

RAPPORT FINANCIER 2011

Exercice du 1/01/2011 au 31/12/2011

Adopté l'AG du 12 mai 2012

COMITE CATHOLIQUE CONTRE LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

4, rue Jean Lantier
75001 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COMITE CATHOLIQUE CONTRE LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT, 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 conseil d'administration. 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.

COMITE CATHOLIQUE CONTRE LA FAIM ET POUR LE DEVELOPPEMENT

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

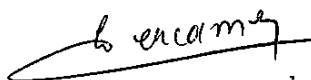
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Neuilly, le 9 mai 2012

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER

Sommaire

Faits marquants de l'exercice	5
I. Le bilan.....	8
1. Actif du bilan	8
1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles	8
1.2 Immobilisations financières	9
1.3 Actif circulant : stocks, créances et disponibilités	10
2. Passif du bilan	10
2.1 Fonds propres.....	11
2.2 Passif circulant	11
3. Fonds de roulement	12
4. Hors bilan	12
4.1 Indemnités de Départ à la Retraite	12
4.2 Legs reçus	12
4.3 Autres engagements	12
II. Le compte de résultat.....	14
1. Produits d'exploitation	14
1.1 Les produits de la générosité du public	14
1.2 Cofinancements et subventions	15
1.3 Autres ressources.....	15
1.4 Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charge	16
1.5 Reprise de ressources affectées.....	16
2. Charges d'exploitation	16
2.1 Achats nets de marchandise	16
2.2 Autres achats et charges externes.....	17
2.3 Frais de personnel.....	17
2.4 Subventions accordées	18
3. Résultats financier et exceptionnel	18
III. Le CER – Compte d'Emploi des Ressources	22
1. Construction du CER	22
2. Ressources	22
2.1 Ressources issues de la générosité du public	22
2.2 Autres ressources	22
3. Ressources affectées aux missions	23
3.1 Partenariat international.....	23
3.2 Education au développement	23
3.3 Plaidoyer.....	23
3. 4 Masse salariale.....	24
4. Ressources affectées aux autres dépenses	24
4.1 Frais d'appel à la Générosité du Public.....	24
4.2 Frais de communication, de fonctionnement	25
5. Que dit le nouveau Compte d'Emploi des Ressources ?.....	25
IV. Autres informations	26
1. Effectifs du CCFD–Terre Solidaire	26
2. Bénévolat	26
V. Résolutions.....	26
ANNEXES COMPTABLES.....	27

Faits marquants de l'exercice

1 – Les 50 ans du CCFD-Terre Solidaire

Tout au long de l'année 2011 le CCFD-Terre Solidaire a fêté ses 50 ans d'existence :

- par des évènements ou des productions au niveau National : ouverture avec les célébrations à St Denis et à Notre Dame de Paris, clôture avec le colloque du Quai Branly, édition du livre objet, du numéro spécial de Faim et développement etc.
- par des évènements régionaux, 17 dans 12 régions réunissant plus de 30.000 participants.

2 – les changements institutionnels concernant la SIDI

La SIDI, filiale du CCFD-Terre Solidaire pour le développement de la micro finance, avait le statut juridique de Société Anonyme par actions à directoire et conseil de surveillance. Le CCFD-Terre Solidaire avait maintenu son contrôle de la SIDI d'abord en détenant 50% des actions à lui seul, puis dans le cadre d'un pacte d'actionnaires signé avec 1 puis 3 et enfin 13 congrégations.

Le développement de l'activité de la SIDI nécessite un accroissement de son capital. Celui-ci peut se réaliser, au-delà des actionnaires actuels, en particulier des actionnaires individuels regroupés dans l'association Epargne Solidarité Développement (ESD), par l'ouverture de ce capital à des fondations d'entreprises ou des fonds d'épargne salariale. Il était donc nécessaire de mener un travail de refonte des statuts qui garantisse, par un autre moyen que la détention de 50% du capital par un pacte d'actionnaires, l'orientation politique de la SIDI. Au terme de ce travail l'assemblée générale de la SIDI a voté la transformation de celle-ci en société à commandite par actions (SCA). Dans une SCA, un actionnaire commandité est le garant de l'orientation et des choix politiques de la SCA. L'actionnaire commandité de SIDI est une Société par actions simplifiée, SAS, dont les membres sont le CCFD-Terre Solidaire et trois congrégations. SIDI SCA pourra accueillir les nouveaux actionnaires commanditaires, SIDI-Gestion, la SAS commanditée, demeurant le garant de son orientation politique.

3 – La création des livrets d'Epargne de partage

De nombreux donateurs demandaient la création de livrets d'épargne de partage au bénéfice du CCFD-Terre Solidaire. Ils désiraient s'engager dans cette finance solidaire soutenue par le CCFD-Terre Solidaire sans s'engager dans les produits d'épargne existants ressentis comme un peu trop complexe pour eux.

Le Crédit Coopératif a accepté de créer un livret et une carte Agir au profit du CCFD-Terre Solidaire. Au bout d'un an plus de 500 livrets ont été ouverts au Crédit Coopératif pour un montant dépassant 5 millions d'euros ainsi qu'une centaine de cartes Agir.

Dans le même temps la Société Générale ouvrait son service d'épargne solidaire. Il a atteint 124 souscripteurs au bénéfice du CCFD-Terre Solidaire en 2011 pour un montant de 690K€.

4 - Une assurance vie exceptionnelle

Dans la dernière quinzaine du mois de décembre nous avons reçu une assurance vie dont le montant couvrait à elle seule deux mois et demi de charges d'exploitation.

BILAN – ACTIF

RUBRIQUES	Ref. Annexes	Brut	Amort. et provisions	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
Concessions, brevets et droits similaires	II.1	1 458 214	1 283 738	174 477	125 069
Avances et acomptes sur immobilisations incorp.	II.1	59 860		59 860	138 122
Total des immobilisations incorporelles		1 518 074	1 283 738	234 337	263 191
Terrains	II.2.1	602 479		602 479	602 479
Constructions	II.2.1	11 556 086	3 153 358	8 402 728	7 888 517
Installations techniques, matériel et outillage	II.2.2	94 387	62 402	31 985	22 347
Autres immobilisations corporelles	II.2.2	1 776 427	1 523 179	253 249	248 785
Avances et acomptes sur immobilisations corp.	II.2.3	36 136		36 136	0
Total des immobilisations corporelles		14 065 514	4 738 939	9 326 576	8 762 127
Participations	II.3	2 900 894	30 011	2 870 882	2 897 650
Créances rattachées à des participations	II.4	6 034	4 955	1 079	1 079
Prêts	II.5	247 720	2 318	245 402	276 887
Autres immobilisations financières		20 408		20 408	20 866
Total des immobilisations financières		3 175 056	37 284	3 137 772	3 196 483
ACTIF IMMOBILISE		18 758 644	6 059 960	12 698 684	12 221 801
Stocks de marchandise		112 066	9 940	102 126	18 637
Total des stocks et en-cours		112 066	9 940	102 126	18 637
Créances clients et comptes rattachés		164 639	0	164 639	166 443
Autres créances	II.6/7	4 002 181	13 931	3 988 251	3 859 019
Total des créances		4 166 820	13 931	4 152 889	4 025 462
Valeurs mobilières de placement	II.8/9	26 415 980	112 968	26 303 012	20 543 950
Disponibilités		2 950 797		2 950 797	4 102 086
Charges constatées d'avance	II.10	168 775		168 775	98 248
Total disponibilités et divers		29 535 553	112 968	29 422 585	24 744 284
ACTIF CIRCULANT		33 814 439	136 839	33 677 600	28 788 383
Ecart de conversion actif		893		893	893
ACTIF TOTAL		52 573 976	6 196 799	46 377 177	41 011 077

BILAN – PASSIF

RUBRIQUES	Ref. Annexes	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
Fonds propres associatifs			
Ecart de réévaluation des immeubles		1 556 840	1 556 840
Fonds associatifs sans droit de reprise		7 461 973	7 461 973
Ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées		11 263 389	11 387 117
Report à nouveau		4 518 504	4 405 545
Résultat de l'exercice		4 903 736	-10 770
Total des fonds propres	III.1	29 704 442	24 800 706
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques et charges		155 209	109 021
Total des provisions pour risques et charges		155 209	109 021
Ressources dédiées par le donateur			
Ressources dédiées par le donateur		1 471 289	1 702 797
Total des fonds dédiés	III.2	1 471 289	1 702 797
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		1 600	1 600
Total des dettes financières		1 600	1 600
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	III.3	1 583 891	1 076 843
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales	III.4	2 495 976	2 065 148
Autres dettes			
Autres dettes	III.5/6	10 960 611	11 250 802
Total des dettes diverses		15 040 477	14 392 793
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		4160	4 160
Ecart de conversion passif			
Ecart de conversion passif		0	0
PASSIF TOTAL		46 377 177	41 011 077

I. Le bilan

1. Actif du bilan

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les points clé

Les immobilisations incorporelles et corporelles représentent les investissements nécessaires à l'activité du CCFD–Terre Solidaire. Trois évènements ont touché les immobilisations :

- La continuation du renouvellement de nos logiciels informatiques :
 - ✓ Le logiciel Solibase, base des données des partenariats, a été mis en fonctionnement en janvier 2011. Il permet le suivi de tous les partenariats du CCFD-Terre Solidaire, caractéristiques du partenaire, rapports de mission, suivi budgétaire. Il est commun au CCFD-Terre Solidaire et à la SIDI.
- Un achat et des travaux immobiliers:
 - ✓ Afin d'assurer un espace supplémentaire pour les locaux du siège nous avons acheté un appartement au 8 de la rue Jean Lantier 3^{ème} étage.
 - ✓ Nous avons également réalisé la création d'une issue de secours pour les sous-sols.
- Les immobilisations incorporelles

L'augmentation de la valeur nette des immobilisations incorporelles de l'exercice est due au déploiement la nouvelle base de données des partenariats, Solibase, entrée en activité au premier trimestre 2011. Les premiers frais liés à la préparation du logiciel de micro-dons sont en acompte sur immobilisation.

- Le patrimoine immobilier du CCFD–Terre Solidaire

Le CCFD–Terre Solidaire est propriétaire, pour les besoins de son activité, des biens immobiliers du Siège 4-6-8 rue Jean Lantier à Paris 01, de la rue Guy de la Brosse Paris 05, de l'espace rencontre à Lourdes et des locaux des délégations de Strasbourg et Nantes.

En 2011 l'augmentation des immobilisations corporelles est la conséquence de l'achat d'un nouvel appartement pour nos besoins au 8 rue Jean Lantier et des travaux que nous y avons exécuté ; ainsi que de la création d'une issue de secours pour les sous-sols du 4 rue Jean Lantier permettant leur utilisation, dans le respect des normes de sécurité pour des salles de réunions ou des ateliers.

Les premiers frais liés à la construction du nouvel ascenseur aux normes handicapé sont en acomptes sur immobilisations corporelles.

- Les autres immobilisations corporelles

Les « autres immobilisations corporelles » correspondent pour l'essentiel au matériel informatique –ordinateurs et serveurs- des délégations diocésaines et du siège, ainsi qu'au matériel audiovisuel et au mobilier de bureau.

1.2 Immobilisations financières

Les points clé

- Les immobilisations financières traduisent l'engagement du CCFD-Terre Solidaire dans le soutien à des partenaires ou des alliés ainsi qu'à la SIDI, sa filiale spécialisée dans le soutien à la micro-finance dans le monde et dont l'action est complémentaire de ses propres missions. Il est important de souligner cet engagement, directement en lien avec la mission sociale, visible seulement au bilan puisqu'il est de l'ordre du prêt ou de l'investissement ou même, dans l'actif circulant, du compte courant.
Au travers des titres de participations, des prêts et des comptes courants, 10% de l'actif du CCFD-Terre Solidaire est ainsi investi en lien direct avec sa mission sociale.

Titres détenus	Valeur brute 31/12/2011	Cumul dépréciations 31/12/2011	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
BFCC (Crédit Coopératif)	3 064	0	3 064	3 064
SIDI	2 807 744	0	2 807 744	2 858 512
SIDI GESTION SAS	24 000	0	24 000	0
Solidar'Monde	30 011	-30 011	0	0
SIFA (Société d'Investissement France Active)	1 020	0	1 020	1 020
Karthala	30 481	0	30 481	30 481
SAPIE	4 573	0	4 573	4 573
Total	2 900 894	-30 011	2 870 882	2 897 650

Le changement du statut juridique de la SIDI a conduit à la création de la SAS SIDI-Gestion chargée de porter la commandite de la SIDI et dont le CCFD-Terre Solidaire est membre majoritaire.

Prêts	Valeur brute 31/12/2011	Cumul dépréciations 31/12/2011	Valeur nette 31/12/2011	Valeur nette 31/12/2010
Prêt Max Havelaar	50 000	0	50 000	36 000
Prêt Max Havelaar reprise EURL	2 318	-2 318	0	0
Prêt CRID	0	0	0	70 000
Prêt GRDR	150 000	0	150 000	150 000
Prêt éthique sur étiquette	10 000	0	10 000	0
Prêts au personnel	35 402	0	35 402	20 887
Total	247 720	-2 318	245 402	276 887

Un nouveau prêt de trésorerie de moins d'un an a été accordé au collectif Ethique sur l'Etiquette dont le CCFD-Terre Solidaire est membre.

