

POUR UN SOURIRE D'ENFANT

ASSOCIATION 1901
49 RUE LAMARTINE

78000 VERSAILLES

Comptes annuels au 31/08/2014

Siret : 39404412700030

Code APE : 8899B

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :					
			31/08/2014	31/08/2013				
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement						
		Frais de développement						
		Concessions, brevets et droits similaires						
		Fonds commercial (1)						
		Autres immobilisations incorporelles						
		Immobilisations incorporelles en cours						
		Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31					
		Constructions		13 607	9 071	4 536	9 071	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels						
		Autres immobilisations corporelles		1 960 380	1 532 800	427 580	160 037	
		Immobilisations grevées de droit						
		Immobilisations en-cours		53 765		53 765	84 621	
		Avances et acomptes		130 791		130 791	26 191	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations		5 126 341	4 101 073	1 025 268	1 025 268	
Créances rattachées à des participations								
T.I.A.P								
Autres titres immobilisés								
Prêts			3 114 359	2 491 487	622 872	622 872		
Autres immobilisations financières			2 537		2 537	2 537		
Total (I)			10 401 780	8 134 431	2 267 349	1 930 597		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements		19 700		19 700	22 563	
		En-cours de production de biens et services	32					
		Produits intermédiaires et finis						
		Marchandises						
	Avances et acomptes versés	33		16 792		16 792	1 633	
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	34					
		Comptes affiliés		2 648 713	1 804 825	843 889	803 206	
		Autres créances		409 861		409 861	370 977	
	DIVERS	V.M.P	35		2 348 654		2 348 654	2 224 149
		Instruments de trésorerie						
Disponibilités		5 784 225			5 784 225	5 794 738		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	108 906		108 906	90 675		
	Total (II)		11 336 851	1 804 825	9 532 026	9 307 941		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36						
	Primes de remboursement d'obligations (IV)							
	Ecarts de conversion actif (V)							
TOTAL GENERAL (I à V)			21 738 631	9 939 256	11 799 375	11 238 538		
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an			
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents						
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle						
		Dons en nature restant à vendre						

BILAN PASSIF

	Note	31/08/2014	31/08/2013	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves		6 276 500	5 370 210
	Report à nouveau		812 152	776 446
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		530 903	941 996
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
	Total (I)	7 619 555	7 088 652	
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources		3 700 642	3 738 200
	Total (II)		3 700 642	3 738 200
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43		
	Dettes fiscales et sociales		0	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		419 983	308 005
	Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	0	36 168
	Total (IV)	419 983	344 173	
Ecarts de conversion passif	(V)	44	59 195	67 514
	TOTAL GENERAL (I à V)	11 799 375	11 238 538	
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		419 983	344 173
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

COMpte DE RESULTAT

				Note	31/08/2014	31/08/2013	
Nombre de mois de la période					12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
	Ventes de marchandises		896	24 251	25 147	26 574	
	Production vendue	biens	6 289	189 547	195 835	200 904	
		services					
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		7 184	213 798	220 982	227 478	
	Production stockée				50		
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation						
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						3 798 551
	Cotisations						1 008
Dons				6 405 072			6 096 100
Legs et donations							
Autres produits				21 227			26 716
Total des produits d'exploitation (1) (I)					6 648 289	10 149 294	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				13 980		
	Variation de stock (marchandises)					1 136	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)				2 727 957	2 189 039	
	Impôts, taxes et versements assimilés				2 808	204	
	Salaires et traitements			51	2 403 545	2 237 363	
	Charges sociales				96 818	61 345	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				289 497	105 329	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						1 223 337
	Dotations aux provisions						
Autres charges					339 994	8 060	
Total des charges d'exploitation (2) (II)						5 874 599	5 825 813
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						773 690	4 323 481
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)				52		
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)						
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				53	14 271	2 996
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			20 558		22 493	
	Différences positives de change			80 149		115 668	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					157 496	
Total des produits financiers (V)					114 978	298 653	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54	272 245	2 268 671	
	Intérêts et charges assimilées				21 365	21 471	
	Différences négatives de change				105 479		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					399 089	2 290 142	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					-284 111	-1 991 489	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					489 579	2 331 992	

COMPTES DE RESULTAT

		Note	31/08/2014	31/08/2013
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	35 047	14 125
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			27 882
	Total des produits exceptionnels (VII)		35 047	42 007
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		31 281	280 919
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		31 281	280 919
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			3 766	-238 912
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 219 141	
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	59	1 181 583	1 151 085
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			8 017 455	10 489 954
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			7 486 552	9 547 959
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			530 903	941 996

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			

Annexe

Note 10 - Faits caractéristiques

L'exercice comptable d'une durée de 12 mois couvre la période 1er septembre 2013 – 31 août 2014.

L'exercice clos le 31/08/2014 n'est marqué par aucun fait particulier, sinon la poursuite de la construction du bâtiment devant accueillir l'école de vente et de gestion (business school).

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

POUR UN SOURIRE D'ENFANT (PSE) est une association loi de 1901, reconnue de bienfaisance.

Ses « fondateurs » sont Christian et Marie-France des Pallières.

PSE s'est fixée pour objectif de défendre les droits élémentaires des enfants dans le monde.

Depuis près de 20 ans, elle vient en aide aux enfants les plus pauvres du Cambodge où M et Mme des Pallières se sont installés pour vivre au milieu des enfants secourus. Ils ont depuis lors obtenu la nationalité cambodgienne.

Historiquement, l'activité de PSE a démarré au Liban et une activité résiduelle y a été maintenue, représentant néanmoins un pourcentage infime de l'activité de PSE. Aucune action n'a été menée cette année dans ce pays

RESSOURCES DE L'ASSOCIATION

PSE tire la quasi-totalité de ses ressources de la générosité du public et de dons apportés par des mécènes et sponsors (particuliers, fondations et entreprises).

Pour chaque don qu'ils font, les bienfaiteurs précisent la destination qu'ils entendent leur donner. La principale d'entre elle est le parrainage des enfants. Les autres destinations sont les projets particuliers et les investissements, tous deux décidés par le conseil d'administration de l'association.

Tous les dons quel qu'ils soient sont destinés à concourir au secours et à l'éducation des quelques 7 000 enfants soutenus par PSE et auxquels elle a l'ambition de donner un métier.

