



DOUCET, BETH & ASSOCIES (DBA)

Association F3E

32 RUE LE PELETIER – 75009 PARIS
Siret : 410 050 678 000 29

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

À l'Assemblée Générale de l'association F3E

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 16/05/2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association F3E relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

12-14 Rue de l'Eglise - 75015 PARIS – Tél. : 01 45 79 41 24 – Contact : m.peronny@crowe-dba.fr

S.A.S. AU CAPITAL DE 41161,25 euros, inscrite au tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris
SIREN B 302 588 025 R.C.S. PARIS - TVA intracommunautaire : FR 63 302 588 025 - DOUCET, BETH & ASSOCIES est une filiale de RSA, qui est membre du réseau CROWE GLOBAL

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- Comme indiqué dans la note « 2.2. Méthodes spécifiques » de l'annexe, votre association gère un fonds pour cofinancer des études au bénéfice des membres. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte traduction des éléments comptables liés à ce fonds en appréciant les données retenues, en effectuant des tests de détail et en examinant les procédures appliquées au sein de votre association.
- Comme indiqué dans les notes « Présentation générale », « 6.1. Produits d'exploitation » et « 6.1.1. Détail des subventions d'exploitation » de l'annexe, votre association reçoit des subventions d'exploitation. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte évaluation des produits en appréciant les données et les hypothèses retenues, en réalisant des tests et des recoupements, et en examinant les procédures appliquées au sein de votre association.

VERIFICATION SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et les documents sur la situation financière adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 23 avril 2025

DOUCET, BETH & ASSOCIES
Commissaire aux comptes

Représentée par Nathalie ELIO



Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	4 605	4 605			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	27 623		27 623		27 623
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	76 302	50 950	25 351	30 980	- 5 629
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres	55 591		55 591	53 470	2 121
TOTAL (I)	164 136	55 555	108 580	84 465	24 115
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes				32 363	- 32 363
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	84 243		84 243	95 116	- 10 873
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 446 852		1 446 852	2 024 993	- 578 141
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 436 328		1 436 328	2 662 769	-1 226 441
Charges constatées d'avance	247 984		247 984	377 361	- 129 377
TOTAL (II)	3 215 408		3 215 408	5 192 603	-1 977 195
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	3 379 543	55 555	3 323 988	5 277 068	-1 953 080

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	352 114	327 367	24 747
. Autres			
Report à nouveau	57 818	57 818	
Excédent ou déficit de l'exercice	57 581	24 747	32 834
Situation nette (sous total)	467 513	409 932	57 581
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	467 513	409 932	57 581
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	356 459	393 100	- 36 641
TOTAL (II)	356 459	393 100	- 36 641
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	11 829	11 624	205
TOTAL (III)	11 829	11 624	205
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	25 612	24 521	1 091
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	342 900	517 890	- 174 990
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	196 454	178 930	17 524
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 839		11 839
Autres dettes	716 793	695 580	21 213
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	1 194 591	3 045 491	-1 850 900
TOTAL (IV)	2 488 187	4 462 412	-1 974 225
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	3 323 988	5 277 068	-1 953 080
Engagements reçus			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	105 350	108 200	- 2 850	-2,63
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	197 353	165 523	31 830	19,23
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	1 484 243	1 317 489	166 754	12,66
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation comptable				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières	68 500	58 000	10 500	18,10
Reprises sur les amortissements, provisions et transferts de charges	1 302	9 234	- 7 932	-85,90
Utilisations des fonds dédiés	54 641		54 641	N/S
Autres produits	383	2 894	- 2 511	-86,77
Total des produits d'exploitation (I)	1 911 772	1 661 340	250 432	15,07
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	800 772	573 776	226 996	39,56
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	62 348	67 049	- 4 701	-7,01
Salaires et traitements	712 948	667 070	45 878	6,88
Charges sociales	299 319	274 559	24 760	9,02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 673	10 557	- 884	-8,37
Dotations aux provisions	204	3 620	- 3 416	-94,36
Reports en fonds dédiés	18 000	56 500	- 38 500	-68,14
Autres charges	12 616	8 764	3 852	43,95
Total des charges d'exploitation (II)	1 915 879	1 661 895	253 984	15,28
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-4 107	-556	- 3 551	638,67
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	60 067	25 107	34 960	139,24
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	60 067	25 107	34 960	139,24
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	0			
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	0			

