

**ASSOCIATION PASSERELLES
NUMERIQUES**
Association loi 1901

40, Rue de la Comète
92600 ASNIERES

**Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes à
l'assemblée générale statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31
décembre 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Passerelles Numériques, 40 rue de la comète 92600 ASNIERES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe qui décrit les modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources liées à la première application du règlement CRC n° 2008-12.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifiés que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans la note de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n° 2008-12 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

A Tours,
Le 14 juin 2010

Le Commissaire aux comptes
Cabinet AJILEC
Frédéric BRUNAUT



BILAN ACTIF (en €uros)

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. Deprec.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. Similaire				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 707		8 707	4 353
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	98 040	-	98 040	101 485
Constructions	181 608	(25 543)	156 065	146 025
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	85 701	(68 630)	17 071	34 726
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 879		6 879	3 885
ACTIF IMMOBILISE	380 935	(94 173)	286 762	290 474
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	1 200		1 200	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	11 951		11 951	4 712
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	212 413		212 413	196 218
Charges constatées d'avance	4 537		4 537	3 670
ACTIF CIRCULANT	230 101	-	230 101	204 601
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	611 037	(94 173)	516 864	495 075

BILAN PASSIF (en Euros)

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables,...)	364 614	394 520
Ecart de conversion	(69 946)	(52 222)
Réserves		
Report à nouveau	77 944	62 388
Excédent/(déficit)	83 576	15 556
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
FONDS ASSOCIATIFS	456 188	420 242
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS	-	-
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	44 178	25 376
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 498	49 456
Produits constatés d'avance		
DETTES	60 676	74 832
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	516 864	495 074

COMPTE DE RESULTAT (en Euros)

	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		58 767
Production vendue de biens		
Production vendue de services		
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Cotisations		
Legs et donations	32 125	72 056
Subventions d'exploitation	662 146	311 849
Produits liées à des financements réglementaires		
Ventes de dons en nature		
Reprises sur amortissement et provisions, transfert de charges		
Autres produits		244
PRODUITS D'EXPLOITATION	694 270	442 916
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		25 331
Variation de stock de marchandises		1 200
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	199 463	140 381
Impôts, taxes et versements assimilés	2 976	3 381
Salaires et traitements	269 558	176 268
Charges sociales	109 228	57 950
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions:		
- Sur immobilisations: dotations aux amortissements	28 455	28 673
- Sur immobilisations: dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant: dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges	38 724	12 333
CHARGES D'EXPLOITATION	648 405	445 517
RESULTAT D'EXPLOITATION	45 866	(2 601)
PRODUITS FINANCIERS		
Produits de participation		
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	928	1 528
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	928	1 528
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	41,89	914
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	42	914
RESULTAT FINANCIER	887	614
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	46 752	(1 988)

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	9 474	3 378
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	28 894	15 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 368	18 378
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 544	834
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 544	834
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 824	17 544
TOTAL DES PRODUITS	733 567	462 821
TOTAL DES CHARGES	649 990	447 265
BENEFICE OU PERTE	83 576	15 556

Passerelles Numériques
Exercice clos le 31 décembre 2009
Annexe aux comptes annuels

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de **516 864** Euros.

Faits caractéristiques

Les faits caractéristiques de l'exercice 2009 sont exposés dans le rapport d'activité 2009.

Périmètre de combinaison

Les activités des entités ci-dessous sont intégrées à 100% dans la combinaison des comptes 2009 :

- Passerelles Numériques, Siège à Paris
- CIST, Centre for Information Systems Training, Phnom Penh, Cambodge
- Passerelles Numériques Cebu, Philippines

Les établissements de Passerelles Numériques ont acquis un degré d'autonomie important, que ce soit sur le plan de la gestion opérationnelle, financière et comptable. En conséquence, ces établissements dont les devises de fonctionnement sont le dollar américain (CIST) et le peso (PN Cebu), sont traités comme des établissements autonomes afin de donner la meilleure image de la situation et du résultat de l'activité.

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles comptables françaises, suivant les prescriptions du règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et du règlement CRC 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le CRC.

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.