Le remboursement du prêt consenti à l'organisme de promotion du commerce équitable Max Havelaar France, en 2007, sera soldé en 2012.

1.3 Actif circulant : stocks, créances et disponibilités

- Les stocks

Les stocks sont ordinairement principalement constitués des produits – pour la plupart issus du commerce équitable – vendus par la boutique solidaire du CCFD–Terre Solidaire. Cette activité est un des volets de sa mission d'Education au Développement. Cette année s'y ajoute le livre objet créé à l'occasion des 50 ans du CCFD-Terre Solidaire paru en novembre.

- Les autres créances

Les deux postes importants des "autres créances" sont :

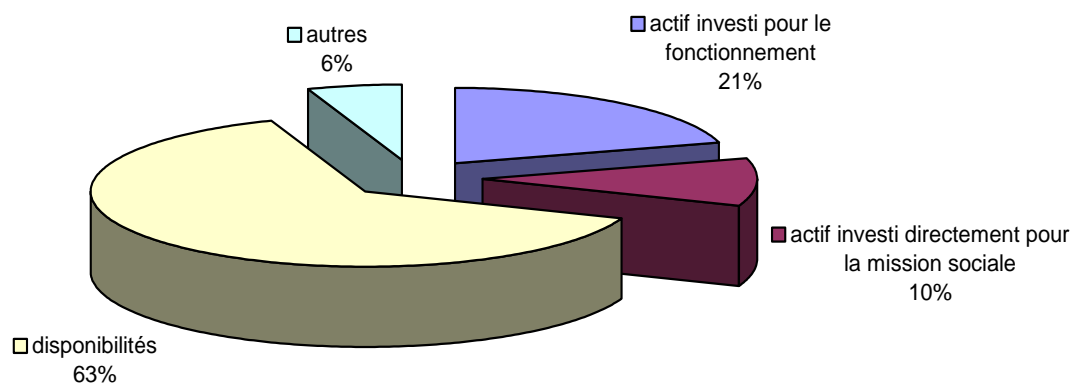
-les comptes courants du CCFD-Terre Solidaire à la SIDI ou à la SAS SIDI-Gestion 1 672 720€ -les dons à recevoir perçus début 2012 au titre de l'année 2011 1654 869€.

- Les disponibilités

Les valeurs mobilières de placement sont en nette augmentation en 2011 à la suite de l'assurance-vie exceptionnelle 7.8millions d'euros reçue fin décembre 2011. Les disponibilités et divers représentent 63.44% de l'actif : leur montant couvre 1.95 fois celui des dettes.

Les charges constatées d'avance recouvrent des charges d'élaboration et d'impression des mailings du début de l'année 2012, payées à la fin de l'année 2011.

Répartition de l'actif



2. Passif du bilan

2.1 Fonds propres

Suite à la réorganisation des lignes de réserves à l'issue de la clôture des comptes 2009, réorganisation permettant de visualiser la part de la générosité du public non utilisée telle qu'elle se présente dans le CER, les fonds propres se présentent comme suit :

Fonds propres	Au 31/12/2010	Affectation résultat 2010	Au 31/12/2010 après affectation du résultat 2010	Au 31/12/2011 avant affectation du résultat 2011
Ecart de réévaluation libre	1 556 840		1 556 840	1 556 840
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatif sans droit de reprise	7 461 973		7 461 973	7 461 973
Ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées	11 387 117	-123 728	11 263 389	11 263 389
Report à nouveau	4 405 545	112 958	4 518 504	4 518 504
Résultat de l'année	-10 770	10 770	0	4 903 736
Total	24 800 706	0	24 800 706	29 704 442

Le résultat de l'année 2011 est fortement excédentaire à la suite d'une assurance-vie exceptionnelle reçue fin décembre.

Avec ce résultat excédentaire les fonds propres représentent 8.5 mois de charges d'exploitation du CCFD-Terre Solidaire. En 2009 et 2010 le montant de cette réserve correspondait à 7 mois d'exploitation. Avoir une réserve est une sécurité pour le fonctionnement de l'association, engagée dans la durée auprès de ses partenaires.

2.2 Passif circulant

- Les provisions pour risques et charges

Elles correspondent aux provisions passées au titre de la convention FID avec la SIDI pour l'année 2011.

- Les fonds dédiés

La variation des fonds dédiés correspond à l'utilisation d'une partie des fonds reçus à l'occasion du tremblement de terre en Haïti -les fonds restants sont engagés sur des projets au début de l'année 2012- et aux fonds reçus en 2011 pour la Corne de l'Afrique,

Le détail de l'ensemble des ressources affectées est consultable à l'annexe II.1.5.

- Les dettes fournisseurs et comptes rattachés

Ces dettes du CCFD–Terre Solidaire vis-à-vis de ses fournisseurs, sont principalement liées à l'élaboration et à la fabrication des campagnes de communication.

- Les dettes fiscales et sociales

Elles comprennent principalement les provisions légales pour congés payés, avec les charges sociales correspondantes (685 k€) ainsi que la provision pour mobilité des cadres (835 k€).

- Les dettes diverses

L'essentiel des dettes mentionnées au bilan est lié au partenariat international : ce sont des projets votés restant à payer, des conventions pluriannuelles signées avec les partenaires, ou des projets cofinancés.

3. Fonds de roulement

Le fonds de roulement s'élève à 18.5M€, et représente 5.3 mois de charges d'exploitation, contre 4,1 mois en 2010.

4. Hors bilan

4.1 Indemnités de Départ à la Retraite

Ces Indemnités de Départ à la Retraite font l'objet d'un calcul actuariel théorique à partir du nombre de salariés présents au 31/12/2011.

Le calcul s'applique aux salariés ayant le statut employé. Pour les cadres, une provision est comptabilisée dans le cadre d'un dispositif d'accompagnement de la mobilité professionnelle. L'engagement retraite du CCFD–Terre Solidaire au 31/12/2011 se monte à 253 397€.

4.2 Legs reçus

Le montant des legs – assurances vie et donations reçus en 2011 présente une augmentation par rapport à 2010 de 4 291 303€. Cette augmentation est due à une assurance vie exceptionnelle de 7.800.000€ reçue dans la deuxième quinzaine du mois de décembre.

A u 31/12/2011 le stock de legs à recevoir était de 6 269 583€ en augmentation de 1 205 510€ par rapport à 2010.

4.3 Autres engagements

Au 31/12/2011, les salariés du CCFD–Terre Solidaire avaient acquis 14 271 heures au titre du DIF (Droit Individuel de Formation)

COMPTE DE RESULTAT

LIBELLE	2011	2010	Evolution 2011/2010
Collectes	30 763 385	30 652 416	0,4%
Legs - Donations - Assurances Vie	10 661 400	6 370 097	67,4%
Subventions et cofinancements reçus	2 571 257	1 740 963	47,7%
Ventes de marchandises	326 615	305 368	7,0%
Abonnements et autres	271 272	247 802	9,5%
Autres produits	0	1 153	-100,0%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	421 960	385 467	9,5%
Reprise des ressources affectées	1 447 007	1 694 749	-14,6%
PRODUITS D'EXPLOITATION	46 462 895	41 398 016	12,2%
Achats de marchandises	219 904	163 874	34,2%
Variation de stocks	-88 017	18 597	-573,3%
Autres achats et charges externes	11 301 185	10 103 187	11,9%
Impôts, taxes et versements assimilés	838 757	741 354	13,1%
Salaires et traitements	6 166 407	5 873 220	5,0%
Charges sociales	2 717 894	2 516 417	8,0%
Autres charges de personnel	311 930	420 918	-25,9%
Subvention SIDI	1 300 117	1 200 000	8,3%
Subventions et cofinancements versés	16 780 869	16 695 889	0,5%
Dotations aux amortissements sur immobilisations	561 218	527 236	6,4%
Dotations aux provisions pour risques et charges	56 127	114 433	-51,0%
Reports de ressources affectées	1 215 499	3 167 894	-61,6%
Autres charges	266 659	202 976	31,4%
CHARGES D'EXPLOITATION	41 648 549	41 745 997	-0,2%
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 814 346	-347 982	-1483,5%
Produits de participations	769	0	
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 910	536	629,7%
Autres intérêts et produits assimilés	264 025	315 649	-16,4%
Différences positives de change	0	8	-100,0%
Reprises de provisions et transferts de charges	40 081	22 604	77,3%
PRODUITS FINANCIERS	308 785	338 797	-8,9%
Dotations financières aux amortissements et provisions	79 313	49 167	61,3%
Intérêts et charges assimilées	87 672	40 903	114,3%
Différences négatives de change	0	185	-100,0%
CHARGES FINANCIERES	166 985	90 255	85,0%
RESULTAT FINANCIER	141 800	248 542	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 088	680 808	
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	26 995	151 278	
Reprises provisions sur titres de participations	58 098	91 734	
Reprises provisions exceptionnelles		14 345	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	86 182	938 165	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	61 080	35	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 086	785 786	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	75 546	63 255	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	137 712	849 076	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-51 530	89 090	
Impôts sur les bénéfices	880	419	
TOTAL DES PRODUITS	46 857 862	42 674 978	
TOTAL DES CHARGES	41 954 126	42 685 747	
RESULTAT	4 903 736	-10 769	

II. Le compte de résultat

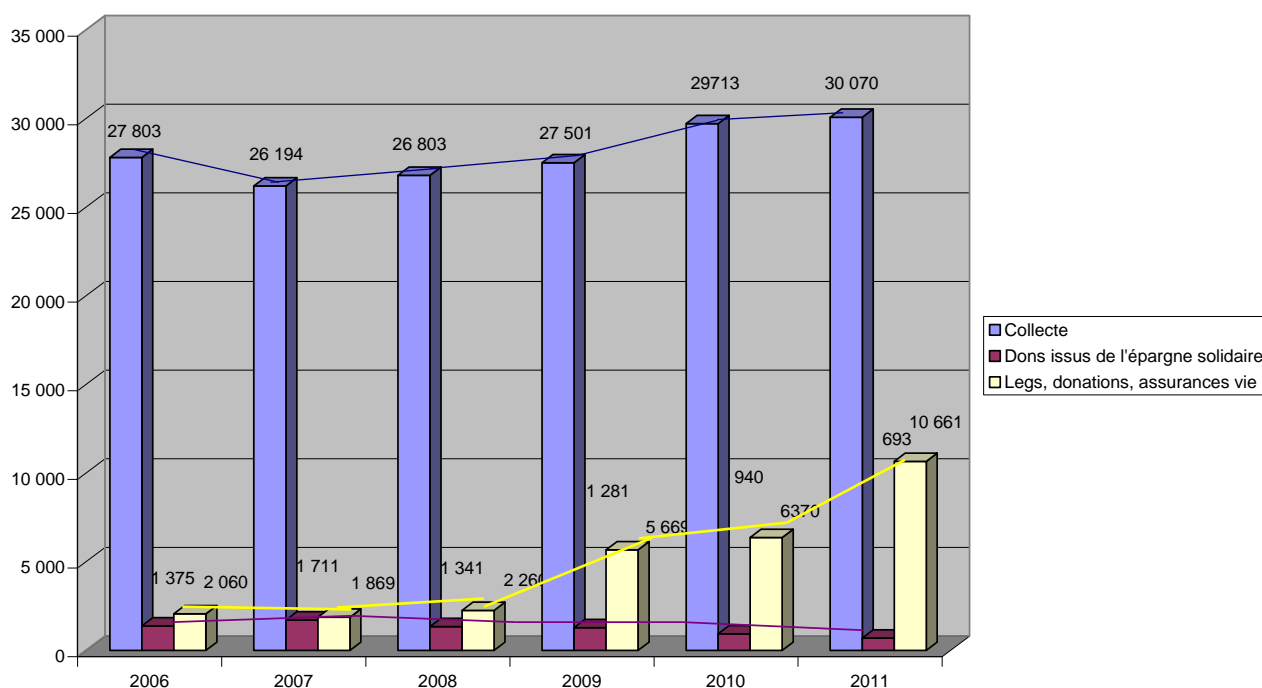
Les points clé

- Un résultat très excédentaire : excédent de 4 904 336€
- Des produits d'exploitation en forte hausse, notamment en raison d'une croissance de la collecte, et surtout d'une augmentation assurance-vie exceptionnelle reçue dans la dernière quinzaine du mois de décembre.

1. Produits d'exploitation

1.1 Les produits de la générosité du public

Evolution des ressources issues de la générosité du public.



Ce tableau présente les principales rubriques des produits d'exploitation issus de la générosité du public.

La collecte est en augmentation globale de 0,36%.

Cette rubrique comprend les dons non affectés, les dons affectés et les produits de l'épargne solidaire.

Les produits issus de l'épargne de partage sont en diminution. Cette diminution est due essentiellement à la vente par la société de gestion Amundi, gérante d'EurcoSolidarité, des parts qu'elle possédait en propre.

En ce qui concerne l'épargne solidaire non affectée il faut noter une légère augmentation liée à la création en 2011 des livrets Agir et des cartes Agir au Crédit Coopératif et des services d'épargne solidaire de la Société Générale. A la fin de l'année 2011 l'encours total de livrets Agir souscrits tout au long de l'année était supérieur à 5 millions d'euros. C'est en 2012 que l'effet de ces nouveaux produits sera plus sensible car les intérêts partagés des livrets porteront alors sur une année complète.