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	60 067	25 107	34 960	139,24
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	55 960	24 551	31 409	127,93
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 772	207	1 565	756,04
Sur opérations en capital	250		250	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	2 022	207	1 815	876,81
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	400	11	389	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	400	11	389	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 622	196	1 426	727,55
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 973 860	1 686 653	287 207	17,03
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 916 279	1 661 906	254 373	15,31
EXCEDENT OU DEFICIT	57 581	24 747	32 834	132,68
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total	406 650	324 600	82 050	25,28
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total	406 650	324 600	82 050	25,28

F3E

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

Présentation générale

Créé en 1994, le F3E fédère et anime un réseau apprenant d'acteurs de solidarité et de coopération internationales engagés pour un changement juste et durable. Sa mission est de contribuer à améliorer les pratiques de ses membres en matière d'apprentissage, d'innovation, de qualité et d'impact de leurs actions. Il a fusionné à sa création le Fonds d'Etudes Préalables et le Fonds d'Etudes et d'Evaluation.

Association régie par la Loi de 1901 - SIRET 410 050 678 00037 - NAF 9499Z, le F3E est financé par l'Agence Française de Développement (AFD). Depuis 2009, l'AFD est le soutien principal du F3E dans le cadre de ses missions d'appui aux initiatives des ONG. Ce soutien prend historiquement deux formes principales :

- le soutien des activités de l'association dans le cadre de l'animation du réseau, du renforcement des capacités des acteurs, de la capitalisation et de la participation aux réflexions stratégiques ;
- l'abondement du fonds de contribution aux études des membres du F3E dans le cadre de l'évaluation et de l'actualisation de leurs pratiques.

L'AFD participe également au financement du programme Atelier du Changement Social orienté vers les méthodologies innovantes pour le changement, rassemblant une quinzaine d'organisations.

Composition et gouvernance

L'association rassemble une centaine de membres, notamment des ONG et des Collectivités Territoriales, réunis au sein de l'Assemblée Générale et autour d'une charte commune.

Le Conseil d'Administration est l'organe exécutif du F3E et à ce titre arrête les comptes et contrôle l'exécution budgétaire. Il définit les orientations stratégiques et élabore le budget.

Le Comité d'Examen, constitué dès la création de l'association en 1994, instruit les demandes d'accompagnement et de cofinancement des études ; il est composé des administrateurs du F3E et des représentations de l'AFD et du MEAE.

1. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 323 987,91 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 57 581,27 €.

Les informations communiquées dans l'annexe font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association en date du 03/04/2025.

1.2. Sectorisation des activités lucratives

Les loyers refacturés aux associations ANVP et CFSI sont comptabilisés dans un compte de produits des activités annexes qui relève du périmètre des recettes marchandes à caractère lucratif au même titre que les prestations de formations fournies par le F3E. Bien que ces activités restent accessoires, le total des recettes marchandes dépasse désormais le seuil 78.596 € au-delà duquel les associations sont assujetties aux impôts commerciaux. Le F3E doit donc établir une déclaration annuelle de ces recettes marchandes auprès de l'administration fiscale. Les activités qui rentrent dans ce périmètre sont toutefois exonérées de TVA et le résultat fiscal du secteur lucratif qui se situe proche de l'équilibre se révèle sans impact significatif sur le montant de l'impôt sur les bénéfices. Enfin, l'association n'est pas redevable de la CVAE dès lors que le total des recettes déclarées reste inférieur à 500.000 €.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Méthode générale

Les comptes annuels du F3E ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au nouveau règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncées par le Comité de la Réglementation Comptable et applicable pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2020.

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

L'association est fiscalisée.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

2.2. Méthodes spécifiques

Il est à noter en matière de spécificités des méthodes comptables, que le F3E gère un fonds alimenté par une partie des ressources issues de l'AFD qui est destiné à cofinancer des prestations d'évaluation ou d'études au bénéfice des membres. Le Comité d'Examen du F3E instruit les demandes et détermine les montants alloués aux membres concernés. Sur le plan comptable, le F3E joue un rôle d'intermédiation entre le financeur et les membres. Le fonds est inscrit au passif du bilan et son suivi est comptabilisé en fonction du processus décisionnel et de l'avancement des études.