Les comptes sont établis selon des règles de présentation et d'évaluation identiques à celles de l'exercice précédent. La continuité de l'exploitation est assurée par des partenariats avec des entreprises (ex : Accenture) et le financement de bailleurs de fonds privés et institutionnels.

Opérations en devises

Les transactions libellées en devises étrangères sont enregistrées au cours comptable en vigueur à la date de l'opération (cours historique). Les comptes en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de change en vigueur à la date de clôture des comptes (à l'exception du compte de liaison). Le taux de conversion des postes du compte de résultat est le taux moyen de la période.

Les différences résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours sont inscrites au bilan dans les postes "Ecart de Conversion Actif" (pertes latentes) et "Ecart de Conversion passif" (gains latents).

Comptabilisation des opérations en devises entre le siège et les établissements situés en dehors de la zone euro

Les virements réalisés entre le siège de Passerelles Numériques et ses établissements à l'étranger sont comptabilisés à l'aide d'un compte de liaison. Ces opérations de comptes de liaisons sont enregistrées au taux historique, ne s'agissant pas d'opération à caractère commercial mais financier (logique d'investissement). Les écarts résultant de la conversion figurent en capitaux propres dans les comptes sociaux. Compte tenu de l'évolution du taux de change euro/dollar depuis l'exercice 2005 (1,2 en Octobre 2005, 1,39 au 31 décembre 2008 et 1,44 au 31 décembre 2009), le montant du poste écart de conversion est significatif.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur coût historique d'acquisition. Elles sont essentiellement composées de logiciels dont les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur une durée de 3 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût historique d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon les durées d'utilisation suivantes:

Nature d'immobilisation	Durée d'amortissement
Agencements et aménagement des terrains	20 ans
Constructions	20 ans
Agencements et aménagements intérieurs	10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	7 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées de cautions données en garantie des loyers.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances en devises sont valorisées au taux de clôture du 31 décembre 2009.

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont enregistrées en charges constatées d'avance pour leur coût d'acquisition.

Disponibilités

Les avoirs en devises détenus à l'étranger (comptes et caisses bancaires) sont valorisés au taux de clôture au 31 décembre 2009.

Legs et donations

Les legs et donations sont comptabilisés en produits lors de la date de réception effective et définitive des biens. Chaque leg ou donation est valorisé pour son montant exact et définitif, après déduction des charges liées à la transmission des biens.

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées conformément aux dispositions du PCG 82, p. I.42. Elles permettent de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au passif dans les fonds associatifs.

Dettes

Les dettes en devises sont enregistrées au taux de clôture au 31 décembre 2009.

Notes sur le bilan

1) Immobilisations corporelles

a) Variation des immobilisations et des amortissements sur l'exercice

La valeur brute des acquisitions au 31 décembre 2009 s'élève à :

- 41 659 dollars américain pour le CIST – Phnom Penh ;
- 98 900 pesos philippin pour PN-Cebu.

Les tableaux de variation des immobilisations corporelles des deux centres se présentent comme suit :

CIST

<i>en USD</i>	Brut 31/12/08	Acquisition	Cession	Brut 31/12/09	Amort. Cumulés 31/12/08	Dotation	Reprise	Amort. cumulés 31/12/09	Net 31/12/09	Net 31/12/09 (EUR)
Terrain	141 236	-	-	141 236	-	-	-	-	141 236	98 040
Agencements et aménagement terrains	12 832	2 165	-	14 997	1 009	663	-	1 672	13 325	9 250
Constructions	185 609	32 030	-	217 639	18 961	10 660	-	29 621	188 018	130 514
Agencements et aménagement intérieurs	25 275	400	-	25 675	2 907	2 599	-	5 506	20 169	14 000
Matériel de bureau	14 206	352	50	14 508	5 585	2 921	-	8 506	6 002	4 166
Matériel de transport	7 822	940	-	8 762	4 938	2 082	-	7 020	1 742	1 209
Matériel et logiciels informatiques	73 402	5 772	-	79 174	50 014	18 507	-	68 521	10 653	7 395
Mobilier de bureau	17 717	-	-	17 717	5 121	2 566	-	7 687	10 030	6 962
Total	478 099	41 659	50	519 708	88 535	39 998	-	128 533	391 175	271 536