En 2010, les dons affectés recueillis à la suite du tremblement de terre en Haïti avaient représentés un montant de 2.2millions d'euros. En 2011, les dons dédiés recueillis à la suite de la famine dans la zone de la Corne de l'Afrique ont représenté un montant de 362 000€.

L'augmentation globale de la collecte est due à l'augmentation de 7.36% des dons non affectés.

Les legs-donations et Assurances vie sont en forte augmentation en 2011, mais cette augmentation due à une seule assurance-vie, d'un montant de 7.8millions d'euros, ne peut donc nous autoriser pour prévoir l'évolution des legs dans les années à venir.

1.2 Cofinancements et subventions

Les cofinancements reçus hors subventions (incluant les frais administratifs) s'élèvent à 2332k€, en forte augmentation par rapport à 2010.

Ils proviennent de plusieurs bailleurs :

Bailleur	2011	2010	2009
Union Européenne	1 567	828	3 422
Ministère Affaires Etrangères	702	548	443
Autres	64	246	93
Total	2 332	1 622	3 958

L'augmentation des cofinancements est due au dernier versement du cofinancement de la Communauté Economique Européenne au profit de la Guinée. Le premier versement avait été reçu fin 2009.

L'augmentation des subventions est en grande partie due à des financements reçus à l'occasion des 50 ans du CCFD-Terre Solidaire pour les événements régionaux.

1.3 Autres ressources

Il s'agit principalement :

- des ventes de marchandises, L'augmentation des ventes de marchandises est liées aux évènements des 50 ans du CCFD-Terre Solidaire, cuvées spéciales, images d'Epinal... etc.
- des abonnements à Faim et Développement Magazine et à la lettre du CCFD-Terre Solidaire.

Détail des autres ressources k€	2011	2010	2009
Vente de marchandises	327	305	285
Abonnements et autres pdts activités annexes	271	248	245
Loyers	0	1	13
Total	598	554	543

1.4 Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charge

Ce montant concerne principalement les transferts de charges de salaires imputables à des projets cofinancés ainsi que des remboursements divers, souvent liés à des participations à des sessions régionales ou de formation.

1.5 Reprise de ressources affectées

Il s'agit de l'utilisation au cours de l'année des dons affectés par les donateurs, et collectés dans l'année ou lors des années précédentes.

Le CCFD-Terre Solidaire s'efforce d'utiliser ces fonds le plus rapidement possible après leur collecte, lorsque les projets présentés par ses partenaires correspondent à leur destination.

	Solde initial	Dons dédiés collectés dans l'année	Dons dédiés utilisés dans l'année	Solde final
En 2007	950 534	750 761	562 208	1 139 087
En 2008	1 139 087	727 604	1 530 756	335 936
En 2009	335 936	1 423 535	1 529 819	229 652
En 2010	229 652	3 167 894	1 694 749	1 702 797
En 2011	1 702 797	1 215 499	1 447 007	1 471 289

En 2011 une partie des dons collectés pour Haïti a été utilisée.

Et des dons concernant la Corne de l'Afrique ont été recueillis.

Le détail du suivi des dons dédiés est consultable à l'annexe III-3

2. Charges d'exploitation

2.1 Achats nets de marchandise

Ils comprennent les achats pour la boutique solidaire. L'essai d'un catalogue de vente par correspondance géré directement par le CCFD-Terre Solidaire réalisé en 2010 a été abandonné. L'augmentation des achats de marchandises est due aux produits créés pour les 50ans dans les régions et au livre objet.

2.2 Autres achats et charges externes

Cette ligne recouvre une grande diversité de dépenses, parmi lesquelles :

	Montant 2011	Montant 2010
Etudes et sous-traitances	941 116	556 776
Eau gaz électricité	56 931	50 609
Frais divers de gestion	950 612	681 196
Locations Immobilières dont salle de réunion	491 288	366 187
Informatique maintenance et fourniture	351 713	326 488
Honoraires et honoraires d'avocat	1 544 650	1 434 054
Annonces et insertions	1 943 221	2 058 286
Catalogues et imprimés	1 343 513	1 492 914
Personnel Missions et déplacements	1 832 481	1 340 556
Affranchissements, Téléphone, fax et Internet	1 845 660	1 796 120
Total	11 301 185	10 103 187

L'essentiel des augmentations est lié aux 50 ans.

2.3 Frais de personnel

	2011	2010	Variation
Salaires	6 033 446	5 709 916	323 530
Variation de congés payés	30 790	9 903	20 887
Indemnités diverses	119 961	144 611	-24 650
Indemnités de fin de CDD	-17 790	8 790	-26 580
Salaires et traitements	6 166 407	5 873 220	293 186
URSSAF	1 961 558	1 632 064	329 494
Mutuelles	115 406	102 613	12 793
Retraite prévoyance AXA	75 291	66 454	8 837
ASSEDIC	60 359	249 676	-189 317
Caisses de retraite	493 535	453 391	40 144
Autres charges	12 088	12 219	-131
Cotisations sociales	2 718 238	2 516 417	201 820
Charges sur congés payés	16 144	4 712	11 432
Tickets restaurant	222 269	199 306	22 962
Titres de transport	52 539	48 782	3 757
Médecine du travail	20 144	19 997	146
Formation Contrats cadres	-49 851	107 849	-157 700
Subvention CE	35 586	28 187	7 398
Autres charges sociales	14 756	12 084	2 672
Autres charges sociales	311 586	420 918	-109 332
TOTAL	9 196 230	8 810 556	385 674

Les frais de personnel sont en hausse de 4% en raison d'un remplacement plus rapide des postes vacants, des CDD liés aux 50 ans, des augmentations générales des salaires et des augmentations individuelles liées à la grille de classification.

Les frais de personnel représentent en 2011 22.08% des charges d'exploitation du CCFD-Terre Solidaire, contre 21.1 en 2010.

Le total des cinq plus hauts salaires est, en brut chargé, de 476 333€.

L'échelle réelle des salaires entre le plus haut et le plus bas salaire versé en équivalent temps plein est de 3.27.

2.4 Subventions accordées

Il s'agit principalement des subventions versées aux partenaires du CCFD-Terre Solidaire pour soutenir les projets qu'ils élaborent.

Détail des subventions et cofinancements	2011	2010	2009	2008
Subventions à des initiatives de partenaires sur ressources propres	12 851 107	14 242 659	12 211 091	12 155 912
Subventions à des initiatives de partenaires sur fonds bailleurs	2 165 987	1 368 428	3 814 449	2 350 772
Autres modes de soutien à des partenaires (formation, échanges, évaluation, plaidoyer, etc...)	1 332 675	888 027	810 111	800 449
Autres subventions à des partenaires	431 100	196 775	279 538	523 744
Total	16 780 869	16 695 889	17 115 189	15 830 877

L'augmentation des subventions à des initiatives de partenaires sur fonds bailleurs est due au versement de la dernière tranche du cofinancement Guinée par la CEE.

Suite à la mise en place de la nouvelle base de données Solibase la répartition de certains projets a bougé entre subventions sur ressources propres, autres modes de soutien et autres modes de subventions. Ces trois rubriques étant versées sur fonds propres CCFD-Terre Solidaire.

3. Résultats financier et exceptionnel

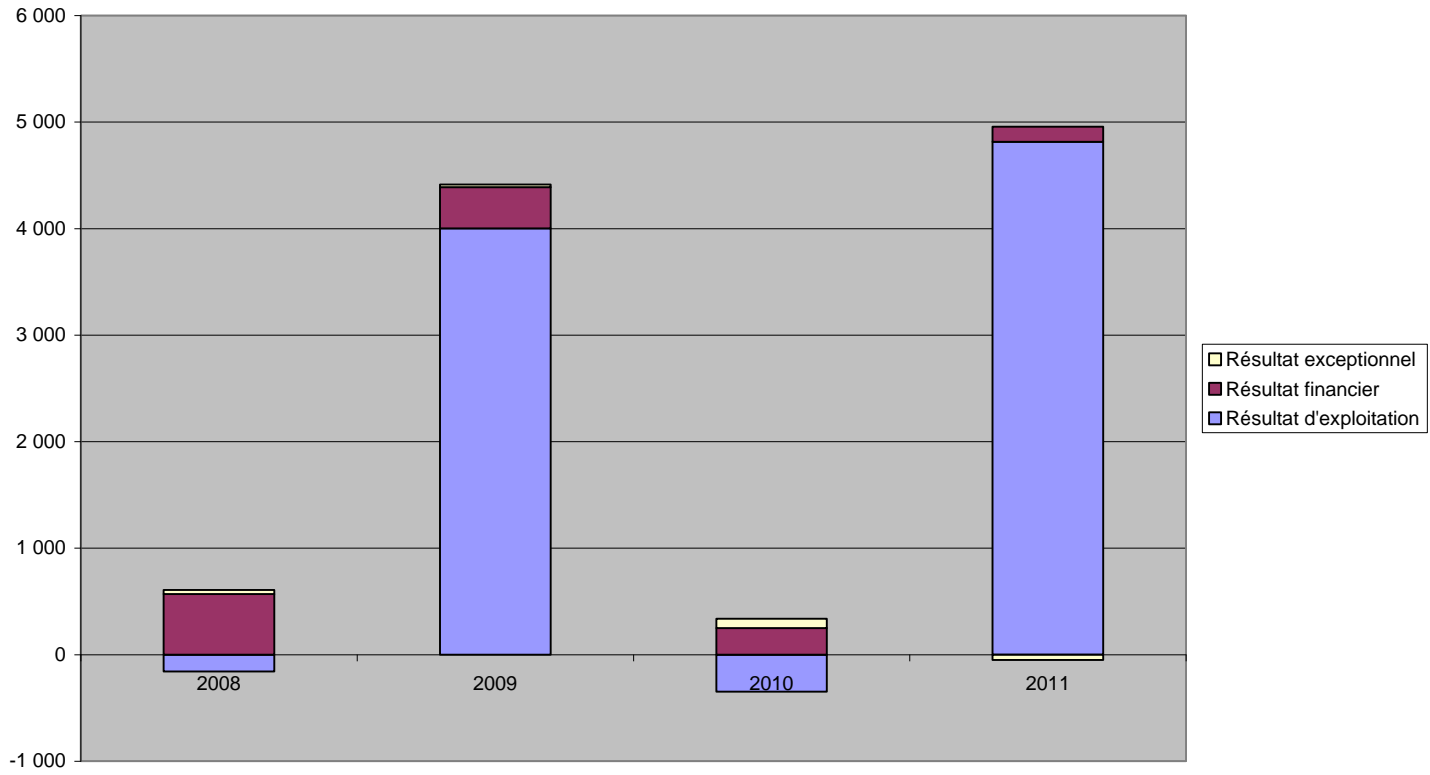
En k€	2008	2009	2010	2011
Résultat d'exploitation	-159	4 001	-347	4 814
Résultat financier	569	387	249	142
Résultat exceptionnel	38	25	89	-51

Le résultat financier est en baisse à la suite d'une diminution des taux d'intérêts en 2011.

Le graphique suivant met en évidence l'importance du résultat d'exploitation pour le CCFD-Terre Solidaire. C'est la maîtrise de l'adéquation des dépenses d'exploitations et des produits d'exploitation (pour l'essentiel des dons et legs) qui entraîne le résultat. Le résultat financier ne vient qu'apporter un complément.

