fonds restants à recevoir
UE -Bénin (2013)	122 600,28	53 262,26	-6 999,72	31 862,54	21 399,70	0,00	0,00
Grandir dignement - UE Niger (2016)	40 480,80	20 925,67	22 561,22	19 034,47	1891,20	0,00	-90,99
SCAC Mali (2016)	26 588,49	18 689,83	0,00	6 722,98		11 966,85	7 976,55
UE BURKINA EF 2017	31 972,72		63 156,68	31 972,72		0,00	-31 183,96
UE BURKINA HI 2017	35 222,38		43 783,36	34 080,53		1 141,85	-8 560,98
AMB Allemagne BENIN 2017	2 749,08		2 749,08	2 748,58		0,50	0,00
Total	259 613,75	92 877,76	125 250,62	126 421,82	23 290,92	13 109,20	-31 859,38

Sur dons manuels affectés

rubrique	fonds reçus	fonds à engager n	utilisation en cours d'exercice n-1	utilisation en cours d'exercice n	solde restant à engager
UN MONDE PAR TOUS TOGO 2016	7 000,00	7 000,00	0	6 609,19	390,81
FONDS ROTARY JARDIN KONAKRY	500	500	0	0	500
FI-ACAT GUINEE 2017	4 200,00	4 200,00	0,00	542,95	3 657,05
Total	11 700,00	11 700,00	0,00	7 152,14	4 547,86

5. DETAIL "PRODUITS A RECEVOIR" (10 261,45 €)

- 22 chèques encaissés début 2018 9 380,67 €
- Produits financiers (début 2018) 880,78 €

6. DETAIL "CHARGES CONSTATEES D'AVANCE" (180,00 €)

- Bénin – Frais Hénoch janv. Fév. 2018 180,00 €

7. DETAIL "CHARGES A PAYER" (14 772,20 €)

- Impôts sur intérêts du compte sur livret 211,39 €
- Sprint copy L53 353,43 €
- EDF nov-déc2017 185,20 €

- BF-EF honoraire CP 2017	1 067,14 €
- BF-HI déplacement CP 2017	1 120,50 €
- GARD billet avions	1 563,15 €
- URSSAF T4	7 737,00 €
- AG2R + Vivinter T4	2 534,39 €

8. DETAIL « COORDINATIONS AFRICAINES FNP* » (207,71 €)

* Factures non parvenues

Ce poste de passif correspond à des dépenses des coordinations africaines imputables sur les avances inscrites à l'actif au poste débiteurs divers, et dont les justificatifs ne sont pas encore parvenus au siège administratif.

- Niger (avant 2015)	161,98 €
- Mali ET Tominian T4 2017	45,73 €

9. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

- estimation du bénévolat :

Administrateurs et collaborateurs bénévoles = 113 980,79 €
(77 mois pour 30 personnes sur la base du smic à 1 480,27 €)

équipes-terrain = 32 000 €
(20 heures mensuelles pour 400 personnes – équivalant 1,5 mois par personne et par an – sur la base d'un smic local à 35 000 Fcfa)

10. COMMENTAIRES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- En regard du compte « produits exceptionnels » (1 123,41 €) :

* Cette somme correspond à : vente échelonnée du studio de Sassandra en Côte d'Ivoire (1 022,94 €) et à l'abandon d'honoraires pour prestation de service de responsables de l'association (100,00 €) ;

11. METHODE D'ETABLISSEMENT DU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES (CER)

a) L'objet statutaire et la mission sociale

L'objet statutaire de l'association : " .a pour objet de contribuer à l'application effective des Droits de l'Homme consacrés par la Déclaration Universelle, et d'entreprendre toute action visant à l'humanisation des prisons dans le monde en procurant aux personnes détenues une assistance au niveau moral et matériel, ainsi qu'à l'insertion de ces personnes après leur libération. "

Au sein de l'activité de PRSF, la mission sociale comprend donc :

- La visite régulière des prisonniers africains et les budgets d'activités permettant aux équipes de visiteurs bénévoles d'améliorer les conditions de vie,
- Les frais de coordination des équipes de visiteurs ainsi que les missions d'animation et de supervision,
- Les projets (travaux, séminaires, formation, etc).