PN - Cebu

<i>en PHP</i>	Brut 31/12/08	Acquisition	Cession	Brut 31/12/09	Amort. Cumulés 31/12/08	Dotation	Reprise	Amort. cumulés 31/12/09	Net 31/12/09	Net 31/12/09 (EUR)
Matériel de bureau	-	27 500	-	27 500	-	3 254	-	3 254	24 246	365
Matériel et logiciels informatiques	-	38 500	-	38 500	-	8 163	-	8 163	30 337	456
Mobilier de bureau	-	32 900	-	32 900	-	1 387	-	1 387	31 513	474
Total	-	98 900	-	98 900	-	12 804	-	12 804	86 096	1 295

La valeur du terrain sur lequel est bâti le CIST de Phnom Penh a été inscrite à l'actif. Il est légalement impossible pour une personne ou une association non cambodgienne d'acquérir un terrain au Cambodge. L'acte de propriété du terrain sur lequel ont été bâtis les locaux du CIST a donc été établi dans un premier temps au nom de Christian Despallières (fondateur de l'ONG « Pour un Sourire d'Enfant » et citoyen cambodgien) qui s'est engagé de manière irrévocable dans un document notarié à le mettre à disposition du CIST.

2) Etat des créances et des dettes (en €)

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Autres Immobilisations financières	6 879		6 879
Autres créances	11 951	11 951	
Charges constatées d'avance	4 537	4 537	
Total	23 367	16 488	6 879

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	entre 1 an et 5 ans	plus de 5 ans
Dettes fiscales et sociales	44 178	44 178		
Autres dettes	16 498	16 498		
Total	60 676	60 676	0	0

3) Produits à recevoir et charges à payer (en €)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Autres créances 9 020

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

Dettes fournisseurs 4 602

4) Charges et produits constatés d'avance (en €)

Charges constatées d'avance 4 537

Produits constatés d'avance N/A

Les charges constatées d'avance ont la nature d'éléments d'exploitation.

5) Dons d'équipement informatique en nature

Depuis le début du projet en 2005, le CIST reçoit un ensemble de donations en nature de la part de ses partenaires. Ces donations correspondent essentiellement à du matériel informatique reçu à titre gratuit. Ces biens ne font pas l'objet d'une comptabilisation à l'actif.

Les dons de matériel informatique, reçus sur l'exercice 2009, ont été valorisés à leur valeur vénale ou « market value », c'est-à-dire au prix qui aurait été acquitté dans les conditions normales de marché.

- 11 ordinateurs portables offerts par ACCENTURE France, valorisés à leur valeur marchande moyenne de USD 450, soit un total de $11 \times 450 = \text{USD } 4\,950$;
- 16 unités centrales et 7 écrans offerts par la Société Concessionnaire de l'Aéroport.

6) Variation des fonds associatifs

Libellé (en €)	31/12/2008	Affectation résultat 2008	Autres mouvements	Résultat 2009	31/12/2009
Fonds associatifs sans droit de reprise	394 520	-	(29 906)	-	364 614
Écarts de conversion	(52 222)	-	(17 724)	-	(69 946)
Réserves	-	-	-	-	-
Report à nouveau	62 388	15 556	-	-	77 944
Excédent/(déficit)	15 556	(15 556)	-	83 576	83 576
Total Fonds Associatifs	420 242		(47 630)	83 576	456 188

Notes sur le compte de résultat

1) Produits d'exploitation

en €	PN - Paris	CIST - Phnom Penh	PN- Cebu	Total
CIAI		322		322
CRF-CHILD RIGHT FOUNDATION		358		358
Digital Divide Data (DDD)		39 948		39 948
Enfants D'Asie (ASPECA)		179	1 980	2 159
Enfants du Mekong (EDM)		10 743	1 577	12 320
Mekong Espoir	14 953			14 953
NEW HUMANITY		1 891		1 891
PSE		6 016		6 016
Subvention Accenture	112 903			112 903
Subvention Amanjaya	250 000			250 000
Eurobail	30 000			30 000
Ernst&Young	14 306			14 306
Econocom	40 000			40 000
ECS	31 400			31 400
Osiatis	43 200			43 200
Steria/Fondation Steria	62 100			62 100
WICAM		2 292		2 292
Parrainages	6 205	920		7 125
Donateurs individuels	20 854	1 995	130	22 978
Total	625 920	64 663	3 687	694 271