Complément à l'annexe V.2et 3

composante du résultat global



Compte d'emploi des ressources 2011

Tous les chiffres sont en k€

EMPLOIS (Dépenses)	Réalise 2009		Réalise 2010		Réalise 2011	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Projets Afrique	6 586	18,5%	5 378	13,9%	5 647	13,9%
Projets Amérique Latine	2 758	7,7%	4 038	10,4%	4 100	10,1%
Projets Asie, Océanie	3 424	9,6%	3 259	8,4%	3 264	8,0%
Projets Europe de l'Est	858	2,4%	987	2,6%	702	1,7%
Projets Migrants	711	2,0%	793	2,1%	903	2,2%
Projets Bassin Méditerranéens	1 931	5,4%	1 468	3,8%	1 404	3,5%
Mondial		0,0%	416	1,1%	347	0,9%
Autres actions toute zone	1 026	2,9%	452	1,2%	787	1,9%
Suivi accompagnement Projets	3 198	9,0%	3 292	8,5%	3 591	8,8%
Subvention Sidi	1 200	3,4%	1 309	3,4%	1 381	3,4%
Appui aux partenaires	21 692	60,8%	21 392	55,3%	22 125	54,5%
Education au développement	5 714	16,0%	7 358	19,0%	6 984	17,2%
Evènement spécial	0	0,0%	191	0,5%	1 117	2,8%
Achats de produits solidaires	221	0,6%	287	0,7%	212	0,5%
Education au développement	5 935	16,6%	7 837	20,3%	8 312	20,5%
Total des missions sociales	27 627	77,4%	29 229	75,6%	30 437	75,0%
Frais de collecte	3 527	9,9%	4 174	10,8%	4 562	11,2%
Frais traitement dons	665	1,9%	668	1,7%	675	1,7%
Frais appel à la générosité	4 191	11,7%	4 842	12,5%	5 237	12,9%
Frais communication	273	0,8%	824	2,1%	718	1,8%
Frais de fonctionnement	3 510	9,8%	3 683	9,5%	4 076	10,0%
Charges financières	86	0,2%	90	0,2%	133	0,3%
Autres frais	3 869	10,8%	4 598	11,9%	4 926	12,1%
TOTAL DES EMPLOIS	35 687	100,0%	38 669	100,0%	40 601	100,0%
Report de ress. affectées	1 424		3 168		1 215	
Charges exceptionnelles	21		849		138	
EXCEDENT	4 413		0		4 904	
TOTAL GENERAL	41 545		42 686		46 858	

RESSOURCES	Réalise 2009		Réalise 2010		Réalise 2011	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Dons ordinaires non affectés	27 234	68,2%	27 335	68,3%	29 339	64,7%
Dons ordinaires affectés	266	0,7%	2 377	5,9%	731	1,6%
Dons issus de l'épargne solidaire non affectés	71	0,2%	77	0,2%	111	0,2%
Dons issus de l'épargne solidaire affectés	1 210	3,0%	863	2,2%	582	1,3%
Legs / donations / assurances vie	5 669	14,2%	6 370	15,9%	10 661	23,5%
Total de la générosité du public	34 451	86,3%	37 023	92,5%	41 425	91,4%
Cofinancements hors Frais Administratifs	3 816	9,6%	1 368	3,4%	2 166	4,8%
Frais Administratifs des cofinancements	142	0,4%	254	0,6%	166	0,4%
Subventions	94	0,2%	102	0,3%	111	0,2%
Abonnements	245	0,6%	161	0,4%	183	0,4%
Vente de produits solidaires	285	0,7%	361	0,9%	340	0,8%
Autres ressources	430	1,1%	433	1,1%	299	0,7%
Produits financiers	457	1,1%	339	0,8%	309	0,7%
Recettes RN - Evènements nationaux	0	0,0%	0	0,0%	326	0,7%
TOTAL DES RESSOURCES	39 920	100,0%	40 042	100,0%	45 325	100,0%
Reprise de ressources affectées	1 530		1 695		1 447	
Produits exceptionnels	95		938		86	
DEFICIT	0		11		0	
TOTAL GENERAL	41 545		42 686		46 858	

Compte d'emploi des ressources 2011 (format règlement CNC 2008)

Tous les chiffres sont en k€

EMPLOIS DE L'EXERCICE	Emplois 2011 \$= compte de résultat	Emploi des ressources issues de la GP consommées en 2011
1- MISSIONS SOCIALES	30 381	27 554
1.1 Réalisées en France	8 302	7 595
Actions réalisées directement	1 335	1 381
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes	3 591	3 591
1.2 Réalisées à l'étranger	17 153	14 987
Actions réalisées directement	5 237	5 237
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes	5 237	5 237
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	4 985	3 904
2.1 Frais d'appel à la générosité du public		
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés		
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		
		36 696
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU CR	40 603	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	135	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	1 215	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	4 904	
V - TOTAL GENERAL	46 858	
Vbis - PART DES ACQUISITIONS D'IMMOS BRUTES DE L'EXERCICE FINANCEES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
VI - NEUTRALISATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOS FINANCEES A COMPTER DE LA 1 ^{ère} APPLICATION DU REGLEMENT PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
VII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		36 696

RESSOURCES	Ressources collectées en 2011 = compte de résultat	Ressources collectées auprès du public et consommées en 2011
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		11 263
1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	41 425	41 425
1.1 Dons et legs collectés	40 732	40 732
- Dons manuels non affectés	29 339	29 339
- Dons manuels affectés	731	731
- Legs et autres libéralités non affectés	10 661	10 661
- Legs et autres libéralités affectés	0	0
1.2 Autres produits liés à l'appel à la GP	693	693
2 - AUTRES FONDS PRIVES	0	0
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	2 571	
4 - AUTRES PRODUITS	1 392	
I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU CR	45 388	
II - REPRIS DE PROVISIONS	23	
III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	1 447	
IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		232
V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
VI - TOTAL GENERAL	46 858	41 656
VII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		36 696
SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		16 224

III. Le CER – Compte d’Emploi des Ressources

Les points clé

- CER présenté selon le format 2008 – l’ancien format a été également réutilisé pour permettre la comparaison des années.
- Un engagement maintenu du CCFD–Terre Solidaire auprès de ses partenaires.
- Une augmentation de la part Education au Développement liée aux 50 ans

1. Construction du CER

Défini et encadré par un ensemble de textes s’appliquant aux organisations faisant appel à la générosité du public, le Compte d’Emploi des Ressources (CER), fait partie intégrante de l’annexe des comptes annuels depuis 2005.

Le Comité de la Réglementation Comptable (CRC) a adopté en 2008 un règlement (n° 2008-12 du 7 mai 2008) fixant plus précisément les règles d’établissement du CER, en modification du règlement n°99-01, texte qui s’applique pour les comptes ouverts à partir du 1^{er} janvier 2009. C’est donc ce texte qui sert de fondement à l’élaboration du CER 2011 du CCFD–Terre Solidaire. Le CER version antérieure est présenté afin de mettre en évidence les évolutions de l’année.

La mise en œuvre de cette nouvelle réglementation a fait l’objet de plusieurs décisions du Conseil d’Administration du CCFD–Terre Solidaire, détaillées dans les annexes.

2. Ressources

2.1 Ressources issues de la générosité du public

Le montant des ressources issues de la générosité du public s’élève en 2011 à 41 425K€, en augmentation de plus de 11.89% par rapport à l’année 2010.

Cette forte hausse de la générosité du public repose pour l’essentiel sur l’augmentation des legs, donations et assurances-vie, qui représentent en 2011 23.5% de nos ressources contre 15.9% en 2010. C’est l’incidence de l’Assurance Vie de 7.8millions d’euros reçue fin décembre.

Compte tenu du faible montant des cofinancements et des revenus financiers le poids relatif des ressources issues de la générosité du public dans l’ensemble des ressources 2011 du CCFD–Terre Solidaire s’élève à plus de 91.4% du total.

2.2 Autres ressources

Avec le deuxième versement du cofinancement pour la guinée de la CEE les ressources issues des cofinancements sont en légère augmentation.

Hors les cofinancements, le CCFD–Terre Solidaire dispose d’autres ressources dont l’impact est moindre, parmi lesquelles :

- les **frais administratifs prélevés sur les cofinancements** : ces montants, contractuels, varient entre 6 et 10% du montant des projets cofinancés, selon les bailleurs. Ils permettent de couvrir les frais de structure du CCFD–Terre Solidaire.
- les **abonnements à « Faim & Développement Magazine » et à la « Lettre Aux Donateurs »**, publications d’intérêt général destinées à informer les bénévoles, les donateurs et le grand public.
- la **vente de produits solidaires**, corollaire du soutien du CCFD–Terre Solidaire au développement du commerce équitable.

Il convient de souligner l'érosion des **ressources financières**, produit du placement de la trésorerie du CCFD-Terre Solidaire

Les placements du CCFD-Terre Solidaire se font en SICAV de trésorerie dont les intérêts sont actuellement particulièrement faibles. Une diversification avec une part de placements à plus long terme et à rendement plus élevé est en cours.

3. Ressources affectées aux missions

3.1 Partenariat international

Le montant des dépenses de l'année liées à la mission de partenariat international se monte à 22 125k€, soit 54,5 % du total des dépenses de l'année.

Ce montant comprend toutes les dépenses directement liées au partenariat international, à savoir les subventions versées aux partenaires (*cf. Compte de Résultat 2.4*), mais aussi les salaires et les frais de déplacement des salariés en charge de la gestion partenariale, regroupés dans la ligne Suivi et Accompagnement de projets.

Durant l'année 2011 le CCFD-Terre Solidaire a maintenu la mise en place de conventions pluriannuelles avec ses partenaires en signant 8 nouvelles conventions pour un montant de 2 389 500€.

	Nombre de conventions signées	Montant de conventions signées
Total	21	6 902 446
2007	7	1 058 500
2008	6	889 250
2009	8	1 743 895
2010	13	3 210 801
2011	8	2 389 500

3.2 Education au développement

La ligne Education au Développement comprend toutes les dépenses liées à la mission d'Education au Développement du CCFD-Terre Solidaire, soit les créations pédagogiques, la formation, l'animation sur le territoire français.

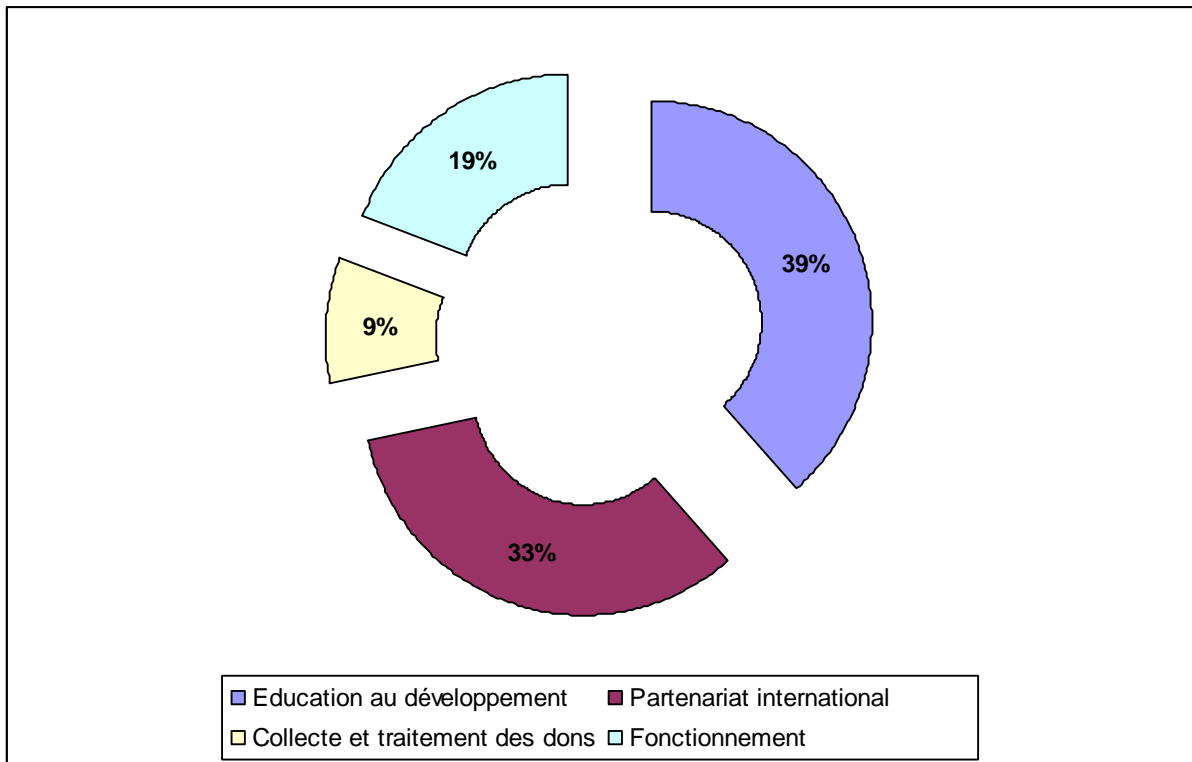
Elle comprend en particulier cette année les événements liés aux 50 ans et la suite de la campagne « Aidons l'Argent » dans laquelle l'ensemble de l'action du CCFD-Terre Solidaire pour une économie plus juste – lutte contre les paradis fiscaux, promotion de la finance solidaire... - était investie. Cette campagne s'est poursuivie jusqu'au G20.

3.3 Plaidoyer

Le plaidoyer, qui vient en appui aux missions de Partenariat International et d'Education Au Développement se répartit entre ces deux postes, à raison de 75% pour le partenariat, et 25% pour l'Education au Développement. Les dépenses de plaidoyer sont légèrement supérieures à 600 k€.

3. 4 Masse salariale

72% de la masse salariale est directement dédiée aux missions sociales, éducation au développement et partenariat international.



4. Ressources affectées aux autres dépenses

4.1 Frais d'appel à la Générosité du Public

Les frais d'appel à la générosité du public sont en hausse. Cette hausse est pour une bonne part due à la masse salariale.