2.3. Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.3.1. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

2.3.2. Amortissement et dépréciation de l'actif :

L'association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Nature d'immobilisations	Mode	Durée d'amortissement
Frais de recherche et développement	Linéaire	5 ans
Licences logiciels / site internet	Linéaire	5 ans
Agencements des constructions	Linéaire	5 ans
Agencements, aménagements, installations	Linéaire	10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

2.3.3. Créances :

Les créances sont comptabilisées comme suit :

- les créances figurent dans les comptes 411 (facturations) ou 441 (conventions)
- les produits correspondants figurent dans les comptes 706 (prestations) ou 741 (subventions)
- la contrepartie de la notification des conventions est inscrite dans les comptes 4419 « obligations restant à servir »
NB : les comptes 4419 sont reclassés en produits constatés d'avance pour établir le bilan
- les comptes 411 et 441 seront crédités par les paiements successifs
- les comptes 4419 seront débités par les facturations ou comptes-rendus financiers
- les reports de facturation seront inscrits en produits d'avance (487) et non en fonds dédiés

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Il n'y a pas de provision pour créance douteuse en l'absence de risque de non-recouvrement au 31/12/2024.

2.3.4. Provisions pour risques et charges :

La provision pour charges constatée au 31/12/2024 concerne les indemnités de fin de carrière (cf. 2.3.5.).

2.3.5. Indemnités de fin de carrière :

L'association provisionne dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite. En l'absence de convention collective, les indemnités de fin de carrière ont été évaluées selon les règles de droit commun. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

"Lorsqu'un salarié quitte volontairement l'entreprise afin de bénéficier d'une pension de vieillesse, il peut prétendre au versement d'une indemnité de départ à la retraite" (*Code du travail, art. L. 1237-9*).

"Le taux de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté du salarié dans l'entreprise de la façon suivante" (*Code du travail, art. D. 1237-1*) :

Ancienneté du salarié dans l'entreprise	Montant de l'indemnité
Moins de 10 ans	Pas d'indemnité légale
Au moins 10 ans et moins de 15 ans	1/2 mois de salaire
Au moins 15 ans et moins de 20 ans	1 mois de salaire
Au moins 20 ans et moins de 30 ans	1 mois et demi de salaire
Au moins 30 ans	2 mois de salaire

2.3.6. Provisions pour congés payés :

La provision pour congés payés est évaluée individuellement à titre comparatif selon la méthode du 10^e et selon la méthode du maintien ; c'est l'estimation la plus favorable à chaque salarié qui est retenue.

2.3.7. Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature (bénévolat des membres du F3E) ont fait l'objet d'une valorisation sur la base de 300 € par jour et par personne (barème d'usage de l'AFD).

Ces contributions s'élèvent à 406.650 € en 2024, soit 1 356 jours. Elles sont comptabilisées dans les comptes annuels au pied du compte de résultat (compte 864 pour les emplois & compte 875 pour les ressources).

2.3.8. Dons :

L'association n'a perçu aucun don au-cours de l'exercice 2024.

3. COMPTES ANNUELS ET INFORMATIONS DES MEMBRES ET DES FINANCEURS

Le F3E publie un bilan et un compte de résultat de type PCG et, compte-tenu du total du bilan, du compte de résultat et de l'effectif, une annexe simplifiée.

Pour assurer la compréhension des opérations réalisées auprès de ses membres et pour éclairer les redditions de comptes auprès des financeurs, l'association produit un tableau étendu des opérations ; celui-ci complète le compte de résultat par les engagements figurant au bilan relatifs à l'intermédiation des études et les engagements hors bilan relatifs à la valorisation de l'implication des membres dans les activités du F3E. Ce tableau donne une meilleure image de la nature et du volume des opérations de l'association.

