

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

91, Boulevard Auguste Blanqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

FIDESCO

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

91, Boulevard Auguste Blanqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association FIDESCO

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FIDESCO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable concernant la première application des règlements comptables ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 décrit dans la partie « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.



Responsabilités 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 le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

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.

Paris-La Défense, le 26 mai 2026
Le commissaire aux comptes
Deloitte & Associés

 *Jean-Yves Guyard*

Jean-Yves GUYARD



Bilan



Finances
Généralistes
et
Spécialistes



et
Associés

BILAN ACTIF AU 31/12/2025

ACTIF	Exercice 31/12/2025			Exercice 31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	26 310	26 310	-	-
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	5 950	4 668	1 282	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	3 196		3 196	3 196
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations	30 000		30 000	33 973
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	217		217	217
Total II	65 673	30 978	34 695	37 386
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	57 404		57 404	72 176
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	656 330		656 330	409 502
Charges constatées d'avance	97 516		97 516	94 734
Valeurs mobilières de placement	4 251	84	4 167	1 763
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 255 360		1 255 360	1 931 467
Total III	2 070 861	84	2 070 777	2 509 642
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 136 534	31 062	2 105 472	2 547 028

BILAN PASSIF AU 31/12/2025

PASSIF	Exercice 31/12/2025	Exercice 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	50 000	50 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	167 000	167 000
Autres		
Report à nouveau	1 573 807	1 560 688
Excédent ou déficit de l'exercice	- 98 902	13 119
Situation nette (sous total)	1 691 905	1 790 807
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	1 691 905	1 790 807
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	3 196	3 196
Fonds dédiés		
Total II	3 196	3 196
PROVISIONS		
Provisions pour risques	40 000	-
Provisions pour charges		
Total III	40 000	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 294	177 210
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	150 170	133 104
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	98 906	442 712
Produits constatés d'avance		
Total IV	370 371	753 025
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 105 472	2 547 028

Compte de résultat



COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2025	Exercice 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		240
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	145 492	46 953
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	464 864	432 976
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 927 692	1 885 748
Mécénats	78 599	63 056
Legs, donations et assurances-vie		462 323
Contributions financières	813 254	526 057
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		108 714
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	275	
Total I	3 430 176	3 526 067
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		113 291
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 028 563	2 047 676
Aides financières	358 799	320 323
Impôts, taxes et versements assimilés	51 521	52 881
Salaires	761 392	724 123
Cotisations sociales	308 514	297 124
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10	
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	42 030	4
Total II	3 550 829	3 555 415
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 120 653	- 29 348
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	28 133	60 566
Reprises sur dépréciations et provisions		3 927
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total III	28 133	64 493
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	84	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		1 145
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		4 630
Total IV	84	5 775
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	28 049	58 718
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 92 604	29 370
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		60
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		404
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	344
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 298	15 907
Total des produits (I + III + V)	3 458 309	3 590 620
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 557 211	3 577 500
EXCEDENT OU DEFICIT	- 98 902	13 119

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	14 256	
Prestations en nature		15 090
Bénévoiat	84 471	66 617
TOTAL	98 727	81 707
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	14 256	15 090
Personnel bénévole	84 471	66 617
TOTAL	98 727	81 707

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 105 472 €

Le résultat net comptable est une perte de 98 902.07 €

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Fidesco est l'une des plus importantes ONG françaises de volontariat de solidarité internationale reconnue par le ministère des Affaires étrangères.

Organisation catholique de solidarité internationale créée en 1980.

Fidesco envoie depuis plus de 40 ans des volontaires essentiellement dans les pays dits du Tiers Monde pour mettre leurs compétences professionnelles au service de projets de développement, l'aide aux populations locales ou d'actions.

Mention du règlement comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base ci-dessous et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre, sous réserve des impacts résultant de la première application des règlements comptables ANC n°2022-06 et 2023-03 décrits ci-dessous.
- Indépendance des exercices
- Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC N° 2014-03 relative au Plan Comptable Général et du règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des entités privées à but non lucratif, ainsi que leurs règlements modificatifs.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable

L'exercice 2025 est marqué par l'application du règlement ANC n° 2022- 06 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 ainsi que du règlement ANC n° 2023-03, ce qui constitue un changement de méthode. Ces nouveaux règlements imposent un nouveau PCG ainsi qu'une nouvelle présentation du bilan et du compte de résultat de manière prospective. Les principaux impacts pour l'association sont le reclassement des transferts de charges, supprimés par le nouveau règlement comptable, de la ligne "Autres produits" principalement à la ligne "Ventes de prestations de services" du compte de résultat. »