2) Achats et ventes de marchandises

En 2008, les achats et ventes de marchandises correspondaient à une vente aux enchères et une vente d'œuvres d'artistes lors du gala « Charity's angels » organisé le 23 novembre 2008. Ce type d'opération n'a pas été renouvelé sur l'exercice 2009.

3) Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se décompose de la manière suivante :

(en €)	31/12/2009
Quote-part subvention investissement virée au résultat	28 894
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 474
Total produits exceptionnels	38 368
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 544
Total charges exceptionnelles	1 544
Résultat exceptionnel	36 824

Contributions volontaires en nature valorisées

Dans le cadre de ses activités, le CIST a bénéficié gratuitement de ressources humaines. Ces contributions en nature n'ont pas été comptabilisées. Elles correspondent soit à du mécénat de compétences (mise à disposition de ressources par les entreprises partenaires), soit à du bénévolat de compétences (employés des entreprises partenaires apportant leurs compétences sur le terrain pendant leurs congés, avec une contribution financière de l'entreprise aux frais de transport et de mission).

1/ Mécénat de compétences

ACCENTURE a offert deux missions « pro bono » de six mois. Au cours de ces missions deux consultant, Ericka Cogne et Delphine Cantet ont développé et testé sur des projets pilotes une stratégie de levée de fonds visant à la fois à accroître et à diversifier notre capacité de levée de fonds.

Ces deux missions représentent un apport de 83 000 euros.

Bénévolat de compétences

Delphine Cantet a travaillé à plein temps bénévolement à Paris pendant Six mois. Sa contribution représente un apport de 22 000 euros.

Les sociétés ACCENTURE, ECS, STERIA, Ernst & Young et Osiatis ont également contribué aux efforts de transfert de compétences par le soutien et le co-financement de missions courtes de leurs collaborateurs, totalisant 13 mois et 3 semaines de travail à temps plein :

- ACCENTURE : 11 missions,
- STERIA : 2 missions,
- ECS : 2 missions,
- Ernst & Young : 3 missions
- Osiatis : 1 mission

En 2009, le CIST a également reçu 7 volontaires individuels venus d'Europe qui ont aidé le CIST à la réalisation de divers projets. Au total ils ont offert 29 mois de travail au CIST. Ils ont assuré leur propre financement, billets d'avion compris.

Ci-joint le détail de ces missions :

Entreprise	Nbre de bénévoles	Durée cumulée de la mission (1)
ACCENTURE	8	16 semaines
ACCENTURE-ATS	3	6 semaines
ECS	4	8 semaines
STERIA	2	4 semaines
Ernst & Young	7	9 semaines
Individus longue durée (> 1mois)	7	29 mois

(1) la durée cumulée de la mission a été calculée en additionnant le nombre de semaines effectuées par chacun des candidats.

Au total 40 mois de bénévolat de compétences ont été apportés sur le terrain , représentant une valeur de 25 000 euros .

Globalement l'ensemble des contributions volontaires en nature représente un apport de l'ordre de 130 000 euros .