L'association n'exerce aucune mission sociale en France. L'action réalisée à l'étranger se fait directement, sans versement à d'autres organismes.

b) Les emplois (colonne 1 du CER)

Les charges du compte de résultat analytique sont ventilées sur les différentes rubriques d'emplois.

- La base d'affectation des frais de personnel (2 salariés) est constituée par le temps dédié à chaque activité, sachant qu'une part significative des tâches administratives est réalisée par des membres bénévoles. Il en résulte la répartition suivante :
 - o 62 % - Mission sociale (appui aux activités courantes en Afrique, gestion des projets, sensibilisation)
 - o 8 % - Appel à la générosité du public (dépenses de communication)
 - o 17 % - Recherche de subventions (préparation des demandes de subventions)
 - o 13% - Fonctionnement (tenue de la comptabilité générale)
- La même clé de répartition est utilisée pour les dépenses relatives aux locaux.
- Les autres charges en France sont ventilées en fonction de leur destination telle qu'elle ressort des enregistrements comptables.
- Les autres charges Afrique et les charges sur financement obtenus sont intégralement affectées à la mission sociale.

c) Les ressources (Colonne 2 et 4 du CER)

Les ressources du compte de résultat analytique sont ventilées dans les différentes rubriques.

- Les ressources collectées auprès du public se répartissent uniquement en Dons manuels non affectés (y compris via le site internet), et Autres produits liés à l'appel à la générosité du public (collectes en numéraire à l'occasion d'évènements).
- Autres fonds privés : dons reçus de mécènes et fondations.
- Subventions et autres concours publics : les subventions reçues ou faisant l'objet d'engagements signés.
- Autres produits : prestations de service, produits financiers, produits exceptionnels et vente d'artisanat

L'ensemble des ressources collectées dans l'année auprès du public (colonne 2) sont utilisées dans l'année (colonne 4) compte tenu d'un niveau de charges fixes en France et en Afrique de l'association supérieur à la collecte.

d) L'affectation par emploi des ressources collectées auprès du public (colonne 3 du CER)

Les ressources collectées auprès du public sont ventilées en emplois au pro-rata des emplois globaux de l'association.

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources (Exercice 2017)

EMPLOIS	Emplois de N - compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)		RESSOURCES	Ressources collectées sur N - Compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
				REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		0,00
1 MISSIONS SOCIALES	297 396,97	86 501,42	84,0%	1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		102 951,33
1.1. Réalisées en France				1.1. Dons et legs collectés		
- Actions réalisées directement	0,00	0,00		1.1.1 Dons manuels non affectés	101 476,33	101 476,33
- Versements à d'autres organismes agissant en France	0,00	0,00		1.1.2 Dons manuels affectés	0,00	0,00
1.2. Réalisées à l'étranger				1.1.3 Legs et autres libéralités non affectés	0,00	0,00
- Actions réalisées directement	297 396,97	86 501,42		1.1.4 Legs et autres libéralités affectés	0,00	0,00
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	0,00	0,00		1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	1 475,00	1 475,00
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	27 986,32	8 140,15	7,9%	2 – AUTRES FONDS PRIVES	36 653,04	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	10 306,17	2 997,67		3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	56 721,72	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0,00	0,00		4 –AUTRES PRODUITS	2 309,19	
23. Charges liées à la recherche de subventions et autres cotisations	17 680,15	5 142,48				
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	28 569,43	8 309,76	8,1%			
		102 951,33	100%			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	353 952,72			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	198 635,28	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	13 891,65			II - REPRISES DES PROVISIONS	24 506,94	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES	17 657,06			III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	99 877,76	
				IV – VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		0,00
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0,00			V – INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	62 481,45	
V – TOTAL GENERAL	385 501,43			VI –TOTAL GENERAL	385 501,43	102 951,33
l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0,00				
immobilisations financées à compter de la première année		0,00				
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		102 951,33		VI –Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		102 951,33
				Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		0,00
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Missions sociales	131 382,71			Bénévolat	145 980,79	
Frais de recherche de fonds	7 299,04			Prestations en nature	0,00	
Frais de fonctionnement et autres charges	7 299,04			Dons en nature		
Total	145 980,79			Total	145 980,79	