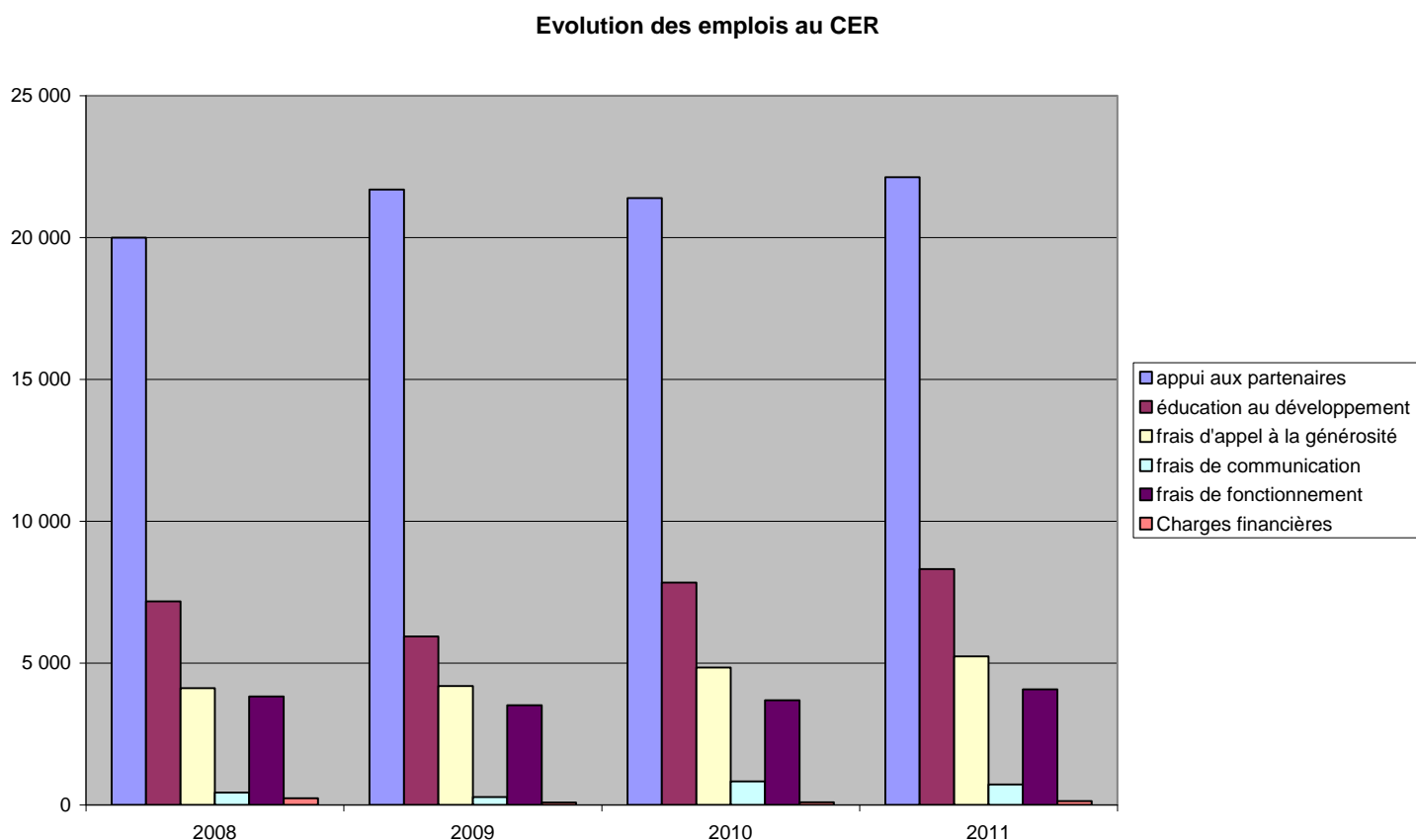
Le ratio d'efficacité de la collecte est de 5.87, soit un retour de 5.87€ collecté, pour 1€ consacré à cette collecte. Ce ratio passe à 7.91 si l'on considère toute la générosité du public, donc en incluant les legs et Assurances Vie.

4.2 Frais de communication, de fonctionnement

Les frais de communication sont en diminution.

Les frais de fonctionnement sont en hausse pour une part à cause de la masse salariale (création de postes et augmentations) et d'autre part des dotations aux amortissements des systèmes informatiques et de l'immobilier.

Le graphique suivant rend visible, pour les 4 dernières années, la répartition des emplois dans le CER et leur évolution.



Les frais de communication, de fonctionnement et financiers sont regroupés dans le CER réglementaire dans la rubrique "Frais de fonctionnement"

5. Que dit le nouveau Compte d'Emploi des Ressources ?

Emploi des ressources collectées auprès du public :

- 75.08% des recettes collectées auprès du public ont été utilisées pour la mission sociale
- 14.27% pour les frais de recherche de fonds
- 10.63% pour les frais de fonctionnement et de communication

Le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées dans l'année est de 16 224K€ en augmentation (+4 961k€).

IV. Autres informations

1. Effectifs du CCFD–Terre Solidaire

Au 31/12/2011	Nombre de salariés	Hommes	Femmes	Employés	Cadres	Au 31/12/2010
CDI	166	57	109	64	102	160
CDD	3	2	1	1	2	11
Effectif total	169	59	110	65	104	171

Les 169 postes salariés représentent 159.74 équivalent temps plein

2. Bénévolat

L'étude menée cette année nous permet de donner une première évaluation de l'apport en équivalent temps plein que représente l'action des bénévoles dans les délégations diocésaines et au siège :

	Nombre de bénévoles	Jours*	Equivalent temps plein**
Délégations Diocésaines	7 448	55 660	272
Instances nationales	38	2 414	12
Bénévoles du siège	82	3 953	19
TOTAL	7 568	62 027	303

*8h = 1 jour

**1 temps plein = 205 jours

Cette action peut être également présentée par nature d'activités :

	Nombre de bénévoles	Jours	Equivalent temps plein
Missions sociales	7 462	57 700	282
Collecte	58	2 650	13
Fonctionnement	48	1 677	8
TOTAL	7 568	62 027	303

L'action du CCFD-Terre Solidaire en 2011 a donc été assurée par 7 568 bénévoles représentant 303 équivalents temps plein et 169 salariés représentant 159.74 équivalents temps plein.

Conclusion : Evénements post-clôture et perspectives

Pas d'événements post clôture à signaler.

Le CCFD-Terre Solidaire a engagé la relecture de son bilan des années 2008-2012 correspondant au dernier rapport d'orientation ainsi que la préparation du futur rapport d'orientation.

Le budget 2012 a été avant la réception de l'assurance vie de 7,8millions d'euros à l'équilibre. Compte tenu du résultat exceptionnel de 2011 une rectification budgétaire permettant :

- De développer la mission sociale (signature de conventions pluriannuelles avec les partenaires et campagnes d'éducation au développement)
- De **mettre en place de nouveaux moyens pour le développement de l'activité**

sont à l'étude. Le budget 2012 serait alors déficitaire.

V. Résolutions

Résolution n°1

Après avoir entendu la présentation des comptes par le Trésorier National et l'avis du Commissaire aux Comptes, l'Assemblée Générale, a approuvé les comptes de l'année 2011 et donné quitus aux administrateurs de leur gestion.

Résolution n°2

L'Assemblée Générale, réuni le 12 mai 2012, a décidé d'affecter le résultat 2011, excédentaire de 4 903 735.84€, pour maintenir le compte de suivi des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées de la manière suivante :

- en ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées + 4 960 544.91€
- en report à nouveau - 56 809.07 €

Fonds propres	Au 31/12/2011 avant affectation du résultat 2011	Proposition Affectation résultat 2011	Au 31/12/2011 après affectation du résultat 2011
Ecart de réévaluation libre	1 556 840		1 556 840
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Fonds associatif sans droit de reprise	7 461 973		7 461 973
Ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées	11 263 389	4 960 545	16 223 934
Report à nouveau	4 518 504	-56 809	4 461 695
Résultat de l'année	4 903 736	-4 903 736	0
Total	29 704 442	0	29 704 442

Résolution n°3

L'AG a pris acte des conventions réglementées.

ANNEXES COMPTABLES

ANNEXES COMPTABLES.....	28
I. Principes et méthodes comptables	30
I.1 Les immobilisations incorporelles et corporelles.....	30
I.1.1 Règles d’amortissements.....	31
I.1.2 Méthode des composants	31
I.2 Les titres de participation	31
I.3 Les dons reçus suite au mailing de Noël	32
I.4 Les soldes bancaires	32
I.5 Les valeurs mobilières de placement	32
I.6 Les fonds dédiés.....	32
I.7 Les legs.....	32
I.8 Les projets et les projets cofinancés	32
I.9 Le secteur fiscalisé et la charge d’impôt.....	33
I.10 Les Délégations Diocésaines	33
I.11 Les salaires des dirigeants.....	33
I.12 Les honoraires des commissaires aux comptes	33
I.13 Effectifs du CCFD–Terre Solidaire	33
II. Informations relatives à l’actif.....	34
II.1 Immobilisations incorporelles	34
II.2 Immobilisations corporelles	35
II.2.1 Constructions	35
II.2.2 Autres immobilisations corporelles	36
II.3 Titres de participation	37
II.4 Créances rattachées à des participations	38
II.5 Détail des prêts.....	38
II.6 Détail des autres créances.....	39
II.7 Echéance des créances	39
II.8 Valeurs mobilières de placement	40
II.9 Provisions sur valeurs mobilières de placement	40
II.10 Charges constatées d’avance	40
III. Informations relatives au passif	41
III.1 Fonds propres	41
III.2 provisions pour risque et charges	41
III.3 Fonds dédiés.....	42
III.4 Fournisseurs et comptes rattachés.....	42
III.5 Détail des dettes fiscales et sociales	43
III.6 Détail des autres dettes.....	43
III.7 Échéances des dettes.....	44
IV. Engagements hors bilan	45
IV.1 Engagements retraite.....	45
IV.2 Legs	45
IV.3 Autres engagements.....	45
IV.4 Contributions volontaires en nature	45
IV.5 Participation au FID.....	46
V. Informations relatives au compte de résultat.....	46
V.1 Détail des autres achats et charges externes.....	46
V.2 Le résultat financier.....	47
V.3 Le résultat exceptionnel	47
VI. Compte d’Emploi des Ressources (CER).....	48
VI.1 Format du CER	48
VI.2 Définitions.....	48
VI.3 Stock initial de générosité du public	49
VI.4 Affectation des ressources issues de la générosité du public aux emplois	49

VII. Filiales et participations 51
VII.1 Tableau des filiales et participations..... 51
VII.2 La SIDI52

Les éléments développés dans l'annexe ont pour objectif de compléter et d'explicitier les informations du bilan et du compte de résultat. Ces notes et annexes sont issues de la comptabilité générale du CCFD–Terre Solidaire et font partie intégrante des comptes annuels.

I. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du Comité de Règlementation Comptable qui codifie les règles spécifiques applicables aux associations.

L'association prend également en compte, les dispositions du règlement CRC n°2004-06 sur la définition et l'évaluation des actifs, ainsi que le règlement CRC 2008-12 fixant les règles d'élaboration du Compte d'Emploi des Ressources.

I.1 Les immobilisations incorporelles et corporelles

Le patrimoine immobilier du CCFD–Terre Solidaire est constitué du siège de l'association à Paris, de locaux de délégations diocésaines à Strasbourg et à Nantes, d'un Espace d'Animation à Lourdes, et enfin d'un immeuble parisien occupé pour partie par la Sidi, filiale du CCFD–Terre Solidaire et pour partie par la délégation diocésaine de Paris. Ces immeubles constituent des biens indissociables de l'activité du CCFD–Terre Solidaire et leur valeur, considérée d'utilité, a fait l'objet d'un amortissement à compter de l'exercice 2004.

L'ensemble des immobilisations a fait l'objet d'une réévaluation libre au 1^{er} janvier 1997, sur la base des valeurs nettes comptables au 31 décembre 1996. Les biens immobiliers ont été évalués à titre d'expert, comme indiqué ci-dessous.

Locaux		Valeur au 31/12/1996	Montants réévalués au 01/01/1997
Siège du CCFD	75001 - Paris	4 843 037	5 893 679
Immeuble rue Guy de la Brosse	75005 - Paris	0	839 994
Espace Rencontre	65100 - Lourdes	96 043	83 847
Délégation Diocésaine	67000 - Strasbourg	73 176	101 379
Délégation Diocésaine	44000 - Nantes	167 694	152 449
Total		5 179 950	7 071 347

En 2009, la valeur des terrains a été isolée dans la valeur totale des constructions pour les immeubles dont le CCFD–Terre Solidaire possède la totalité, à savoir le 4 rue Jean Lantier, l'immeuble de la rue Guy de la Brosse, et l'Espace Rencontre à Lourdes. C'est une expertise menée sur les immeubles du CCFD–Terre Solidaire en décembre 2008 qui a permis d'isoler la valeur du terrain dans la valeur de la construction, à partir d'un pourcentage fourni par l'expert : 15% pour le 4 rue Jean Lantier, 20% pour la rue Guy de la Brosse.

I.1.1 Règles d'amortissements

Les règles d'amortissement des immobilisations sont détaillées ci-dessous. Elles correspondent à leur durée d'utilisation. La durée d'amortissement des honoraires d'architecte est conformée à la durée d'amortissement des travaux sur lesquels portaient ces honoraires à partir de l'année 2010. De même c'est à partir de l'exercice 2010 que – autant que faire se peut – chacun des travaux engagés est rattaché à son lot d'immeuble.

Les immeubles (constructions) ont été séparés en différents composants selon la méthode des composants.

REGLES D'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

après passage en méthode des composants pour les biens immobiliers

Nature des biens à amortir	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles		
Logiciels informatiques	Linéaire	2 – 3 ans
Immobilisations corporelles		
Immeubles		
<i>gros œuvres</i>	<i>Linéaire</i>	<i>100 ans</i>
<i>Façades et toitures</i>	<i>Linéaire</i>	<i>30 ans</i>
<i>Chauffage</i>	<i>Linéaire</i>	<i>20 ans</i>
<i>Aménagements décoration</i>	<i>Linéaire</i>	<i>15 ans</i>
Installations techniques et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	5 ans
Matériel informatique de gestion	Linéaire	3 ans
Matériel informatique des Délégations Diocésaines	Linéaire	5 ans

I.1.2 Méthode des composants

En application des normes comptable nous appliquons la méthode des composants pour les biens immobiliers (constructions et travaux)

L'ensemble des biens immobiliers sont décomposés en 4 natures de composant : Gros œuvre,

- Façades et toitures,
- Chauffage,
- Aménagement décorations...