Les fonds reçus pour le parrainage des enfants sont destinés à financer principalement les programmes éducatifs et de protection, hébergement et soutien mis en place et développés au fil des années. Le centre de Phnom Penh comprend ainsi, pour l'essentiel, les classes de rattrapage scolaire et le centre de Formation Professionnelle (3 écoles, préparant à 28 métiers) et un internat. Il s'agit là du cœur de l'activité de l'association.

Les fonds reçus en vue du financement des investissements et de projets particuliers font l'objet d'un suivi comptable en « fonds dédiés » (cf. note 41). Ces investissements et projets sont tous orientés vers l'amélioration des conditions d'accueil et de scolarisation des enfants, ainsi que vers l'aide accordée à leurs familles (une des conditions de l'épanouissement des enfants).

FONCTIONNEMENT DE L'ASSOCIATION

L'association n'emploie en France que trois personnes chargées notamment de suivre la collecte des fonds et de l'animation du réseau d'antennes de l'association. Elle emploie par contre plus de 600 personnes au Cambodge (enseignants, assistants sociaux, employés administratifs, personnel médical, ...).

La direction de l'association et la collecte des fonds réalisée en France et dans les antennes situées à l'étranger sont assumés par des bénévoles.

Un système de reporting budgétaire mis à jour mensuellement au Cambodge tient informée la direction de l'association des évolutions de l'activité et de la réalisation des actions qu'elle a décidées.

Les dépenses réalisées au Cambodge sont exprimées en US dollars et comptabilisées sur place. L'essentiel des dons sont reçus et consignés dans une comptabilité tenue en France en euros. Une fois ces deux comptabilités arrêtées, elles sont consolidées en euros (après conversion en euros de la comptabilité cambodgienne). Le bilan et le compte de résultat de l'association sont issus de cette consolidation.

INSTALLATIONS OCCUPEES PAR L'ASSOCIATION AU CAMBODGE

Afin de sécuriser les conditions de son activité et donc la scolarité / la formation des enfants jusqu'à leur terme, l'association a très tôt cherché à pérenniser la propriété des terrains et bâtiments sur lesquels elle accueille les enfants. Il était en effet important que celle-ci ne puisse pas être menacée.

Le droit cambodgien disposant que seuls des ressortissants cambodgiens (personnes physiques ou morales) peuvent être propriétaires de biens immobiliers situés sur son territoire, PSE a créé en 2008 une société de droit cambodgien avec des actionnaires cambodgiens, essentiellement les fondateurs, à qui a été octroyée la nationalité cambodgienne.

Cette société a pour nom *Protection et Service des Enfants Co* (PSEC). Elle est détenue à 49 % par PSE et à 51 % par les actionnaires cambodgiens. La propriété de tous les actifs immobiliers utilisés par l'association a été transférée à PSEC, à qui l'association paye un loyer pour y exercer son activité.

Les prêts consentis aux actionnaires cambodgiens pour l'acquisition initiale des terrains sont garantis par des hypothèques, assurant ainsi à l'association la maîtrise des mutations futures sur les parts desdits actionnaires

Compte tenu du caractère spécifique des immeubles qu'elle a édiés (écoles, pensionnat, paillotes, cantines, installations d'hygiène) et du contexte général particulier au Cambodge et à la région dans laquelle se situe le Cambodge l'association avait décidé dès le début d'adopter une politique prudente de dépréciation – à 100 % – des biens immobiliers.

Ce niveau de dépréciation a été ramené en 2011 à 80 %. Ce taux a été maintenu par le conseil d'administration pour l'exercice clos le 31/08/2014 (cf. notes 31 et 34).

Dérogations à une prescription comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu sur l'exercice.

Deux changements de présentation ont été opérés : d'une part, la reprise des fonds dédiés de fin d'exercice avait été constatée par erreur au 31/08/2013 en résultat d'exploitation (ligne « reprise sur amortissements et provisions, transferts de charges ») pour 1 363 058 €. Elle a été constatée au 31/08/2014 après le résultat exceptionnel sur la ligne « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ». D'autre part, les aides aux familles et les subventions consenties notamment pour la réfection des écoles publiques à tort antérieurement constatées en résultat exceptionnel ont été positionnées en résultat d'exploitation sur la ligne « autres charges ». En effet, ces charges, d'un montant éventuellement variable d'un exercice à l'autre, présentent un caractère récurrent.

Conversion en euro de la comptabilité tenue au Cambodge : une fois la comptabilité tenue au Cambodge arrêtée en date du 31 août, ses écritures exprimées en US dollars sont converties en euros sur la base du taux moyen de conversion et de transfert des achats de dollars en euros effectués au cours de l'année (taux pondéré par le montant de chaque achat). Le taux de conversion du présent exercice est de 1 € = 1,3445726 USD (pour 1 € = 1,3047286 USD au titre de l'exercice précédent).

Durée d'amortissements : tous les biens immobilisés depuis 2010 sont amortis en linéaire sur 3 ans en raison de l'intensité de leur utilisation et des conditions climatiques.

Charges supplétives : l'association estime que le suivi et la valorisation du temps que lui consacrent les bénévoles et des sommes qu'ils dépensent à cette occasion seraient trop onéreux et ne souhaite pas mobiliser, pour le moment, de moyens à cet effet.

Note 31 - Immobilisations

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations utilisées au Cambodge font l'objet d'un inventaire physique annuel. Le résultat de cet inventaire n'est toutefois pas rapproché du fichier comptable des immobilisations tenu en France.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les 5 126 341 € portés au poste « titres de participation » sont représentatifs des apports faits par PSE à sa filiale à 49 % PSEC.

L'exercice comptable de PSEC coïncide avec l'année civile. Les données de l'exercice clos le 31/12/2013 (exercice de 12 mois) sont les suivantes :

- Capital social : 13 995 292 \$

- Capitaux propres (hors résultat) : 12 872 179 \$
- Résultat net : - 93 279 \$
- Chiffre d'affaires (loyers payés par PSE) : 45 000 \$
- Dotations aux amortissements : 81 322 \$

Les prêts d'un montant total de 3 114 359 € ont été, comme explicité ci-dessus, accordés par PSE aux actionnaires cambodgiens pour maintenir leur participation dans PSEC à hauteur de 51 %. Le caractère recouvrable de ces prêts est assuré par des hypothèques prises sur les biens appartenant à PSEC.