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévu

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

Elles sont constituées de dépôts et cautionnements versés pas FIDESCO et d'un prêt de 130 ke à l'origine accordé au GEIE EUROPSEVERM dont le solde est de 30 000 euros au 31/12/2025 avec remboursement sur l'exercice de 3 973.32 euros.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Indemnité de départ à la retraite

Méthodologie retenue :

pour une ancienneté comprise entre 10 et 15 ans : indemnité est égale à un demi mois de salaire plus un demi mois de charges patronales
pour une ancienneté comprise entre 15 ans et 20 ans : indemnité est égale à un mois de salaire plus un mois de charges patronales
pour une ancienneté supérieur à 20 ans : indemnité est égale à un mois et demi de salaires plus un mois et demi de charges patronales
pour une ancienneté supérieur à 30 ans : indemnité égale à deux mois de salaire plus deux mois de charges patronales.

compte tenu de l'ancienneté des salariés , l'engagement concernant les indemnités de départ à la retraite est non significatifs au 31/12/2025

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV monétaires et sont comptabilisées selon la méthode FIFO (premier rentré premier sorti)

Lorsque à la clôture de l'exercice, la valeur de marché des titres est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence, par dotation et/ou reprises financières.

Détention de titres AIR LIQUIDE pour lesquels aucune moins value latente n'est constituée

Détention d'action ALPHABET CLC pour laquelle une moins value latente de 84 euros est calculée.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	26 310			26 310
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	4 658	1 292		5 950
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	33 973		3 973	30 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	217			217
TOTAL	65 158	1 292	3 973	62 477

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés Valeur brute au 31/12/2025 : 3196 euros

Les biens issus des legs ou donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation.

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets & licences			26 310			26 310
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...						
Autres immobilisations corporelles			4 658	10		4 668
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			30 968	10		30 978

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations	30 000	15 000	15 000	
Prêts				
Autres immo. financières	217	217		
Clients douteux				
Autres créances clients	57 404	57 404		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	656 333	656 333		
Charges constatées d'avance	97 516	97 516		
TOTAL	841 470	826 470	15 000	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	97 516	
TOTAL	97 516	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	50 000				50 000
Ecart de réévaluation					
Réserves	167 000				167 000
Report à nouveau	1 560 688	13 119			1 573 807
Excédent ou déficit de l'exercice	13 119	-13 119		-98 902	-98 902
TOTAL	1 790 807			-98 902	1 691 905
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL	1 790 807			-98 902	1 691 905

Fonds reportés liés aux legs ou donations au 31-12-2025 : 3196 euros

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Legs ou donations				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	3 196			3 196
TOTAL	3 196			3 196
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	3 196			3 196

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Solde des reprises	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques		40 000			40 000
Provisions pour charges					
TOTAL		40 000			40 000

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	121 294	121 294		
Personnel et comptes rattachés	57 429	57 429		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	76 185	76 185		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	6 298	6 298		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 258	10 258		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	98 906	98 906		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	370 371	370 371		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	43 192	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	57 429	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	31 662	
TOTAL	132 283	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Subvention fondation	558 700	
Subvention FONJEP	97 630	
TOTAL	656 330	

Valorisation du bénévolat

Services	Valorisation en euros	Nb de jours / an
Suivi	46 037	3 085
Projets	5 640	378
Formation	32 794	2 198
TOTAL	84 471	5 661

La méthode de quantification du bénévolat a été la suivante

Le bénévole sont ceux qui donnent du temps gratuitement pour Fidesco cela exclut de fait tout salarié de Fidesco

Autre définition : un bénévole est quelqu'un, qui s'il devait partir et ne pouvait être remplacé par un autre bénévole, devrait être remplacé par un salarié pour que l'activité qu'il soutenait soit pérenne.

Ne sont concernés que les Français travaillant en France ou à l'étranger et les étrangers travaillant en France (pas les étrangers travaillant à l'étranger).

Ce bénévolat a été valorisé au montant du smic horaire brut chargé soit 14.92 euros sur une base de 7h par jour.

Le montant total est de 84 471.07 euros.

Ressources de Fidesco

Les ressources sont constituées principalement de dons et de subventions.

Les dons sont constatés en produits en comptabilité à la date du chèque, pour les virements en date d'émission par le donateur et par cartes bleues à la date de paiement.

Détail des principales ressources :

Dons de particuliers : 1 927 692 euros

Dons d'entreprises : 78 599 euros

Subventions d'exploitation : 464 864 euros

Inscriptions aux sessions de formation : 49 288 euros

Contributions financières : 813 254 euros

Legs, donations et assurances vies : 0 euros

Participations aux frais : 94 264 euros

Sponsoring : 1 940 euros

Détail des subventions d'exploitation pour les volontaires VSI (volontariat de solidarité internationale)

FONJEP	Montant
AIDE FORMATION	38 376
APPUI RETOUR	19 869
GESTION	189 300
RAPATRIEMENT	24 111
RESPONSABILITE CIVILE	1 201
CONTRIBUTION IND MENSUELLES	41 040
AUTRES (non détaillé par le FONJEP)	145 967
TOTAL	459 864

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

Les trois plus hauts cadres dirigeants sont membres du conseil d'administration et ne sont pas rémunérés.