I.2 Les titres de participation

Les titres de participation sont évalués au bilan du CCFD–Terre Solidaire selon la situation nette apparaissant au dernier bilan des filiales ou entreprises dont le CCFD–Terre Solidaire détient des

participations. Lorsque cette valeur d'inventaire est inférieure à la valeur historique figurant au bilan, une provision pour dépréciation est comptabilisée pour le montant de l'écart constaté.

I.3 Les dons reçus suite au mailing de Noël

Le CCFD–Terre Solidaire adresse à ses donateurs un mailing pour Noël. Les dons reçus, datés de 2011, encaissés en début 2012 sont rattachés à l'exercice 2011. Ils sont comptabilisés en recettes dans le compte de résultat, et en dons à recevoir dans les « autres créances » du bilan.

I.4 Les soldes bancaires

Les comptes principaux du CCFD–Terre Solidaire fonctionnent en soldes fusionnés. La présentation des soldes bancaires au bilan est réalisée en soldes compensés par établissement afin de donner une image fidèle des disponibilités réelles de l'association à la clôture des comptes.

I.5 Les valeurs mobilières de placement

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. La comparaison de ce montant avec la valeur estimée de réalisation du portefeuille en fin d'année conduit – ou non – à enregistrer une provision pour dépréciation.

I.6 Les fonds dédiés

Les fonds dédiés répondent à l'institution du suivi comptable des dons dédiés datant du règlement comptable du 16/02/1999. Ils sont constitués par zone géographique, et le suivi analytique permet d'en analyser la destination pays par pays ou partenaire par partenaire.

Ces fonds sont constitués des dons dédiés par les donateurs, soit de manière spontanée, soit en réponse à un appel d'urgence lancé par le CCFD–Terre Solidaire dans le cas de catastrophes naturelles ou de conflits (appels pour Haïti en 2010). Les produits issus des deux Fonds Communs de Placement, EurcoSolidarité et Faim&Développement sont également comptabilisés en dons dédiés.

I.7 Les legs

Les legs et donations sont enregistrés en produit au fur et à mesure de la réalisation complète de chaque bien. Auparavant, ils sont suivis en compte de tiers « legs en cours » pendant la durée de leur règlement.

Le stock de legs à recevoir, estimé au 31 décembre selon les informations disponibles à la clôture, est pris en compte dans les éléments hors bilan.

I.8 Les projets et les projets cofinancés

Les projets sont enregistrés en charge et en dette dès leur validation par le Conseil d'Administration, après instruction et avis du Comité Permanent de Financement (CPF). L'engagement du CCFD–Terre Solidaire est alors ferme, et matérialisé par l'envoi d'un courrier de confirmation aux partenaires concernés.

Le CCFD–Terre Solidaire signe depuis l'exercice 2007 des conventions pluriannuelles avec certains de ses partenaires, permettant le financement de leurs projets sur une période de 3 ans. L'intégralité de la charge est enregistrée l'année de la signature de la convention.

Les sommes votées non décaissées sont régulièrement réutilisées pour le même partenaire ou pour des projets dans le même pays après validation du Conseil d'Administration. Elles sont reprises en compte de résultat, au débit du compte de charges « subventions versées », et au

crédit d'un sous-compte de charge « reprises de Projets Restant A Payer », sans impact, donc, sur le résultat, sur la présentation du résultat ni sur les recettes du CCFD–Terre Solidaire.

Enfin les cofinancements sont enregistrés à leur versement, et non à la signature du contrat avec le cofinancier. N'est comptabilisée en recette que la somme versée, et non l'engagement total du bailleur.

I.9 Le secteur fiscalisé et la charge d'impôt

Le CCFD–Terre Solidaire a mis en place depuis l'exercice 2000 un secteur fiscalisé, qui comprend :

- l'activité d'élaboration, d'impression et d'envoi des publications du CCFD–Terre Solidaire (Faim & Développement Magazine, Lettre Aux Donateurs), ainsi que les abonnements correspondants
- l'activité de vente de produits issus du commerce équitable ainsi que des produits annexes (par exemple cartes de vœux, cartes Peters,...)

Cette activité fiscalisée génère une déclaration. Étant déficitaire, elle ne génère aucun impôt.

Le CCFD–Terre Solidaire effectue également une déclaration mensuelle de TVA.

Par ailleurs, le CCFD–Terre Solidaire calcule, enregistre, et paye des impôts sur ses revenus fonciers (loyers) et sur les revenus de ses capitaux mobiliers, au taux de 24%. Cet impôt représente 880 € en 2011.

I.10 Les Délégations Diocésaines

L'action du CCFD–Terre Solidaire sur le territoire français est menée par 99 Délégations Diocésaines, établissements du CCFD–Terre Solidaire. Elles ont notamment en charge l'animation, l'éducation au développement, la collecte.

Leur comptabilité, tenue tout au long de l'année, est intégrée en fin d'exercice à la comptabilité du siège.

I.11 Les salaires des dirigeants

Les trois principaux dirigeants du CCFD–Terre Solidaire, président, trésorier, secrétaire général, sont tous bénévoles.

I.12 Les honoraires des commissaires aux comptes

Conformément au code du commerce (art.R123-198), le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à 46 600.94€TTC liés au contrôle des comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2011.

I.13 Effectifs du CCFD–Terre Solidaire

Au 31/12/2011	Nombre de salariés	Hommes	Femmes	Employés	Cadres	Au 31/12/2010
CDI	166	57	109	64	102	160
CDD	3	2	1	1	2	11
Effectif total	169	59	110	65	104	171

II. Informations relatives à l'actif

II.1 Immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles - valeurs brutes	Valeur Brute 01/01/2011	Acquisitions	Diminutions	Valeur Brute 31/12/2011
Base de données gestion des projets	53 600	129 958		183 558
Micro - informatique individuelle	128 168			128 168
Base de données gestion des dons	778 905			778 905
Système comptable	226 043	29 601		255 644
Système gestion des dons des DD	15 302			15 302
Site intranet du CCFD	96 637		0	96 637
Immobilisations en cours				
Base de données Partenariat	138 122		138 122	0
Site Micro-dons	0	59 860	0	59 860
Total	1 436 777	219 419	138 122	1 518 074

Immobilisations incorporelles - amortissements	Cumul dépréciations 01/01/2011	Dotations	Reprises	Cumul dépréciations 31/12/2011
Base de données gestion des projets	19 187	53 428		72 615
Micro - informatique individuelle	128 168			128 168
Base de données gestion des dons	778 905			778 905
Système comptable	204 486	24 649		229 135
Système gestion des dons des DD	15 302			15 302
Site intranet du CCFD	27 538	32 075		59 613
Total	1 173 586	110 152	0	1 283 738

Immobilisations incorporelles - valeurs nettes	Valeur nette 31/12/2010	Valeur nette 31/12/2011
Base de données gestion des projets	34 413	110 943
Micro - informatique individuelle	0	0
Base de données gestion des dons	0	0
Système comptable	21 557	26 510
Système gestion des dons des DD	0	0
Site intranet du CCFD	69 099	37 024
Immobilisations en cours	138 122	59 860
Total	263 191	234 337

II.2 Immobilisations corporelles

II.2.1 Constructions

Patrimoine immobilier - valeurs brutes	Valeur Brute 01/01/2011	Acquisitions	Diminutions (sorties)	Valeur Brute 31/12/2011
Terrains	602 479			602 479
Sous total terrains	602 479	0	0	602 479
Gros Œuvres	6 329 951	642 055		6 972 006
Façade et toiture	1 582 488	2 005		1 584 493
Chauffage	1 607 058	63 961		1 671 019
Agencements Décorations...	1 208 206	120 363		1 328 569
Sous constructions	10 727 703	828 384	0	11 556 086
Total	11 330 181	828 384	0	12 158 565

L'augmentation de 828 384 € correspond notamment à l'acquisition d'un appartement au 8 rue Jean Lantier pour 500 000€ pour une extension de l'immeuble du siège et les travaux de réfection sur sous-sol dont la création d'une issue de secours.

Patrimoine immobilier - amortissements	31/12/2010	Dotations	Reprises (sorties)	31/12/2011
Terrains	0	0	0	0
Gros Œuvres	1 590 814	70 837		1 661 651
Façade et toiture	440 630	60 125		500 755
Chauffage	467 053	88 512		555 565
Agencements Décorations...	340 688	94 698		435 386
Total	2 839 186	314 172	0	3 153 357

Patrimoine immobilier - valeurs nettes	31/12/2010	31/12/2011
Terrains	602 479	602 479
Gros Œuvres	4 739 137	5 310 355
Façade et toiture	1 141 857	1 083 737
Chauffage	1 140 005	1 115 454
Agencements Décorations...	867 518	893 183
Total	8 490 996	9 005 206

II.2.2 Autres immobilisations corporelles

Autres immobilisations corporelles - valeurs brutes	Valeur Brute 01/01/2011	Acquisitions	Diminutions	Valeur Brute 31/12/2011
Matériel et outillage	74 157	20 229		94 386
Matériel de bureau	31 006			31 006
Matériel de bureau audiovisuel	84 331			84 331
Base de données gestion des projets - Serveur	5 952			5 952
Micro - informatique individuelle	632 468	112 583	1 491	743 559
Base de données gestion des dons - Serveur	62 939			62 939
Système comptable - Serveur	7 947			7 947
Matériel informatique des DD	404 897	17 342	3 188	419 051
Matériel d'exposition	142 399			142 399
Mobilier de bureau	277 314	1 928		279 242
Immobilisations en cours				
Travaux	0	36 136		36 136
Total	1 723 412	188 218	4 679	1 906 950

Les immobilisations en cours correspondent à la création d'un ascenseur aux normes handicapés rue Jean Lantier.

Autres immobilisations corporelles - amortissements	Cumul dépréciations 01/01/2011	Dotations	Reprises	Cumul dépréciations 31/12/2011
Matériel et outillage	51 810	10 592		62 402
Matériel de bureau	30 416	590		31 006
Matériel de bureau audiovisuel	77 622	6 130		83 752
Base de données gestion des projets - Serveur	5 952			5 952
Micro - informatique individuelle	454 671	94 517	406	548 782
Base de données gestion des dons - Serveur	62 939			62 939
Système comptable - Serveur	7 166	661		7 828
Matériel informatique des DD	364 914	14 842	3 188	376 567
Matériel d'exposition	142 399			142 399
Mobilier de bureau	254 390	9 563		263 953
Total	1 452 279	136 895	3 594	1 585 580

Autres immobilisations corporelles - valeurs nettes	31/12/2010	31/12/2011
Matériel et outillage	22 347	31 984
Matériel de bureau	590	0
Matériel de bureau audiovisuel	6 710	580
Base de données gestion des projets - Serveur	0	0
Micro - informatique individuelle	177 797	194 778
Base de données gestion des dons - Serveur	0	0
Système comptable - Serveur	781	120
Matériel informatique des DD	39 983	42 484
Matériel d'exposition	0	0
Mobilier de bureau	22 923	15 288
<i>Immobilisations en cours</i>	0	36 136
Total	271 132	321 369

II.3 Titres de participation

Titres détenus	Valeur Brute 01/01/2011	Acqu.	Dim.	Valeur Brute 31/12/2011	Cumul dépré. 01/01/2011	Dot.	Rep.	Cumul dépré. 31/12/2011	Net 31/12/2011
BFCC (Crédit Coopératif)	3 064			3 064	0			0	3 064
SIDI	2 858 512	50 160	100 928	2 807 744	0			0	2 807 744
SIDI GESTION SAS	0	37 000	13 000	24 000					24 000
Solidar'Monde	30 011			30 011	-30 011			-30 011	0
SIFA (Société d'Investissement France Active)	1 020			1 020	0			0	1 020
Karthala	30 481			30 481	0			0	30 481
SAPIE	4 573			4 573	0			0	4 573
Total	2 927 662	87 160	113 928	2 900 894	-30 011	0	0	-30 011	2 870 882

Dans le cadre de son engagement à la SIDI, sa filiale, le CCFD-Terre Solidaire détient désormais 18 472 actions soit 21.60% du capital de la SIDI. Le CCFD-Terre solidaire a acquis 37 000 actions – valeur 1€ lors de la création de SIDI-Gestion, société commanditée par SIDI-SCA, pour 37 000€ et a cédé à trois congrégations du pacte de gestion 13 000 actions pour un montant de 13 000€.

II.4 Créances rattachées à des participations

Créances rattachées à des participations	Valeur brute 01/01/2011	Aug.	Dim.	Valeur brute 31/12/2011	Cumul dépréciations 01/01/2011	Dot.	Rep.	Cumul dépréciations 31/12/2011	Valeur nette 31/12/2011
Créance ratt. Max Havelaar reprise EURL	20 490		20 490	0	-20 490		20 490	0	0
Créance ratt. SIFA (Société d'Investissement France Active)	1 079			1 079				0	1 079
Créance ratt. SAPIE	4 955			4 955	-4 955			-4 955	0
Total	26 524	0	20 490	6 034	-25 444	0	20 490	-4 955	1 079

La créance sur la société scoop >El Amal est définitivement liquidée, sans impact sur le résultat car totalement dépréciée.