Titres et prêts sont dépréciés à hauteur de 80 % depuis 2011, comme indiqué précédemment.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	13 607			13 607
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	1 407 876	552 504		1 960 380
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours	84 621	53 765	84 621	53 765
- Avances et acomptes	26 191	104 600		130 791
Total	1 532 295	710 869	84 621	2 158 543
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations	5 126 341			5 126 341
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts	3 114 359			3 114 359
- Autres immobilisations financières	2 537			2 537
Total	8 243 237			8 243 237
Total général	9 775 532	710 869	84 621	10 401 780

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	4 536	4 535		9 071
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	1 247 839	284 933		1 532 800
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 252 375	289 468		1 541 871
Total général	1 252 375	289 468		1 541 871

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 1 532 294	+ 1 252 374	+ 279 920
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 710 869		+ 710 869
Dotations de l'exercice		+ 289 468	- 289 468
Cessions ou mises hors service	- 84 621	-	- 84 621
Valeur en fin d'exercice	= 2 158 542	= 1 541 842	= 616 700

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	8 243 237
. à moins d'un an	2 537
. à plus d'un an	8 240 700

Note 32 - Stocks

Les stocks de fournitures scolaires, riz et produits d'hygiène font l'objet d'un inventaire permanent, rapproché des existants physiques chaque fin de mois.

Note 34 - Créances

Les Créances concernent les relations avec la structure juridique de Droit Cambodgien PSEC sont les suivantes :

Au 31/08/2014	Valeur Brute	Prov. (80%)
CC PSE / PSEC	359 512 €	- €
CC PSE / PSEC CONSTRUCTION	158 411 €	126 729 €
CC PSE / PSEC IMMOB EN COURS	1 886 148 €	1 508 918 €
CC PSE / PSEC TERRAINS	211 472 €	169 178 €
Total	2 256 031 €	1 804 825 €

Elles ont fait l'objet sur l'exercice d'un complément de dépréciation pour 272 245 € afin de déprécier à hauteur de 80 % l'augmentation de leur valeur brute sur l'exercice.

Les « autres créances » comprennent 295 997 € de produits à recevoir sur parrainages (les prélèvements appelés fin août ne sont encaissés que début septembre). Le reste est relatif à des « projets » en cours en fin d'exercice.

Note 40 - Fonds associatifs et réserves**Fonds propres**

Les fonds associatifs n'ont connu sur l'exercice pour seules variations que l'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/08/2013 (1) décidée par l'assemblée et le résultat (2) de l'exercice clos le 31/08/2014.

	Au 31/08/2013	(1)	(2)	Au 31/08/2014
Réserves Baisses ress. Fonct. :	4 724 210 €	306 290 €		5 030 500 €
Réserves Pour Investissements :	500 000 €			500 000 €
Réserves Fonds de Parrainage :	146 000 €	600 000 €		746 000 €
Report à nouveau Cambodge :	776 005 €	37 706 €	530 903 €	811 711 €
Report à nouveau Liban :	441 €		- €	441 €
Résultat de l'exercice :	941 998 €	-941 998 €	530 903 €	530 903 €
Total	7 088 654 €	0 €	530 903 €	7 619 555 €

Note 41 - Fonds dédiés**Les Fonds Dédiés comprennent :**

- Le Fonds Dédié Parrainage, destiné à sécuriser le financement des programmes dans la durée,
- Le Fonds Dédié Investissements, destiné au financement des projets immobiliers, d'infrastructures ou d'acquisition de matériels décidés par le Conseil d'Administration,
- Le Fonds Dédié Projets Pilotes, destiné au financement de projets précis et limités dans le temps pour l'amélioration des programmes existants ou le développement de projets futurs.

Au 31 août 2014, la répartition des Fonds Dédiés se présente comme suit :

	31/08/2013	D+	D-	31/08/2014
Fonds dédiés Parrainage	2 519 059 €	23 490 €		2 542 550 €
Fonds dédiés Investissements	1 144 763 €	838 306 €	915 693 €	1 067 376 €
Fonds dédiés Projets Pilotes	74 378 €	67 482 €	51 144 €	90 716 €
TOTAL	3 738 200 €	929 279 €	966 836 €	3 700 642 €

Utilisation des fonds collectés**- Fonds dédiés pour investissements et projets pilotes (Principes appliqués)**

Pour ses investissements et ses projets pilotes, l'association fait appel au mécénat et est soutenue par des entreprises, des fondations et des particuliers. Les fonds sont affectés sur demande des mécènes et / ou en concertation avec eux, à un projet donné, qui leur est présenté dans un « dossier projet », puis, à réception, comptabilisés et suivis en « fonds dédiés ».

Les fonds non utilisés dans l'exercice sont versés en fin d'exercice aux fonds dédiés correspondants. Si les charges sur un projet donné sont supérieures aux fonds collectés sur l'exercice, le déficit est prélevé sur le solde du fonds dédié figurant au bilan précédent au titre du même projet.

L'utilisation des fonds dédiés est suivie en analytique et sur une application de « gestion de projet » interfacée avec la comptabilité. Les recettes et les charges sont rapprochées en fin d'exercice pour établir le solde de chacun des fonds dédiés.

L'association se laisse aussi la possibilité de financer un projet, en complément, à partir de « fonds non affectés » (cf. ci-après).

Les mécènes reçoivent un ou des rapports intermédiaires, suivant la durée du projet, et / ou un rapport de fin de projet. Les rapports rendent compte de l'exécution du projet et, entre autres, des coûts réels par rapport au budget initial ou révisé.

A la clôture du projet, si des fonds excédentaires sont constatés, les sommes restantes sont réaffectées à un autre projet

- par l'association elle-même, de son propre chef, pour les « fonds [initialement] non affectés »
- après accord du ou des mécènes concernés. En cas de refus de leur part, les sommes excédentaires leur sont restituées.

