

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2016

1 . METHODES GENERALES

- Convention de principe

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation ; permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ; indépendance des exercices ; conformité aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

- Méthodes d'évaluation et de présentation

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

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

2 . TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

rubrique	valeur brute à l'ouverture de l'exercice	augmentation	diminution	valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations financières	1 951,17	3,93	0	1 955,10
Total	1 951,17	3,93	0	1 955,10

3 . TABLEAU DES PROVISIONS

Poste décomposé en :

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

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

rubrique	provisions au début de l'exercice	dotations de l'exercice	reprises de l'exercice	provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges futures sur projets	9 988,67	13 858,98	9 988,67	13 858,98
Provisions pour risques opérationnels sur projets	21 441,88	10 647,96	21 441,88	10 647,96
Total	31 430,55	24 506,94	31 430,55	24 506,94

4 . TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Sur subventions

rubrique	signature convention	fonds à engager n-1	encaissements en cours d'exercice n	utilisation en cours d'exercice n	fonds restants à engager	fonds restants à recevoir
UE - SALIAKRO - CI (2012)	1 392 679,90	0,00	133 235,29		0,00	0,00
UE - Mali (2013)	149 681,27	24 797,99	19 917,87	24 797,99	0,00	0,00
UE -Bénin (2013)	144 000,00	75 457,52	32 134,33	22 195,26	53 262,26	14 400,00
OIF - 20 ans PRSF (2015)	1 500,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
Grandir dignement - UE Niger (2016)	42 372,00	0,00	18 010,57	21 446,33	20 925,67	24 361,43
SCAC Mali (2016)	26 588,49	0,00	18 611,94	7 898,66	18 689,83	7 976,55
					0,00	0,00
Total	1 756 821,66	100 255,51	222 210,00	76 338,24	92 877,76	46 737,98

Sur dons manuels affectés

rubrique	fonds reçus	utilisation en cours d'exercice n-1	utilisation en cours d'exercice n	solde restant à engager
20 ans PRSF	13 490,00	9 942,83	3 547,17	0,00
UN MONDE PAR TOUS TOGO 2016	7 000,00		0	7 000

5 . DETAIL "PRODUITS A RECEVOIR" (4 612,42 €)

- 22 chèques encaissés début 2017 3 510,00 €
- Produits financiers (début 2017) 1 102,42 €

6 . DETAIL "CHARGES CONSTATEES D'AVANCE" (457,37 €)

- Togo – dotations ET versées en avance 457,37 €

7 . DETAIL "CHARGES A PAYER" (10 425,91 €)

- Impôts sur intérêts du compte sur livret 138,85 €
- Frais timbres-poste 84,20 €
- EDF nov-déc2016 167,30 €
- F4C déc2016 87,84 €
- Soldes mission 15,90 €
- GARD billet avions 1 563,15 €
- Frais banque BDM Mali 35,67 €
- URSSAF T4 6 200,00 €
- AG2R T4 2 133,00 €

8 . DETAIL « COORDINATIONS AFRICAINES FNP* » (1 640,73 €)

* Factures non parvenues

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

- Niger (avant 2015)	161,98 €
- Niger 2016 ET	1 433,02 €
- Mali ET Tominian 2016	45,73 €

9. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

- estimation du bénévolat :

Administrateurs et collaborateurs bénévoles = 112 930 €
(77 mois pour 30 personnes sur la base du smic à 1 466,62 €)

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

10 . COMMENTAIRES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- En regard du compte « produits exceptionnels » (68 654,90 €) :

* Cette somme correspond à : un legs (60 000,00€), à la vente du véhicule PRSF en Côte d'Ivoire (6 174,19) à l'abandon d'indemnités et d'honoraires pour prestation de service de responsables de l'association (1 745,00 €) ; à la vente de moulins au Togo (234,77 €) ; à des remboursements de chèques volés (378,07), à des régularisations sur la comptabilité 2016 (122,87 €)

*-Le compte « autres produits exceptionnels » (1 720,84€)

Cette somme correspond à l'aide à l'emploi de Bamba reçu de l'ASP pour le 4^{ème} trimestre 2016.

- en regard du compte « charges exceptionnelles » (3 709,56 €)

* Cette somme correspond au vol ou la perte de fonds en Côte d'Ivoire et au Bénin (3 678.59 €), à des écarts change Guinée de (25.90€) régularisations mineures (5,07 €)

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

a) L'objet statutaire et la mission sociale

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

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

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

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

b) Les emplois (colonne 1 du CER)

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

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

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

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

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

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

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

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

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources (Exercice 2016)

EMPLOIS	Emplois de N - compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)		RESSOURCES	Ressources collectées sur N - Compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
				REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		0,00
1 MISSIONS SOCIALES	214 040,38	87 147,15	81,3%	1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		107 221,49
1.1. Réalisées en France				1.1. Dons et legs collectés		
- Actions réalisées directement	0,00	0,00		1.1.1 Dons manuels non affectés	107 071,49	107 071,49
- Versements à d'autres organismes agissant en France	0,00	0,00		1.1.2 Dons manuels affectés	0,00	0,00
1.2. Réalisées à l'étranger				1.1.3 Legs et autres libéralités non affectés	0,00	0,00
- Actions réalisées directement	214 040,38	87 147,15		1.1.4 Legs et autres libéralités affectés	0,00	0,00
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	0,00	0,00		1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	150,00	150,00
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	24 793,85	10 094,89	9,4%	2 – AUTRES FONDS PRIVES	57 521,23	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	10 214,86	4 159,01		3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	44 397,67	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0,00	0,00		4 – AUTRES PRODUITS	69 758,17	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres coûts	14 578,98	5 935,88				
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	24 510,33	9 979,45	9,3%			
		107 221,49	100%			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	263 344,55			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	278 898,56	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	24 506,94			II - REPRISES DES PROVISIONS	31 430,55	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES	99 877,76			III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	103 802,68	
				IV – VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		0,00
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	26 402,54			V – INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0,00	
V – TOTAL GENERAL	414 131,79			VI – TOTAL GENERAL	414 131,79	107 221,49
l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0,00				
immobilisations financées à compter de la première année de mise en œuvre		0,00				
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		107 221,49		VI – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		107 221,49
				Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		0,00
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Missions sociales	130 437,00			Bénévolat	144 930,00	
Frais de recherche de fonds	7 246,50			Prestations en nature	0,00	
Charges de fonctionnement	7 246,50			Dons en nature		
Total	144 930,00			Total	144 930,00	