II.5 Détail des prêts

Prêts	Valeur brute 01/01/2011	Aug.	Dim.	Valeur brute 31/12/2011	Cumul dépréciations 01/01/2011	Dot.	Rep.	Cumul dépréciations 31/12/2011	Valeur nette 31/12/2011	Valeur nette 31/12/2010
Prêt Plateforme du Commerce Equitable	2 500		2 500	0	-2 500		2 500	0	0	0
Prêt Max Havelaar	36 000	14 000	0	50 000	0			0	50 000	36 000
Prêt Max Havelaar reprise EURL	2 318			2 318	-2 318			-2 318	0	0
Prêt CRID	70 000	0	70 000	0	0			0	0	70 000
Prêt GRDR	150 000	0	0	150 000	0			0	150 000	150 000
Prêt collectif éthique sur étiquette	0	10 000		10 000					10 000	0
Prêts au personnel	20 887	42 000	27 485	35 402	0			0	35 402	20 887
Total	281 705	66 000	99 985	247 720	-4 818	0	2 500	-2 318	245 402	276 887

II.6 Détail des autres créances

Détail des autres créances	Montant
Dons et legs à recevoir	1 689 495
Crédit de TVA	14 580
Produits à recevoir	188 293
Salaires et comptes rattachés	57 566
Préfinancements de programmes cofinancés	302 212
Avances et acomptes fournisseurs	57 169
Loyers à recevoir	0
Créances diverses	20 146
Compte courant	1 672 720
Total	4 002 181

II.7 Echéance des créances

Échéances des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 034		6 034
Prêts	247 720	79 062	168 659
Autres immobilisations financières	20 408		20 408
De l'actif immobilisé	274 162	79 062	195 100
Autres créances clients	164 639	164 639	0
Dons à recevoir et legs à recevoir	1 689 495	1 689 495	0
Etat - TVA	14 580	14 580	0
Produits à recevoir	188 293	188 293	0
Personnel et comptes rattachés	57 566	57 566	0
Préfinancements de programmes cofinancés	302 212	302 212	0
Acomptes et avances fournisseurs	57 169	57 169	0
Loyers à recevoir	0	0	0
Débiteurs divers	20 146	20 146	0
Compte courant	1 672 720	0	1 672 720
De l'actif circulant	4 166 820	2 494 100	1 672 720
Des Charges constatées d'avance	168 775	168 775	
Total	4 609 758	2 741 937	1 867 820

II.8 Valeurs mobilières de placement

LIBELLÉ	VALEURS MOBILIERES au 31.12.2010	AUGMENT.	DIMINUTION	VALEURS MOBILIERE S au 31.12.2011	ESTIMATI ON au 31.12.2011
ACTIONS TITRES COTES					
Sicav monétaires	18 252 576	70 647 262	64 047 506	24 852 332	24 817 020
Bons à Moyen terme négociable	2 250 578	1 494 285	2 250 578	1 494 285	1 494 285
Total Actions titres cotés	20 503 154	72 141 547	66 298 084	26 346 617	26 311 305
F. C. P.					
Trésorerie	13 502	839	13 501	840	840
Equilibre	14 468	4 950	14 468	4 950	4 634
Horizon	0	73 673	73 673	0	0
Total Fonds communs de Placement	27 970	79 462	101 642	5 790	5 474
AUTRES TITRES (Bons Trésor, Epargne)					
Bons en portefeuille	63 067	0	0	63 067	
Bons remis a l'encaissement	506	0	0	506	
Total autres titres	63 573	0	0	63 573	
TOTAL	20 594 697	72 221 009	66 399 726	26 415 980	

II.9 Provisions sur valeurs mobilières de placement

LIBELLÉ	Provisions au 31/12/2010	Dotations	Reprises	Provisions au 31/12/2011
ACTIONS TITRES COTES				
Sicav monétaires	50 747	112 968	50 747	112 968
TOTAL	50 747	112 968	50 747	112 968

II.10 Charges constatées d'avance

Ces charges représentent 168 775 €, en hausse par rapport à 2010. Elles concernent principalement les charges liées à des voyages, à la lettre aux donateurs de janvier 2011 et des frais de fonctionnement rattachés à 2012.

III. Informations relatives au passif

III.1 Fonds propres

Fonds propres	Au 31/12/2010	Affectation résultat 2010	Au 31/12/2010 après affectation du résultat 2010	Au 31/12/2011 avant affectation du résultat 2011
Ecart de réévaluation libre	1 556 840		1 556 840	1 556 840
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatif sans droit de reprise	7 461 973		7 461 973	7 461 973
Ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées	11 387 117	-123 728	11 263 389	11 263 389
Report à nouveau	4 405 545	112 958	4 518 504	4 518 504
Résultat de l'année	-10 770	10 770	0	4 903 736
Total	24 800 706	0	24 800 706	29 704 442

III.2 provisions pour risque et charges

Une provision pour risques et charges d'un montant de 155 209 € a été comptabilisée en 2011. Elle correspond aux provisions passées au titre de la convention FID avec la SIDI. Par cette convention le CCFD-Terre Solidaire s'est engagé, jusqu'à un montant de 662 720€, à garantir les engagements à risque de la SIDI. Le FID permet ainsi à la SIDI de ne pas provisionner ses engagements à risque et donc d'investir la totalité de son capital pour le soutien de ses partenaires.

III.3 Fonds dédiés

Compte	Libellé	Solde créditeur au 31/12/2010	Reprise (utilisation) 2011 débit	Dotations 2011 crédit	Solde créditeur au 31/12/2011
1941000000	Fonds dédiés Afrique	65 781	108 981	390 885	347 685
1942000000	Fonds dédiés Amérique Latine / Haïti	1 553 405	739 946	262 135	1 075 595
1943010000	Fonds dédiés Eurco projets	0	328 097	328 097	0
1946010000	Fonds dédiés Afghans projets	10 023			10 023
1947010000	Fonds dédiés Irak projets	27 775	1 920	1 920	27 775
1948020000	Fonds dédiés Java urgence projets	5 667			5 667
1948100000	Fonds dédiés Faim&Développement SIDI	0	215 167	215 167	0
1949010000	Fonds dédiés Liban projets	20 792	20 792		0
1949100000	Fonds dédiés Pérou projets	4 544			4 544
1949400000	Fonds dédiés émeutes de la faim	1 225	1 225		0
1949600000	Fonds dédiés particulier / Haïti	9 000	9 000		0
1943000000	Fonds dédiés Asie	4 585	21 880	17 295	0
Total		1 702 797	1 447 007	1 215 499	1 471 289

A noter que depuis 2009, les ressources issues du FCP Faim & Développement sont traitées en fonds dédiés, à destination de la SIDI.

III.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs et comptes rattachés	Solde au 31/12/2011
Fournisseurs	1 426 003
Effets à payer	52 619
Fournisseurs - Factures non parvenues	105 269
Total	1 583 891

III.5 Détail des dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
Provision mobilité des cadres	834 888	912 221
Provisions congés payés	685 059	638 126
Comptes de personnel	867 524	411 964
TVA collectée	3 670	7 035
Autres impôts et taxes	104 834	95 802
Total	2 495 975	2 065 148

III.6 Détail des autres dettes

Autres dettes	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
Projets restant à payer	4 325 677	4 598 806
Cofinancements restant du	486 596	597 063
Conventions projets	4 876 561	4 474 601
Fonds propres liés aux cofinancements	676 270	869 426
Acomptes legs reçus	319 978	472 433
Charges à payer	141 340	70 070
Dettes diverses	97 540	111 872
Opérations particulières restant dues	16 040	16 040
Compte courant	10 508	30 391
Autres soutiens restant à payer	10 100	10 100
Total	10 960 611	11 250 802

Les acomptes sur legs sont comptabilisés en dette avant que le bien ne soit totalement soldé.

III.7 Échéances des dettes

Échéances des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Emprunts et dettes financières divers	1 600	1 600	0
Dettes financières	1 600	1 600	0
Fournisseurs et comptes rattachés	1 583 891	1 583 891	0
Provision mobilité des cadres	834 888	0	834 888
Provisions congés payés	685 059	685 059	0
Comptes de personnel	867 524	867 524	0
TVA collectée	3 670	3 670	0
Autres impôts et taxes	104 834	104 834	0
Projets restant à payer	4 325 677	4 325 677	0
Cofinancements restant du	486 596	486 596	0
Conventions projets	4 876 561	2 640 418	2 236 143
Fonds propres liés aux cofinancements	676 270	676 270	0
Acomptes legs reçus	319 978	319 978	0
Charges à payer	141 340	141 340	0
Dettes diverses	97 540	97 540	0
Opérations particulières restant dues	16 040	16 040	0
Compte courant	10 508	10 508	0
Autres soutiens restant à payer	10 100	10 100	0
Autres dettes	15 040 478	11 969 446	3 071 031
Produits constatés d'avance	4 160	4 160	0
Total	15 046 238	11 975 206	3 071 031

IV. Engagements hors bilan

IV.1 Engagements retraite

Les droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite ont fait l'objet d'un calcul actuariel, mesurant donc l'engagement du CCFD-Terre Solidaire si les salariés présents au 31/12/2011 restaient au CCFD-Terre Solidaire jusqu'à l'âge de la retraite. Ce calcul ne porte que sur la population des employés, les cadres faisant par ailleurs l'objet d'une provision pour mobilité.

Le résultat obtenu est un montant de 253 397€, reposant sur les hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4.05%
- table de mortalité INSEE
- taux de turnover de 6.49% (moyenne observée sur 5 ans)
- taux augmentation moyen annuel 2%
- âge moyen de départ en retraite 65 ans

IV.2 Legs

	2011	2010	2009
Legs à recevoir	6 269 583	5 064 073	7 839 912
Legs en cours	285 352	411 989	776 278
Legs soldés dans l'année	10 661 400	6 370 097	5 669 031
Legs reçus ou annoncés dans l'année	10 872 787	3 074 947	4 385 548

Le stock de legs à recevoir se compose de dossiers de legs qui ont été notifiés et acceptés par le Conseil d'Administration mais pas encore réglés par les notaires.

Le stock de legs en cours se compose de legs dont le versement est en cours. Les sommes déjà versées sont retirées du montant des legs à recevoir.

Les legs soldés dans l'année sont ceux qui sont enregistrés en produit (ressources) dans l'année.

La dernière ligne concerne les nouveaux dossiers de l'année (acceptés par le Conseil d'administration), qu'ils aient ou non été soldés dans l'année.

IV.3 Autres engagements

Au 31/12/2010, les salariés du CCFD-Terre Solidaire avaient acquis 14 271 heures de DIF (Droit Individuel de Formation)

IV.4 Contributions volontaires en nature

Une première mesure de la contribution en temps du bénévolat a été faite en 2011

Nous avons été en mesure en interrogeant chaque délégation d'estimer le nombre de bénévoles contribuant à nos activités dans les délégations diocésaine, dans les instances (Comités et commissions Nationales) et la contribution des bénévoles au siège du CCFD-Terre solidaire. En fonction des activités de ces bénévoles et en cohérence avec le CER, nous les avons affectés à l'une des 3 catégories suivantes ; Missions sociales (notamment Education au développement pour le Bénévole en Délégation), Collecte (traitement des mailings) et fonctionnement.

	Nombre de bénévoles	Jours	Equivalent temps plein
<i>Missions sociales</i>	7 462	57 700	282
<i>Collecte</i>	58	2 650	13
<i>Fonctionnement</i>	48	1 677	8
TOTAL	7 568	62 027	303

IV.5 Participation au FID

Le CCFD-Terre Solidaire s'est engagé pour un montant de 662 720€ au Fonds d'Incitation au Développement (FID), dépôt permettant de garantir les engagements à risque de la SIDI. Sur l'année 2011 le CCFD-Terre Solidaire a provisionné au titre du FID sur appel de la SIDI 155 209€ dans ses comptes. Il reste donc pour un appel à un engagement futur 507 511 € en hors bilan dans les comptes du CCFD-Terre Solidaire.

V. Informations relatives au compte de résultat

V.1 Détail des autres achats et charges externes

	Montant 2011	Montant 2010
Etudes et sous-traitances	941 116	556 776
Eau gaz électricité	56 931	50 609
Frais divers de gestion	950 612	681 196
Locations Immobilières dont salle de réunion	491 288	366 187
Informatique maintenance et fourniture	351 713	326 488
Honoraires et honoraires d'avocat	1 544 650	1 434 054
Annonces et insertions	1 943 221	2 058 286
Catalogues et imprimés	1 343 513	1 492 914
Personnel Missions et déplacements	1 832 481	1 340 556
Affranchissements, Téléphone, fax et Internet	1 845 660	1 796 120
Total	11 301 185	10 103 187

V.2 Le résultat financier

	2011	2010
Produits de participations	769	-
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 910	536
Autres intérêts et produits assimilés	264 025	315 649
Différences positives de change		8
Reprises de provisions et transferts de charges	40 081	22 604
PRODUITS FINANCIERS	308 785	338 797
Dotations financières aux amortissements et provisions	79 313	49 167
Intérêts et charges assimilées	87 672	40 903
Différences négatives de change	-	185
RESULTAT FINANCIER	141 800	248 542

V.3 Le résultat exceptionnel

€	2011	2010
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 088	680 808
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	26 995	151 278
Reprise de provisions sur titres de participations	-	91 734
Reprise de provisions exceptionnelles	58 098	14 345
PRODUITS EXCEPTIONNELS	86 182	938 165
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	61 080	35
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 086	785 786
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	75 546	63 255
CHARGES EXCEPTIONNELLES	137 712	849 076
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 51 530	89 090

VI. Compte d'Emploi des Ressources (CER)

VI.1 Format du CER

Le CER a été élaboré conformément au règlement CRC 2008-12 du 7 mai 2008 en vigueur pour les comptes ouverts à partir du 1/1/2009.