Fonds dédiés investissements

N°Projet PP	Nom du Projet	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2013	FINANCEMENTS RECUS 2013-2014	DEPENSES REALISEES 2013-2014	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2014
TOTAL		1 144 763 €	838 306 €	915 693 €	1 067 376 €
P22INT	Internat bâtiment + jardin	154 057 €	- €	54 770 €	99 286 €
P28DBK	Bâtiment DBK	14 116 €	- €	3 867 €	10 248 €

P58MEC	Extension garage école de mécanique	6 939 €	- €	- €	6 939 €
P68DEN	Cabinet dentaire	5 425 €	96 €	5 872 € -	351 €
P70TEE	Conditions d'études en écoles extérieures	111 484 €	18 400 €	81 859 €	48 025 €
P79	Projet de relogement à Prey Sor		69 622 €	68 640 €	982 €
P80SEA	Foyer internat SEA	8 905 €	20 000 €	2 246 €	26 658 €
P85BS	Construction école de gestion et vente	640 027 €	534 843 €	402 584 €	772 286 €
P86SV	Nouvelle paillote à Sihanoukville	44 639 €	- €	29 131 €	15 508 €
P87SOL	Energie solaire surbâtiment internat	30 720 €	48 000 €	49 051 €	29 668 €
P88HO	Extension de l'école hôtelière	96 059 €	10 768 €	98 851 €	7 976 €
P89EIA	Projet sport mobile		11 604 €	8 494 €	3 110 €
P91PPI	Paillote programme informel	15 174 €	- €	327 €	14 847 €
	salon de coiffure en ville	17 218 €	- €	- €	17 218 €
P94ITM	amélioration du parc informatique		53 703 €	78 217 € -	24 513 €
P98RBB	bibliobus		22 400 €	14 984 €	7 416 €
P100DM	unité mobile de soins dentaires		20 855 €	16 799 €	4 056 €
P103PT	accessibilité des bâtiments aux handicapés		28 015 €	- €	28 015 €

Fonds dédiés Pilote

N°Projet PP	Nom Projet	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2013	FINANCEMENTS RECUS 2013-2014	DEPENSES REALISEES 2013-2014	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2014
TOTAL		74 378,05 €	67 481,94 €	51 143,69 €	90 716,29 €
P55ENG	Programme d'anglais	37 992,01 €	- €	22 001,21 €	15 990,79 €
P56MCR	Manuel de rattrapage scolaire	1 542,41 €	- €	359,39 €	1 183,01 €
P69MBC	Manuel Bridging Course FM	4 501,69 €	- €	2 456,61 €	2 045,08 €
P85BSD	BS Staff training	20 116,57 €	10 227,25 €	2 871,10 €	27 472,72 €
P86SVF	Paillottes SHV fonctionnement 1ère année	10 225,37 €	12 000,00 €	14 984,78 €	7 240,59 €
P89EIB	Sport mobile (fonctionnement)	- €	18 123,39 €	- €	18 123,39 €

- Fonds dédiés parrainage (Fonds de parrainage)

Les missions sociales de l'association (ses programmes) sont financées, pour l'essentiel par les parrainages. Pour compléter,

l'association fait appel au mécénat et collecte des fonds qu'elle appelle « financement de programmes », affectés au financement d'un programme donné. Les mécènes reçoivent une description du programme et sont informés de l'évolution du programme et de ses coûts.

Le suivi de l'affectation est réalisé en analytique et par la même application que pour les financements de projets. L'affectation des fonds se fait en totalité sur l'exercice au cours duquel ils sont reçus.

L'association a créé un « fonds de parrainage », fonds dédié, destiné à assurer la pérennité du financement des missions sociales dans le temps.

- Si, sur un exercice, la somme des fonds collectés au titre du parrainage et du « financement de programmes » excède les charges des missions sociales, l'excédent est reversé au « fonds de parrainage ».
- Si le financement est insuffisant sur un exercice, il est, à l'inverse, fait appel, sur l'exercice correspondant, au fonds de parrainage pour couvrir les charges.

Le fonds de parrainage peut aussi, être alimenté par des dons affectés, à la demande des donateurs, à ce fonds, (financement des missions sociales dans le temps).

Le fonds de parrainage est suivi comme les autres fonds dédiés.

Fonds « non affectés »

L'association reçoit aussi des fonds pour lesquels le donateur ne demande pas une affectation particulière et fait confiance à l'association pour les affecter en fonction des priorités. Ces « fonds non affectés » font l'objet soit d'une affectation en cours d'exercice à un projet d'investissement ou un projet pilote donnés, en fonction des besoins (comme évoqué ci-dessus) soit en fin d'exercice par affectation du résultat proposé à l'Assemblée Générale.

Note 43 - Dettes

Au Cambodge, la comptabilité est tenue à jour des encaissements et décaissements. Ce n'est qu'en fin d'exercice qu'il est fait un point sur les décaissements intervenus sur l'exercice suivant et se rapportant à l'exercice précédent. L'intégralité de ces dettes, quelle que soit leur nature, est portée en « autres dettes ».

L'augmentation du solde de ce poste par rapport à l'exercice précédent provient toutefois de la France où par suite d'une inadvertance, le paiement des cotisations sociales a été interrompu au titre de plusieurs trimestres.

Note 50 - Produits d'exploitation

Le résultat d'exploitation de l'exercice précédent comprenait une reprise sur dépréciation de créances pour 2 435 493 € et, par erreur, la reprise des fonds dédiés (portés au bilan clos le 31/08/2012) pour 1 363 058 €. La reprise des fonds dédiés figurant au bilan clos le 31/08/2013 a été inscrite en bas du compte de résultat sur la ligne (X) (cf. notes 20 et 54).

Les fonds dédiés inscrits au passif du bilan en fin d'exercice correspondent à la différence entre les fonds reçus et les dépenses réalisées sur les différents projets et investissements concernés. Parmi les dépenses réalisées figurent des investissements en-cours. Les dépenses correspondant à ces investissements ne constituant pas des charges, le résultat d'exploitation comprend à ce titre 402 465 € de bénéfice relatif au financement reçu au titre de ces investissements. Ce bénéfice ne contribue pas au financement des activités de terrain.

Note 53 - Produits financiers

Les produits financiers comprennent des gains de change pour 80 149 € et une reprise sur dépréciation des valeurs mobilières de placement pour 20 558 €.

Note 54 - Charges financières

Les charges financières comprennent des pertes de change pour 104 466 € et une dotation pour dépréciation des créances de 273 258 € (cf. note 34).

Note 56 - Charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles de l'exercice sont relatives à des cotisations sociales sur exercice antérieur (cf. note 43).

Les charges supportées au titre de l'exercice et classées au titre de l'exercice antérieur en résultat exceptionnel, ont été classées en résultat d'exploitation (cf. note 20, changement de présentation).