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	5
Cadres et ingénieurs	12
TOTAL	17

Répartition 11 femmes et 6 hommes

Etat séparé des avantages et ressources reçus de l'étranger (version synthétique)

Pays fiscal	Somme de Montant du don (€)
Afrique du Sud	1 000,00
Allemagne	66 683,73
Australie	180,00
Autriche	710,00
Belgique	20 514,00
Brésil	180,00
Bulgarie	20,00
Canada	1 093,00
Espagne	7 138,05
États-Unis	4 090,00
Hongrie	100,00
Indonésie	180,00
Italie	970,00
Liban	100,00
Luxembourg	3 787,00
Maroc	660,00
Monaco	5 370,00
Norvège	180,00
Pays-Bas	510,00
Pologne	378,00
Portugal	300,00
Royaume-Uni	3 147,00
Sénégal	180,00
Singapour	240,00
Suisse	15 247,00
Total général	132 957,78

L'état séparé (complet / détaillé) est disponible au siège de l'association

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	1 927 692	1 927 692	1 885 748	1 885 748
- Legs, donations et assurances-vie	0	0	462 323	462 323
- Mécénat	78 599	78 599	63 056	63 056
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	813 254	813 254	526 057	526 057
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	0		240	
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	94 264		108 040	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	79 635		108 253	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	464 864		432 976	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	0	3 927	3 927
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	3 458 309	2 819 545	3 590 620	2 941 110
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	387 874	387 874	274 654	252 394
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	2 081 563	1 573 709	2 096 467	1 745 317
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	358 799	358 799	316 823	316 823
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	235 904	235 904	285 756	285 756
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	486 689	257 784	587 894	343 158
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	84			
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	6 298		15 907	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	3 557 211	2 814 070	3 577 501	2 943 448
EXCEDENT OU DEFICIT	-98 902	5 475	13 119	-2 337

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	84 471		66 617	
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature	14 256		15 090	
Dons en nature				
TOTAL	98 727	0	81 707	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger	84 471		66 617	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	14 256		15 090	
TOTAL	98 727	0	81 707	0

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES	2 320 383	2 314 534	1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	387 874	252 394	1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	387 874	252 394	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-	- Dons manuels	1 927 692	1 885 748
1.2 Réalisées à l'étranger	1 932 509	2 062 141	- Legs, donations et assurances-vie	0	462 323
- Actions réalisées par l'organisme	1 573 709	1 745 317	- Mécénats	78 599	63 056
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	358 799	316 823	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	813 254	526 057
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	235 904	285 756			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	235 904	285 756			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	257 784	343 158			
TOTAL DES EMPLOIS	2 814 070	2 943 448	TOTAL DES RESSOURCES	2 819 545	2 937 184
4 – DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	2 – REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	3 927
5 – REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 – UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	0	0
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	5 475		DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		2 337
TOTAL	2 819 545	2 943 448	TOTAL	2 819 545	2 943 448

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0	2 337
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	5 475	-2 337
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	5 475	0

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	-	-	TOTAL	0	0

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	0	0
(-) Utilisation	-	-
(+) Report	-	-
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	0	0

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

COMPTE EMPLOIS – RESSOURCES

FIDESCO – ANNEE 2025

I – DEFINITION DES MISSIONS SOCIALES

L'objet statutaire de l'association est le suivant :

« L'aide au Tiers-Monde en vue du développement économique. Aide au développement intégral, c'est à dire humain, économique, social et spirituel, par une coopération humaine, technique et financière spécialement dans les pays dits du « Tiers-Monde » et plus généralement aide aux populations et communautés les plus défavorisées quel qu'en soit le lieu. »

Conformément à son objet statutaire, Fidesco agit au service de projets de développement, d'aide aux populations locales ou d'actions humanitaires selon deux modes d'intervention :

- le recrutement, la formation, l'envoi et le suivi de volontaires de solidarité internationale pendant un ou deux ans dans les pays du Sud.
- la gestion et le pilotage de projets en direct.

II – METHODOLOGIE D'ETABLISSEMENT DU CROD ET DU CER

En préambule, les explications relatives au CROD le sont également pour le CER puisque ce dernier n'est qu'une émanation du CROD ne reprenant que la colonne « Générosité du public ».

Pour l'établissement du CROD et du CER, nous nous appuyons sur la comptabilité analytique de Fidesco.