Son élaboration a été validée par étapes successives par le Conseil d'Administration du CCFD-Terre Solidaire au cours de l'année 2009. En 2011 Les mêmes principes ont été appliqués

VI.2 Définitions

Détermination du périmètre de la générosité du public

La générosité du public concerne tout don effectué au CCFD-Terre Solidaire sans contrepartie. En font donc partie les dons manuels, dédiés ou non dédiés, les legs, les dons issus de souscriptions à des produits d'épargne solidaire. Toutes les autres sources de revenus du CCFD-Terre Solidaire (abonnements aux publications du CCFD-Terre Solidaire, vente de produits issus du commerce équitable, produits financiers, etc.) ne font pas partie de la générosité du public.

Définition des missions sociales

Le Conseil d'Administration du CCFD-Terre Solidaire a reformulé et validé en mai 2009 la définition des missions sociales du CCFD-Terre Solidaire, et les dépenses qui doivent y être rattachées dans l'élaboration du CER. Le CER est donc cohérent avec ces définitions, et comprend, dans les postes de missions sociales, toutes les dépenses liées au partenariat international, à l'éducation au développement, au plaidoyer.

Rappel de la décision du CA du 15 mai 2009

« Le Conseil d'Administration du CCFD-Terre Solidaire définit comme correspondant aux missions sociales de l'association valorisées dans le Compte d'Emploi des Ressources (CER) :

- Toutes les actions directes visant l'appui des partenaires du CCFD - Terre Solidaire (par exemple, les subventions versées pour des initiatives, mais aussi la formation, les échanges, etc.),
- Toutes les actions indirectes qui permettent cet appui des partenaires (par exemple, le travail des chargés de mission et des secrétaires de la Direction du Partenariat International, les frais d'études et de sélection des initiatives, les frais de mission pour des visites aux partenaires, les frais d'évaluation des résultats obtenus, etc.),
- Toute forme d'appui apporté à une filiale qui soutient elle-même des partenaires, comme la SIDI,
- Toutes les actions directes d'éducation au développement (par exemple, la production d'outils à destination des jeunes, les activités de formation et d'animation menées par les membres du réseau et les salariés, l'envoi de bénévoles en voyage d'immersion, etc.),
- Toutes les actions indirectes qui permettent cette éducation au développement (par exemple, le travail des animateurs formateurs en région, la vente de produits à la Boutique Solidaire, etc.),
- Toutes les actions directes de plaidoyer, et tous les moyens indirects mis en œuvre pour permettre ce plaidoyer,
- Les actions mises en œuvre sous forme de grands événements (type Rencontre Nationale, Forum Social Mondial...) et correspondant à l'une ou l'autre des missions de partenariat ou d'éducation au développement.

Le reste des dépenses du CCFD-Terre Solidaire, concourant à la réalisation des missions, mais de manière plus indirecte (par exemple, le coût de la collecte des dons, les amortissements des immeubles...), n'est pas inclus dans les missions sociales. En conséquence, la ventilation des dépenses correspondantes dans les différentes rubriques au Compte d'Emploi des Ressources correspondra aux directives ci-dessus. »

Les charges liées au partenariat international (financement des projets des partenaires, formation des partenaires, évaluations des projets, projets cofinancés, etc...) sont suivies par zone géographique correspondant à l'organigramme du CCFD–Terre Solidaire (Asie, Afrique, Amérique, Méditerranée, Europe, Migrants).

Dans le nouveau CER, elles figurent dans les « versements faits à d'autres organismes » puisque l'activité du CCFD–Terre Solidaire consiste à soutenir les projets de partenaires. Les frais liés à l'accompagnement des partenaires, i.e les frais de personnel des salariés en charge de la relation partenariale, ainsi que leurs frais de mission, de traduction, etc... sont regroupés dans le poste « Actions réalisées directement ».

Par ailleurs, les méthodes employées précédemment ont été maintenues :

- les dépenses de la direction générale sont réparties par tiers sur chacune des 2 missions sociales et sur le fonctionnement
- les dépenses de plaidoyer sont réparties sur chacune des deux missions sociales en fonction de leur poids respectif, soit 75% pour le partenariat international et 25% pour l'éducation au développement.

VI.3 Stock initial de générosité du public

En 2011, le stock initial de générosité du public est le résultat direct du calcul de 2010 du solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice.

VI.4 Affectation des ressources issues de la générosité du public aux emplois

Conformément à une décision du Conseil d'Administration (octobre 2009), les ressources issues de la générosité du public sont utilisées dans l'ordre de priorité suivant :

- i) la couverture des frais de recherche de fonds
- ii) le financement de toutes les missions sociales non couvertes par d'autres ressources déjà dédiées, comme les cofinancements, les subventions
- iii) la couverture des frais de communication
- iv) la couverture des frais de fonctionnement non couverts par d'autres ressources (abonnements, vente de produits solidaires, etc...)

La mise en œuvre des missions du CCFD–Terre Solidaire ne nécessitant pas d'acquisitions d'immobilisations, le mécanisme de retraitement de la part des acquisitions d'immobilisations brutes financées par la générosité du public ainsi que les dotations correspondantes n'ont pas été utilisés dans l'élaboration du CER (montants T5 et T5bis).

Compte d'emploi des ressources 2011 (format règlement CNC 2008)

Tous les chiffres sont en k€

EMPLOIS DE L'EXERCICE	Emplois 2011 §= compte de résultat	Emploi des ressources issues de la GP consommées en 2011
L- MISSIONS SOCIALES	30 381	27 554
L.1 Réalisées en France		
Actions réalisées directement	8 302	7 595
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes	1 335	1 381
L.2 Réalisées à l'étranger		
Actions réalisées directement	3 591	3 591
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes	17 153	14 987
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	5 237	5 237
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	5 237	5 237
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés		
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 985	3 904
		36 696
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU CR	40 603	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	135	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	1 215	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	4 904	
V - TOTAL GENERAL	46 858	
Vbis - PART DES ACQUISITIONS D'IMMOS BRUTES DE L'EXERCICE FINANCEES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
VI - NEUTRALISATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOS FINANCEES A COMPTER DE LA 1ère APPLICATION DU REGLEMENT PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
VII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		36 696

RESSOURCES	Ressources collectées en 2011 = compte de résultat	Ressources collectées auprès du public et consommées en 2011
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		11 263
L- RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	41 425	41 425
L.1 Dons et legs collectés	40 732	40 732
- Dons manuels non affectés	29 339	29 339
- Dons manuels affectés	731	731
- Legs et autres libéralités non affectés	10 661	10 661
- Legs et autres libéralités affectés	0	0
L.2 Autres produits liés à l'appel à la GP	693	693
2 - AUTRES FONDS PRIVES	0	0
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	2 571	
4 - AUTRES PRODUITS	1 392	
I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU CR	45 388	
II - REPRISES DE PROVISIONS	23	
III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	1 447	
IV - VARIATION DES FONDS DEBIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		232
V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
VI - TOTAL GENERAL	46 858	41 656
VII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		36 696
SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		16 224

VII. Filiales et participations

VII.1 Tableau des filiales et participations

Tableau des filiales et participations

Sociétés	Date de clôture	Capital	% du capital détenu	Capitaux propres	Quote-Part des capitaux propres détenus	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et cautions donnés par le CCFD - brut	Prêts et cautions donnés par le CCFD - net	Chiffre d'Affaires	Résultat
Participation de 10 à 50%											
SIDI	31/12/2011	13 000 104	21,60%	14 068 594	3 038 816	2 807 744	2 807 744	0	0	1 740 645	-699 548
Sapie	31/03/2011	44 972	10,17%	5 977	608	4 573	4 573	0	0	163 039	-26 887
Participations inférieures à 10%											
SIFA	30/04/2011	77 641 584	10 parts	81 625 896	816	1 020	1 020	1 079	1 079	0	842 590
SolidarMonde	30/06/2011	1 015 782	8,43%	1 388 509	117 051	30 011	0	0	0	7 592 840	80 178
Karhala	31/12/2009	495 483	7,99%	912 129	72 879	30 481	30 481	0	0	1 131 925	27 961
BFCC						3 064	3 064	0	0		

VII.2 La SIDI

Créée par le CCFD-Terre Solidaire en 1983, la SIDI (Solidarité Internationale pour le Développement et l'Investissement), spécialisée dans le développement de la microfinance au Sud et à l'Est, a été transformée en 2011 en société en commandite par actions à conseil de surveillance et comité de gérance.

Cette transformation avait pour but de permettre l'entrée éventuelle au capital de nouveaux actionnaires institutionnels importants tout en garantissant le maintien des orientations de la SIDI.

La commandite, SIDI-gestion, comprend des actionnaires jusque là membre du pacte d'actionnaires, le CCFD-Terre Solidaire, les sœurs Auxiliatrices,

Le CCFD-Terre Solidaire reste, jusqu'à aujourd'hui, l'actionnaire principal. Au 31/12/2011 il détenait 21,60% du capital.

Le CCFD-Terre Solidaire soutient la SIDI par son apport en capital mais également en prenant à sa charge une partie des coûts d'accompagnement des partenaires. Les dons provenant des Fonds de partage Faim et Développement sont intégralement affectés par le CCFD-Terre Solidaire à cette action. Les prestations prises en charge par le CCFD-Terre Solidaire se sont élevées en 2011 à 1 300 117€, charges incluses, les dons issus de Faim et Développement, reçus par le CCFD-Terre Solidaire, s'élevaient à 199 859€.

Le CCFD-Terre Solidaire soutient également la SIDI par sa participation au FID (Fonds de garantie permettant à la SIDI de ne pas provisionner dans sa comptabilité ses engagements à risque. Le CCFD-Terre Solidaire participe au FID pour un montant de 662.720€.

Le CCFD-Terre Solidaire a également accordé un prêt de 1M€ à la SIDI pour permettre la création d'un fonds agro-écologique.

Ce sont les subventions du CCFD-Terre Solidaire à l'activité de la SIDI qui assurent à celle-ci 38,32% des moyens financiers de son action.

Le résultat du portefeuille SIDI de prêts et participations ne permettrait pas de couvrir à lui seul les frais de fonctionnement.

• Compte de résultat de la SIDI

en milliers d'euros	2011	2010	Variations
Produits d'exploitation <i>dont subvention CCFD</i>	1 740 645 1 284 221	1 629 042 1 185 300	111 603 98 921
Charges d'exploitation <i>dont frais de personnel</i>	2 244 618 1 304 296	2 260 812 1 241 436	-16 194 62 860
Résultat d'exploitation	-503 973	-631 770	127 797
PRODUITS FINANCIERS CHARGES FINANCIERES	912 466 684 812	1 077 164 144 373	-164 698 540 439
Résultat financier	227 654	932 791	-705 137
PRODUITS EXCEPTIONNELS CHARGES EXCEPTIONNELLES	698 470 353 025	7 478 2 180	690 992 350 845
Résultat exceptionnel	345 445	5 298	340 147
Impôts			0
Résultat Net	69 126	306 319	-237 193

▪ Bilan de la SIDI

ACTIF	2011	2010	PASSIF	2011	2010
ACTIF IMMOBILISE			CAPITAUX PROPRES		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 238		Capital	13 000 104	13 000 104
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 128	60 162	Réserves :	1 007 273	700 953
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 137 660	9 710 394	Résultat de l'exercice	69 126	306 319
TOTAL (I)	12 193 026	9 770 556	TOTAL (I)	14 076 503	13 701 057
ACTIF CIRCULANT			provisions	238 747	180 229
			TOTAL (II) -provisions	238 747	180 229
CREANCES	1 439 878	383 490	DETTES	7 291 744	4 430 256
DISPONIBILITES	9 315 554	9 294 677	<i>dont :</i>		
COMPTES DE REGULARISATION			<i>CCFD-Fonds rural</i>	<i>1 000 000</i>	
Charges constatées d'avance	16 308	117 524	<i>FID</i>	<i>2 568 301</i>	
Ecart de conversion Actif	5 158	4 965	COMPTES DE REGULARISATION		
			Produits constatés d'avance	1 292 918	122 376
			Ecart de conversion Passif	70 012	101 493
TOTAL (II)	10 776 898	9 800 656	TOTAL (III)	8 654 674	4 654 125
TOTAL GENERAL (I à II)	22 969 924	18 535 412	TOTAL GENERAL (I à III)	22 969 924	18 535 412