3.1. Tableau des ressources

ELEMENTS	Exploitation	Flux bilan	Flux hors bilan	2024	%
PROGRAMME OSC	902 726	730 393	200 400	1 833 519	58%
Ressources externes	849 226	352 745	0	1 201 971	38%
Ressources internes et membres	53 500	377 648	0	431 148	14%
Valorisations contributions volontaires	0	0	200 400	200 400	6%
PROGRAMME ACS	650 017	149 940	206 250	1 006 207	32%
Ressources externes	635 017	51 962	0	686 979	22%
Ressources internes et membres	15 000	97 978	0	112 978	4%
Valorisations contributions volontaires	0	0	206 250	206 250	7%
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	304 388	0	0	304 388	10%
Ressources internes	304 388			304 388	10%
TOTAL RESSOURCES	1 857 131	880 333	406 650	3 144 114	100%
dont externes	1 484 243	404 707	0	1 888 950	60%
dont internes et membres	372 888	475 626	0	848 514	27%
dont valorisations	0	0	406 650	406 650	13%

Ce tableau comprend 4 colonnes : reprise du compte de résultat, flux des engagements transitant au bilan (études), flux des engagements hors bilan (contributions volontaires en nature) ainsi que le total du périmètre élargi des opérations du F3E. Il permet de dissocier les ressources par nature contractuelle (programmes AFD socle et expérimental) et par sources (externes, internes et membres, valorisations).

3.2. Tableau des emplois

ELEMENTS	Exploitation	Flux bilan	Flux hors bilan	Total	%
TOTAL RESSOURCES	1 857 131	880 333	406 650	3 144 114	100%
Achats externes activités	-488 406	0	0	-488 406	-16%
Consultance études	0	-880 333	0	-880 333	-28%
MARGE BRUTE	1 368 724	0	406 650	1 775 374	56%
Capacité de production	-1 399 596	0	0	-1 399 596	-45%
Valorisations	0	0	-406 650	-406 650	-13%
Autres flux	88 453	0	0	88 453	3%
RÉSULTAT COMPTABLE	57 581	0	0	57 581	2%

Ce tableau constitue la contrepartie du précédent et présente les emplois à partir d'une approche économique du résultat qui dissocie les flux induits (achats activités et études), la capacité de production (autres achats et services généraux, frais de personnel et impôts) et les éléments au-delà de l'EBE (dotations et résultats hors exploitation).

Les valorisations sont estimées sur la base du temps de travail consacré par les membres aux activités (hommes / jours) et des frais induits par les activités directement supportés par les membres (prises en charge, mises à disposition...).

3.3. Commentaires

Ces tableaux ne constituent pas une approche en flux de trésorerie puisqu'ils s'appuient sur le compte de résultat et les engagements bilan et hors bilan.

4. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations

Rubriques	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 605	27 623	0	32 228
Immobilisations corporelles	82 250	4 044	9 992	76 302
Immobilisations financières	53 486	2 120	0	55 606
TOTAL	140 341	33 788	9 992	164 136

4.2. Amortissements

Rubriques	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais recherche et de développement	0	0	0	0
Licences logiciels / site internet	4 605	0	0	4 605
Sous total immobilisations incorporelles	4 605	0	0	4 605
Agencements des constructions	0	0	0	0
Installations générales, agencements divers	1 831	1 438	0	3 269
Matériel informatique	40 016	7 375	9 992	37 398
Mobilier de bureau	9 424	859	0	10 283
Sous total immobilisations corporelles	51 270	9 673	9 992	50 950
TOTAL	55 875	9 673	9 992	55 555

4.3. Etat des créances et charges constatées d'avance

Rubriques	Montant brut	A moins de 1 an	A plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	55 606		55 606
Créances de l'actif circulant			
Acompte fournisseurs			
Créances usagers	84 243	84 243	
Créances financeurs	1 167 165	1 167 165	
Autres créances	279 687	279 687	
Charges constatées d'avance	247 984	247 984	
TOTAL	1 834 686	1 779 080	55 606

4.4. Etat des produits à recevoir

Rubriques	Montant
Usagers	56 387
Financeurs	0
Autres produits à recevoir	7 842
TOTAL	64 229

5. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

5.1. Fonds propres

Rubriques	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise				
Réserves :				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	327 367	24 747		352 114
Report à nouveau	57 818			57 818
Résultat de l'exercice	24 747	57 581	24 747	57 581
Sous total fonds propres SDR	409 932	82 328	24 747	467 513
Fonds propres avec droit de reprise				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement / biens renouvelables				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Provisions réglementées				
Sous total autres fonds propres ADR	0	0	0	0
TOTAL	409 932	82 328	24 747	467 513

5.2. Fonds dédiés et reportés

Rubriques	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture	dont > 2 ans (1)
Fonds dédiés s/ contributions financières	393 100	18 000	54 641	356 459	296 664
TOTAL	393 100	18 000	54 641	356 459	295 254

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses engagées au cours des 2 derniers exercices.