Charges par destination, exercice N

1. Missions sociales

1.1. Réalisées en France

1.1.1. Dépenses liées aux missions dites de « réciprocité » (volontaires étrangers en mission en France). Il s'agit des dépenses de l'axe analytique 1 « Réciprocité ». Ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

1.1.1. Versements à d'autres organismes agissant en France

Dons versés à des associations françaises, compte 604200000000 (comptabilité générale) contribution à projet, dont l'axe 3 analytique est la France. Néant sur l'exercice.

1.2. Réalisées à l'étranger

1.2.1. Actions réalisées directement

Elles concernent :

- Coût direct des volontaires (ce qui correspond aux comptes 604100000000 de la comptabilité générale sur l'axe analytique 1 « coopérants » et sur les axes analytiques 3 différents de France). Il inclut les indemnités, les charges sociales, les voyages des volontaires.
- Autres dépenses affectées directement à des missions (solde des axes analytiques 3 différents de France). Elles incluent en particulier les voyages de suivi, les frais de téléphone et les frais liés aux rapports de mission
- Dépenses de formation des volontaires : axe analytique 1 « formation »
- Dépenses liées à l'envoi des rapports de mission des volontaires : compte 623704000000 - Routage Colisage avec l'axe 1 « communication »
- Dépenses de suivi non affectées en compte (solde de l'axe analytique 1 « coopérants »)
 - Frais de personnel en charge du suivi

- Coût des bureaux affectés à ces salariés...

- 50% des dépenses de communication utilisées pour le recrutement des volontaires : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication ».

1.2.2. Versements à un organisme central ou d'autres organismes

Ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

Ils concernent les dons versés à des associations partenaires étrangères pour des projets, comptes 60420000000 et 65710000000 (comptabilité générale) contribution à projet, dont l'axe 3 analytique n'est pas la France.

2. Frais de recherche de fonds

Ils sont financés en intégralité par les ressources collectées auprès du public.

- Les coûts directs sont identifiés analytiquement à l'aide de l'axe 1 « recherche de fonds ».
- Les coûts indirects sont identifiés par les comptes comptables 604012000000 - Recherche de Fonds, 604007000000 – Gestion des dons

3. Frais de fonctionnement

Ils sont constitués de :

- 50% des dépenses de communication utilisées pour la communication institutionnelle : elles sont identifiées analytiquement à l'aide de l'axe 1 « communication »
- Solde des dépenses après avoir complété chacune des autres lignes.

4. Dotations aux provisions et dépréciations

Comptes 68 de la comptabilité générale, hors compte 689510000000, issus de la générosité du public. Néant sur l'exercice.

5. Impôts sur les bénéfices

Impôts payés sur les produits financiers, compte 695000000000.

6. Reports en fonds dédiés de l'exercice

Ce montant est le solde des ressources collectées auprès du public affectées et non utilisées en fin d'exercice. Néant sur l'exercice.

Produits par origine, exercice N

1. Produits liés à la générosité du public

1.1. Cotisations sans contrepartie

Néant sur l'exercice

1.2. Dons, legs et mécénat

1.2.1. Dons manuels :

Ce sont les comptes 754110000000 (dons particuliers) et 754115000000 (autres dons particuliers) de la comptabilité générale.

1.2.2. Legs, donations et assurances-vie :

Il s'agit des compte 754310000000 (Assurances-vie) et 754320000000 (legs).

1.2.3. Mécénat :

Il s'agit du compte 754400000000 (dons entreprises) de la comptabilité générale.

1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public

Les autres produits liés à l'appel à la générosité du public comprennent essentiellement de la quote-part de générosité reçue d'autres

organismes notamment celle reversée par la Fondation Fidesco Développement sous l'égide de la Fondation Caritas (compte 755001000000)..

2. Produits non liés à la générosité du public

2.1. *Cotisations avec contrepartie*

Il s'agit des cotisations statutaires enregistrées en compte 756000000000.

2.2. *Parrainage des entreprises*

Néant sur l'exercice

2.3. *Contributions financières sans contrepartie*

Il s'agit principalement des Participations aux frais (708201000000).

2.4. *Autres produits non liés à la générosité du public*

Il s'agit des produits non liés à la générosité du public non mentionnés précédemment.

3. *Subventions et autres concours publics*

Il s'agit des comptes 741300000000 « Subventions Fonjep » et 741400000000 « Subvention ASP / emplois aidés ».

4. *Reprises sur provisions et dépréciations*

Comptes 78 de la comptabilité générale, hors compte 789510000000.

5. *Utilisation des fonds dédiés antérieurs*

Il s'agit du montant des ressources collectées non utilisées les années antérieures, utilisée au cours de l'exercice (compte 789510000000). Néant sur l'exercice.