Note 60 - Autres informations

1°) Affectation des fonds versés par les antennes hors France

antennes	parrainages	fonds de parrainages	financement des programmes	fonds dédiés investissem.	fonds dédiés projet	dons non affectés	total
PSE Suisse	199 723 €	20 055 €	24 546 €	12 000 €			256 324 €
PSE Luxembourg	67 002 €		28 557 €	11 763 €			107 322 €
Für ein Kinderlächchen (Allemagne)	8 760 €					7 054 €	15 814 €
PSN (Espagne)	37 917 €				39 697 €		77 613 €
AB PSE (Belgique)	19 104 €						19 104 €
FCS (Grande Bretagne)	58 259 €		58 892 €				117 152 €
Total	390 765 €	20 055 €	111 995 €	23 763 €	39 697 €	7 054 €	593 329 €

2°) Autres informations**Effectifs**

Les effectifs en France sont de 2.6 ETP au titre du dernier exercice, contre 2.8 ETP l'année passée.

Et le personnel salarié au Cambodge comprend 654 salariés mensuels dont 68 emplois journaliers sociaux, l'année précédente il y avait 598 salariés mensuels et 68 emplois journaliers sociaux

3° Engagements hors bilan

Les salariés de PSE sont assurés auprès d'une compagnie pour les dommages qu'ils subiraient du fait d'accidents survenus à l'occasion de l'exercice de leurs fonctions.

En l'absence de système public de couverture maladie au Cambodge, PSE s'est engagée envers les salariés qu'elle emploie sur place, à leur rembourser, à hauteur de 80 %, leurs frais médicaux (consultation, médicaments, hospitalisation) sous réserve d'un accord préalable de son service médical.

Au cours de l'exercice, PSE a supporté une charge de l'ordre de 72 000 USD à ce titre (pour un total de dépenses de santé de 193 957 USD).

En l'absence de données statistiques permettant une extrapolation de cette charge, en fonction notamment de l'âge et du nombre prévisible de salariés, il n'est pas actuellement possible de chiffrer une provision correspondant à cet engagement.

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations	5 126 341		5 126 341
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts	3 114 359		3 114 359
Autres immobilisations financières	2 537	2 537	
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés	2 648 713	2 648 713	
Autres créances	409 861	409 861	
Totaux	11 301 811	3 061 111	8 240 700

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	419 983	419 983		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	419 983	419 983		

Détail des postes

Note 31 - Immobilisations

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
CONSTRUCTIONS			
214000	CONSTRUCTION SUR SOL D'AUTRUI	13 607	13 607
281420	AMORT. CONST SOL AUTRUI	-9 071	-4 536
	Total	4 536	9 071
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
218100	AMENAGEMENTS SUR SOL AUTRUI	383 422	113 374
218200	VEHICULES	431 203	353 383
218300	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	541 759	442 812
218340	MATERIEL AUDIO - VIDEO	157 833	106 425
218400	AUTRE EQUIPT ET MOBILIER	446 163	391 883
281810	AMORT AGENC AMÉNAG DIVERS	-175 282	-47 475
281820	AMORT MATÉRIEL DE TRANSPORT	-375 069	-339 733
281830	AMORT MATÉRIEL DE BUREAU	-456 893	-394 940
281834	AMORT. MAT AUDIO VIDÉO	-122 018	-100 025
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-403 539	-365 666
	Total	427 580	160 037
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS			
231000	IMMOBILISATION CORPORELLE EN COURS	53 765	84 621
	Total	53 765	84 621
AVANCES ET ACOMPTES CORPORELLES			
238000	AVANCE ACPTE S/IMMO CORPORELLES	130 791	26 191
	Total	130 791	26 191
PARTICIPATIONS			
261100	TITRES PARTICIPATION PSEC	5 126 341	5 126 341
296100	PROVISION DEPRECIATION TITRES	-4 101 073	-4 101 073
	Total	1 025 268	1 025 268
PRÊTS			
274000	PRETS	3 114 359	3 114 359
297400	PROVISION DEPRECIATION PRET	-2 491 487	-2 491 487
	Total	622 872	622 872
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
275000	DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 537	2 537
	Total	2 537	2 537
Total Immobilisations		2 267 349	1 930 597

Note 32 - Stocks

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
MATIÈRES PREMIÈRES APPROVISIONNEMENTS			
310000	STOCK MATIERES PREMIERES	6 162	7 935
310200	STOCK/MATERIELS&PRODUITS HYGIENES	3 431	2 696
310300	STOCK DE RIZ	9 897	11 722
310400	STOCK PHOTOCOPIEUSE	210	210
	Total	19 700	22 563
	Total Stocks	19 700	22 563

Note 33 - Avances et acomptes versés

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS			
409100	FRS AVANCES & ACP TES VERSÉS / CDE	16 792	1 633
	Total	16 792	1 633
	Total Avances et acomptes versés	16 792	1 633

Note 34 - Créances

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
COMPTES AFFILIÉS			
455ETE	COMPTE CAMP D'ETE		5 298
455GERES	COMPTE TRANSIT GERES	33 169	34 182
455INVT	CPT INTERVITA	0	
455JEU	IMPORT CPT 455JEU	0	
455PSEC	COMPTE COURANT PSEC	359 512	380 581
455PSECCONS	PSEC CONSTRUCTIONS	158 411	163 249
455PSECIMEC	PSEC IMMOBILISATION EN COURS	1 886 148	1 512 310
455PSECTER	PSEC TERRAIN	211 472	240 166
4955PSEC	DEPRECIATION CC PSEC	-1 804 825	-1 532 580
	Total	843 889	803 206
AUTRES CRÉANCES			
425	AVANCE SUR FRAIS	1 000	
428	PRETS ET AVANCES	35 748	6 302
467BOOK	CPT LIAISON BOOK	5 113	6 091
467ESPOIR	CPT LIAISON ESPOIR	0	
467FLIP	CPT LIAISON FLIP	33 512	40 782
467SALON	SALON EN VILLE/SERGE COMTESS	18 704	
467SOUR	SOURIRE PRODUCTION	2 058	
467STEP	SPONSORING FROM STEP	0	
<i>A reporter</i>		96 135	53 174

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
<i>Report</i>		96 135	53 174
468701	PRODUITS A RECEVOIR	295 997	296 996
478000	COMPTE DE TRANSIT		7 385
4786ASR	COMPTE TRANSIT ASSURANCE	227	919
478700	COMPTE TRANSIT INTERNE	1 578	6 622
4787ANZ	CPT.ANZ/POS MERCHANT/VISA CARD	155	
4787ANZ1	CPT.ANZ POS MACHINE MAGA&DONA	90	
4787BETU	CPT.BANK ETUDIANTS VIET NAM	600	
4787FINAN	CPT.RESTO FINANCE SUIVRE	1 669	
4787RESTO	COMPTE TRANSIT RESTAURANT	1 178	4 461
4787STA	CPT.ELEVES STAGES	12 230	
4787SV	CPT.SMILE VILLAGE	0	
478MAG	ARTISANAT MAG		1 419
	Total	409 861	370 977
	Total Créances	1 253 749	1 174 183