Les fonds dédiés proviennent des contributions additionnelles versées par les membres bénéficiaires des études. Leur usage est destiné au financement d'activités à fort bénéfice collectif pour les membres du réseau.

5.3. Provisions pour risques et charges

Rubriques	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour pensions et obligations similaires	11 624	204	0	11 829
TOTAL	11 624	204	0	11 829

5.4 Etat des dettes et produits constatés d'avance

Rubriques	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses	25 612			25 612
Fournisseurs	342 900	342 900		
Dettes fiscales et sociales	196 454	196 454		
Dettes sur immobilisations	11 839	11 839		
Autres dettes	716 793	716 793		
Produits constatés d'avance	1 194 591	1 194 591		
TOTAL	2 488 187	2 462 576	0	25 612

5.5. Etat des charges à payer

Rubriques	Montant
Fournisseurs	28 674
Dettes fiscales et sociales	106 160
Autres dettes	0
TOTAL	134 833

6. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

6.1. Produits d'exploitation

Rubriques	Montant
Prestations de services	81 271
Activités annexes	116 082
Subventions d'exploitation	1 484 243
Contributions des membres	68 500
Cotisations des membres	105 350
Produits de gestion courante	383
Utilisation des fonds dédiés	54 641
Transferts de charges	1 302
TOTAL	1 911 772

6.1.1. Détail des subventions d'exploitation

Nom du financeur	Motif de la subvention	Montant notifié N-1	Montant notifié N	Montant engagé N	Montant à engager N+1
AFD	PROG. SOCLE (1)	2 355 000	0	848 226	873 467
AFD	PROG. ACS (1)	0	0	615 017	0
CM	PROG. OSC	0	1 000	1 000	0
FDF	PROG. ACS	0	40 000	20 000	20 000
TOTAL		1 777 600	2 355 000	41 000	1 484 243

(1) subventions AFD hors fonds d'études

6.2. Charges d'exploitation

Rubriques	Montant
Achats projets	488 406
Charges externes	312 366
Impôts et taxes	62 348
Charges de personnel	1 012 267
Charges de gestion courante	12 616
Amortissements et provisions	9 877
Reports en fonds dédiés	18 000
TOTAL	1 915 879

6.3. Résultat de l'exercice

Rubriques	Montant
Résultat d'exploitation	-4 107
Résultat financier	60 067
Résultat exceptionnel	1 622
TOTAL	57 581

Les transferts de charges concernent le remboursement des formations par UNIFORMATION et des indemnités d'assurance de la MAIF. Le résultat financier est constitué des revenus générés par les placements de trésorerie. Le résultat exceptionnel est lié à des régularisations sur exercices antérieurs.

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1. Engagements hors bilan

7.1.1. Cession de créances

Il n'y a pas de cession de créances au 31/12/2024

7.1.2. Cautions bancaires

Il n'y a pas de cautions bancaires au 31/12/2024

7.1.3. Engagements de retraite

Les engagements de retraite au 31/12/2024 sont comptabilisés en provisions pour charges pour 11.829 €

7.1.4. Engagements de crédit-bail

Il n'y a pas d'engagements de crédit-bail au 31/12/2024

7.2. Filiales et participations

L'association ne détient aucune participation au sein de sociétés.

7.3. Rémunérations des cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les trois plus hauts cadres au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partie du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par l'association. La rémunération du salarié occupant le poste de direction n'est pas mentionnée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

7.4. Effectifs à la clôture de l'exercice

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	14	0
Non cadres	2	0
TOTAL	16	0

7.5. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes - Cabinet DOUCET BETH & ASSOCIES - liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 11.116 € TTC.