Note 35 - Divers

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
VMP			
508103	SICAV FR0010894824	500 000	500 000
508105	SICAV FR0010417857	544 055	544 055
508106	SICAV FR0011046085 PMP 1016.64_	1 200 652	1 200 652
508120	COMPTE ACTION DONATION	103 947	
590800	PROV DEPRECIATION VMP		-20 558
	Total	2 348 654	2 224 149
DISPONIBILITÉS			
512100	BNP COMPTES BNP DEPENSES	323 382	479 181
512200	BNP COMPTE BNP RECETTES	16 796	56 067
512300	BNP SUCY CPT SUR LIVRET	2 110 975	1 730 342
512400	PSE LIBAN		1 128
512600	LIVRET A CAMBODGE	80 013	78 766
512700	BNP SUCY USD	3 089 427	3 007 225
512ABA	BANQUE ABA	68	77
512ACD	BANQUE ACLEDA	22 415	201 087
512ANZPP	BANQUE ANZ PHNOM PENH	24 654	53 774
512ANZSHV	BANQUE ANZ SHV	750	102
512ANZSR	BANQUE ANZ SR	736	838
512CMSC	BANQUE CMCS	1 843	4 063
512MAY	MAYBANK	69 077	127 522
512MAYVN	BANQUE MAYBANK VIETNAM	3 433	2 083
512MRH	BANQUE MARQUHAN	364	383
531000	CAISSE SECRETARIAT	82	82
<i>A reporter</i>		5 744 014	5 742 720

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013
<i>Report</i>		5 744 014	5 742 720
531ACH	CAISSE ACHATS	5 601	1 976
531ADF	CAISSE CENTRALE	31 876	48 464
531EPP	CAISSE ECOLES EXT	582	1
531ITN	CAISSE SCE INFORMAT	0	
531MED	MAISSE SCE MEDICAL	449	1 082
531SHV	CAISSE SHV	251	195
531SOC	CAISSE SCE SOCIAL	224	207
531SRE	CAISSE SRE	1 229	92
	Total	5 784 225	5 794 738
	Total Divers	8 132 880	8 018 887

Note 36 - Comptes de régularisation actif

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
486000	CHARGE CONSTATE D'AVANCE	108 906	90 675
	Total	108 906	90 675
	Total Comptes de régularisation actif	108 906	90 675

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013
RÉSERVES			
106801	RESERVES BAISSSE RESS FONCT	5 030 500	4 724 210
106803	RESERVES INVESTISSEMENTS	500 000	500 000
106805	RESERVES CONSTIT FOND PARRAINAGE	746 000	146 000
	Total	6 276 500	5 370 210
REPORT À NOUVEAU			
110000	REPORT A NOUVEAU CAMBODGE	811 711	776 005
110900	REPORT A NOUVEAU LIBAN	441	441
	Total	812 152	776 446
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
120000	Résultat de l'exercice	530 903	941 996
	Total	530 903	941 996
	Total Fonds associatifs et réserves	7 619 555	7 088 652

Note 41 - Fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
FONDS DÉDIÉS SUR AUTRES RESSOURCES			
195100	FONDS DEDIES PARRAINAGE	2 542 550	2 519 059
195200	FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS	1 067 376	1 144 763
195300	FONDS DEDIES PROJETS PILOTES	90 716	74 378
	Total	3 700 642	3 738 200
Total Fonds dédiés		3 700 642	3 738 200

Note 43 - Dettes

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
425NPE	AVANCE SUR FRAIS NPE	0	
428ANICK	AVANCE EXCEP ANNICK	0	
428CCM	AV.SAL.CHENG CHIM/GARDIEN	0	
428CCR	AVANCE SALAIRE CHEY CHAMROEUN	0	
428CDV	PRET CHEA DAVIN	0	
428CMS	AVANCE SALAIRE CHOUNG MENG SRY	0	
428ESN	AV.EXCEP.EK SINAT/EGEE	0	
428EST	PRET EM SREY THEA	0	
428KKH	AVANCE SALAIRE KAING KIMHEANG	0	
428KVSNA	AV.EXCEP.KHEANG VEASNA/FPCP	0	
428MNON	AV.SAL.MEAN NON/GARDIEN	0	
428NSVN	AVANCE SALAIRE NUON SOVAN	0	
428OVN	IMPORT CPT 428OVN	0	
428PSPAT	PRET PSPAT	0	
428PSPN	PRET PICH SOPORN	0	
428SPS	AVANCE SALAIRE SONG PISEY	0	
428SSKN	AV.SAL.SORN SOKKHOEUN/EGCRC	0	
428TPR	AV.SAL.TEAP PHIRUM/GARDIEN	0	
428TST	AV.SAL.THOU SOKTHORN/GARDIEN	0	
	Total	0	
AUTRES DETTES			
455ESPOIR	COMPTE LIAISON ESPOIR	0	
467BOOK2	PROJET LIVRE PHOTOS	39 309	
467ESPOIR	CPTÉ LIAISON ESPOIR		16 978
467JEU	CPTÉ LIAISON JEUNE	3 314	3 416
467TAX	CPTÉ LIAISON TAX	0	5 854
468600	CHARGES A PAYER	343 385	233 606
471000	COMPTE D'ATTENTE	1	
471100	CPTÉ ATTENTE COIFFURE	17 218	17 218
478000	COMPTE DE TRANSIT	5 476	
<i>A reporter</i>		408 703	277 071

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013
<i>Report</i>		408 703	277 071
478010	CAMP ETE 2013	1 461	15 133
478500	COMPTE TRANSIT PP/SR	0	
4787ANC	COMPTE TRANSIT ANCIEN ELEVES	0	
4787CARLO	CPT.JOURNALIER CARLO	0	
4787ETU	SAVING ETUDIANTS	1 160	
4787MED	COMPTE TRANSIT MEDICAL-SOCIAL	8 483	15 801
478MAG	ARTISANAT MAG	176	
	Total	419 983	308 005
	Total Dettes	419 983	308 005

Note 44 - Comptes de régularisation passif

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			
487000	PROD EXPLOIT. CONSTATÉS D'AVANCE		36 168
487100	PRODUIT A RECEVOIR	0	
	Total	0	36 168
ECARTS DE CONVERSION PASSIF			
477000	DIFFÉRENCES CONVERSION PASSIF	59 195	67 514
	Total	59 195	67 514
	Total Comptes de régularisation passif	59 195	103 682

Note 50 - Produits d'exploitation

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
VENTES DE MARCHANDISES FRANCE					
707100	VENTES DE LIVRES	872	1 576	-704	-44,67
707110	VENTES DE FILMS ET K7	24	24	0	
	Total	896	1 600	-704	-44,00
VENTES DE MARCHANDISES EXPORT					
707200	VENTES AU MAGASIN OBJET FABRI.CAMB	23 697	24 318	-621	-2,55
707210	LIVRES CASSETTES FABRI.EN FRANCE	554	656	-102	-15,55
	Total	24 251	24 974	-723	-2,90
PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE					
706100	DROITS D'AUTEURS		1 293	-1 293	-100,00
706210	RECETTES (PRESTATION INTERN)	0	0	0	-200,00
706500	REC LOCALES FRANCE	5 526	532	4 994	938,41
708400	MISE A DISPOSITION PSNEL	762	2 714	-1 952	-71,92
	Total	6 289	4 540	1 749	38,53

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUCTION VENDUE SERVICES EXPORT					
706200	PRESTATIONS DE RESTAURATION, TRAIT	189 547	196 364	-6 818	-3,47
	Total	189 547	196 364	-6 818	-3,47
REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES					
781510	REP PROV DEPR IMMOBILISATION		1 363 058	-1 363 058	-100,00
781740	REPS/PROV DÉPRÉCIATION CRÉANCE		2 435 493	-2 435 493	-100,00
	Total		3 798 551	-3 798 551	-100,00
COTISATIONS					
756100	COTISATIONS MEMBRES DE L'AG	1 008	449	559	124,50
	Total	1 008	449	559	124,50
DONS					
758100	PARTICIPATIONS ELEVES	47 162	32 797	14 364	43,80
758110	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	890		890	
758500	DONATION NON AFFECTEE	103 947		103 947	
758510	DONS NON AFFECTES	186 904	622 507	-435 603	-69,98
758511	DONS NON AFFECTES RECUS LOCAL	22 969	79 339	-56 370	-71,05
758520	PARRAINAGES	3 927 141	4 013 689	-86 547	-2,16
758521	PARRAINAGES RECU A PP	264 369	164 821	99 548	60,40
758525	DONS FONDS DE PARRAINAGE	23 490	64 892	-41 402	-63,80
758540	FINANCEMENT DE PROGRAMMES	870 834	356 081	514 754	144,56
758560	FINANCEMENT DE PROJETS	40 351	31 943	8 407	26,32
758800	FINANCEMENT D'INVESTISSEMENTS	621 757	540 092	81 665	15,12
758801	FINANCT D'INVESTIS RECUS PP	215 106	189 940	25 166	13,25
758802	RECETTES MANIFESTATION PP	80 152		80 152	
	Total	6 405 072	6 096 100	308 972	5,07
AUTRES PRODUITS					
758550	AUTRES RECETTES LOCALES	21 227	26 716	-5 489	-20,54
	Total	21 227	26 716	-5 489	-20,54
Total Produits d'exploitation		6 648 289	10 149 294	-3 501 005	-34,50

Note 51 - Charges d'exploitation

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
ACHATS DE MARCHANDISES (Y COMPRIS DROITS DE DOUANE)					
607100	ACHATS DE LIVRES PSE	13 980		13 980	
	Total	13 980		13 980	
VARIATIONS DE STOCK MARCHANDISES					
603702	VARIATION STOCK MATERIEL		1 136	-1 136	-100,00
	Total		1 136	-1 136	-100,00

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES					
606100	ELECTRICITE GAZ EAU DE VILLE	125 754	137 393	-11 639	-8,47
606110	ELECTRICITÉ ET GAZ	56 613	46 394	10 219	22,03
606200	NOURRITURE ET EAU / BIDONS	718 110	616 513	101 597	16,48
606300	FOURNITURE ENTRETIEN PETIT MATERIEL	80 147	58 443	21 704	37,14
606310	PETIT EQUIP ET AUTRE (PAS INVENTAI	3 905	1 562	2 343	149,97
606320	MATERIEL REPARATION VEHICULE PSE	58 441	23 799	34 641	145,56
606351	MATERIEL REPARATION VEHICULE AUTRES	31 044	19 325	11 719	60,64
606352	MATERIEL REPARAT AUTRES	35 102	22 875	12 227	53,45
606410	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	28 071	23 479	4 591	19,55
606500	ACHATS SPECIAUX	1 977		1 977	
606800	MATERIEL SCOL.FORMA.ET EXTRA-SCOL.	202 225	154 696	47 529	30,72
606810	ACTIVITES EXTRA SCOLAIRE SORTIE	74 300	35 111	39 189	111,62
606820	SANTE	144 251	96 597	47 654	49,33
606830	TISSUS PR UNIFORMES FAIT PAR PSE	55 712	43 365	12 346	28,47
606850	ACHAT VELOS/CASQUES VELOS ENFANTS	4 740	4 406	335	7,60
611000	PRESTATIONS EXTERIEURES	94 592	106 883	-12 291	-11,50
611100	VOLONTAIRES	27 262		27 262	
611250	PREST.INTER(BUAN,RESTO,COIF...		0	0	-100,00
613200	LOYERS ET CHARGES	132 526	91 820	40 706	44,33
613500	LOCATIONS MOBILIERES	2 208	228	1 980	868,96
615100	SER.ENTRE./REP.VEHICU./BATEAUX EXT		159	-159	-100,00
615200	SCE ENTRETIEN BATIMENT PSE	67 679	20 011	47 668	238,21
615510	ENTRETIEN MATÉRIEL ROULANT	58 054	29 611	28 443	96,06
615520	IMPORT CPT 615520	7 911	6 706	1 205	17,98
616000	ASSURANCES	43 505	40 257	3 249	8,07
622600	HONORAIRES	20 000	19 707	293	1,49
622620	HONORAIRES COURS PSNEL EXT	246 407	243 177	3 230	1,33
623000	COMMUNICATION EXTERIEURE	26 790	33 050	-6 260	-18,94
623100	ANNONCES & INSERTIONS	30 864	39 562	-8 698	-21,99
623300	COMMUNICATION DIVERS SUPPORTS	1 136		1 136	
623600	IMPRESSIONS POUR COMMUNIC	2 364		2 364	
624000	TRANSPORTS	630		630	
625100	FRAIS DE TOURNEE, RECEPTIONS	14 042	24 273	-10 231	-42,15
625300	FRAIS MISSION COMMUNICATION	373		373	
625400	JOURNEE DES ANTENNES	3 656		3 656	
625600	TRANSPORT, DEPLACEMENTS ET MISSION	229 295	181 608	47 687	26,26
625610	MISSIONS PERSON./SORTIE SERVICES	35 535	23 430	12 105	51,66
625700	FRAIS DE MANIFESTATIONS	11 517	7 558	3 959	52,38
625701	FRAIS DE COLLECT FOND PP	6 730		6 730	
626000	FRAIS POSTAUX ET TELECOM	44 489	37 042	7 447	20,10
	Total	2 727 957	2 189 039	538 918	24,62

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS					
631000	IMPOTS	2 808	204	2 604	1 276,47
	Total	2 808	204	2 604	1 276,47
SALAIRES ET TRAITEMENTS					
641000	SALAIRES NETS	2 196 565	2 004 532	192 033	9,58
641010	SALAIRES NETS JOURNALIERS	28 392	41 762	-13 370	-32,02
641020	SALAIRES NETS TEMPS PARTIELS	15 725	6 921	8 804	127,21
641030	INDEMNITES EXPATRIES	153 497	176 730	-23 233	-13,15
641100	AUTRES CHARGES PERSONNEL	9 366	7 418	1 948	26,26
	Total	2 403 545	2 237 363	166 182	7,43
CHARGES SOCIALES					
645100	CHARGES SOCIALES	85 705	60 070	25 635	42,68
645200	CHARGES EXPATRIES	11 113	1 275	9 838	771,35
	Total	96 818	61 345	35 472	57,82
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS					
681120	DOTATION AMORT IMMO CORPORELLES	289 497	105 329	184 168	174,85
	Total	289 497	105 329	184 168	174,85
DOTATIONS AUX DÉPRÉCIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT					
681750	DOTATOPN PROV AUTRES CREANCES		1 223 337	-1 223 337	-100,00
	Total		1 223 337	-1 223 337	-100,00
AUTRES CHARGES					
651100	FRAIS DE SITE	1 962	511	1 451	283,87
651600	DROITS D'AUTEURS & REPRODUCTION		600	-600	-100,00
654400	CRÉANCES EXERCICES ANTÉRIEURS		903	-903	-100,00
658000	AUTRES FRAIS DE GESTION COURANTE	14 432	6 045	8 386	138,72
658300	AIDES AUX FAMILLES	248 157		248 157	
658320	SUBVENTIONS (AIDES RUE, ECOLES EXT;	75 443		75 443	
	Total	339 994	8 060	331 935	4 118,49
Total Charges d'exploitation		5 874 599	5 825 813	48 786	0,84

Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS					
761000	PRODUITS FINANCIERS	14 271	2 996	11 275	376,31
	Total	14 271	2 996	11 275	376,31
REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES					
786500	REPRISE PROV DEPRECIATION VMP	20 558	22 493	-1 935	-8,60
	Total	20 558	22 493	-1 935	-8,60

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
DIFFÉRENCES POSITIVES DE CHANGE					
766000	GAINS DE CHANGE	80 149	115 668	-35 519	-30,71
	Total	80 149	115 668	-35 519	-30,71
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VMP					
767000	PLUS VALUES SUR PROD DE PLACEME		157 496	-157 496	-100,00
	Total		157 496	-157 496	-100,00
Total Produits financiers		114 978	298 653	-183 675	-61,50

Note 54 - Charges financières

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
DOTATIONS FINANCIÈRES AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS					
686620	DOTATION PROVISION IMMOB FIN	272 245	2 268 671	-1 996 426	-88,00
	Total	272 245	2 268 671	-1 996 426	-88,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES					
660000	FRAIS BANCAIRES & CHARGES FINANCIÈRE	21 269	21 471	-202	-0,94
668800	ECART DE CONVERSION	96	0	96	956 800,00
	Total	21 365	21 471	-106	-0,49
DIFFÉRENCES NÉGATIVES DE CHARGE					
666000	PERTES DE CHANGE	105 479		105 479	
	Total	105 479		105 479	
Total Charges financières		399 089	2 290 142	-1 891 053	-82,57

Note 55 - Produits exceptionnels

N° compte	Désignation	31/08/2014	31/08/2013	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION					
771200	AUTRES PDTS EXCEPT	0		0	
771280	AUTRES VIREMENTS (HORS DE PSE)	0		0	
	Total				
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL					
775000	RENONCIATION A PAIEMENT / REMBOURS	34 752	12 770	21 982	172,15
775200	PROD CESSIONS IMMO CORPORELLES	295	1 356	-1 060	-78,22
	Total	35 047	14 125	20 922	148,12

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES					
787500	REPRISE / PROV R&C		27 882	-27 882	-100,00
	Total		27 882	-27 882	-100,00
Total Produits exceptionnels		35 047	42 007	-6 960	-16,57

Note 56 - Charges exceptionnelles

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION					
671300	AIDES AUX FAMILLES / AUTRES AIDES		261 883	-261 883	-100,00
671320	SUBVENTIONS (AIDE RUES, ECO. EXT.)		6 029	-6 029	-100,00
671321	SUBVENTION		13 007	-13 007	-100,00
672000	CHARGES SOCIALES SUR EXO ANTERIEUR	31 281		31 281	
	Total	31 281	280 919	-249 638	-88,86
Total Charges exceptionnelles		31 281	280 919	-249 638	-88,86

Note 59 - Ressources et engagements sur fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS					
789520	REPRISE FONDS DEDIES	1 219 141		1 219 141	
	Total	1 219 141		1 219 141	
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					
689510	DOTATION FONDS DEDIES INVESTISSEM.	1 067 376	730 090	337 286	46,20
689520	DOTAT. FONDS DEDIES PROJETS PILOTE	90 716	31 943	58 773	183,99
689530	DOTATION FONDS DEDIES PARAIN.	23 490	389 052	-365 561	-93,96
	Total	1 181 583	1 151 085	30 498	2,65