Prénom	Nom	Type	Mission	Durée
Franklin	Gedalof	Individu	Constructor Advisor (the roof and new building C)	5 mois
Vincent	Drouillard	Individu	Director	1 année
Sabrina	Boulogne	Accenture	Mimosa-CIST schedule	2 semaines
Nicolas	Chaperon	Accenture	Coach Leakhena for web development; Improve students' effective communication	2 semaines
Olivier	Bufalini	Individu	IT consultant	3 mois
Sybil	Guenzi	Individu	DEO project coordinator	5 mois
Nathalie	Guennoc	Accenture	CIST - KPI	2 semaines
Karima	El Kmiti	Accenture	Professional Excellence and Management Training	2 semaines
Jeremy	Biddle	Individu	Fundraising Officer	2 mois
Aurélie	Jauneau	Accenture	CV & Cover Letter	2 semaines
Alberto		ECS	Commercial training for ERO team	2 semaines
Ericka	Cogne	Accenture	HR Strategy & CIST website	2 semaines
Nathaëlle	Laye	Ernst & Young	Revue des états financiers	2 semaines
Carol	Danel	Ernst & Young	Revue des états financiers	2 semaines
Vivien	Curoy	Accenture	Evaluation de la performance RH	2 semaines
Christophe	Volant	Steria	DOP Testing	2 semaines
Pierre	Berman	Ernst & Young	Cahier de charges de l'ERP	2 semaines
Alexandre	Lelièvre	Ernst & Young	Cahier de charges de l'ERP	2 semaines
Stanley	Khou	Osiatis	IT Training	2 semaines
Laurène	Rivière	Accenture	IT Application Usability	2 semaines
Beata	Jackowski	Ernst & Young	Social Indicators	3 semaines
Leonor	Lefebvre	Ernst & Young	Social Indicators	3 semaines
Jeanne	Hénin	Ernst & Young	Social Indicators	3 semaines
Marie-Sophy	Pin	Accenture	Correction automatique	2 semaines
Benoît	Frontzak	Steria	Linux Training	2 semaines
Fabrice	Vandersande	ECS	Market study	2 semaines
François	Castro	ECS	Market study	2 semaines
Virginie	Roegiers	ECS	Commercial training for ERO team	2 semaines
Frédéric	Nobre	Accenture	IT DOP Tic&Tac	2 semaines
Nicolas	Rameaux	Accenture	IT DOP Tic&Tac	2 semaines
Vincent	Corre	Individu	Selection	1 mois
Mark	Thomson	Individu	E-mail management & IT services and devices management	4 semaines
Benoît	Bouché	Osiatis	IT Training	2 semaines

Effectifs

Les effectifs moyens de l'association au 31/12/09 sont répartis de la manière suivante :

- Passerelles Numériques Paris : 4
- CIST : 43
- Passerelles Numériques Cebu : 5

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES - EXERCICE 2009

avec affectation des ressources collectées auprès du public par types d'emploi

Direction financières

I - EMPLOI DE L'EXERCICE	Emploi de 2009	Emploi de 2008	I - RESSOURCES DE L'EXERCICE	Ressources collectées sur 2009 = compte de résultat	Ressources collectées sur 2008
1 - Missions sociales	513 179	288 744	1 - Produits de la générosité du public	0	0
1.1. Réalisées au Cambodge - CIST	334 098	239 179	- Parrainage	0	0
- Salaires et indemnités (professeurs, administration CIST)	168 822	152 383	- Dons individuels	0	0
- Bourses versées aux étudiants	30 771	12 333	- Participation des parents des étudiants	0	0
- Frais de sélection des étudiants	17 698	6 891			
- Frais de fonctionnement (CIST)	116 808	67 572	2 - Autres Fonds Privés	694 271	301 375
1.2. Réalisées aux Philippines - PN - Cebu	120 882	38 635	- Fonds privés collectés en France	625 921	255 635
- Salaires et indemnités (professeurs, administration PN - Cebu)	75 516	34 194	- Partenariats renouvelables	348 862	255 635
			- Fondation Amanajaya	250 000	0
			Parrainages	6 205	3380
			Dons individuels	20 854	50565
- Bourses versées aux étudiants	7 953	0	- Fonds privés collectés au Cambodge	64 663	45 740
- Frais de sélection des étudiants	294	0	- Fonds privés collectés aux Philippines	3 687	0
- Frais de fonctionnement (PN - Cebu)	37 119	4 442	3 - Subventions et autres concours publics	0	28 584
1.3. Réalisées au Vietnam - VIST	58199	10 929	4 - Autres produits	10 403	63 917
- Salaires et indemnités (professeurs, administration VIST)	53520	10 929	- Produits financiers	928	1 528
- Bourses versées aux étudiants	0	0	- Autres produits	9 474	3 622
- Frais de sélection des étudiants	0	0	- Ventés diverses	0	58 767
- Frais de fonctionnement (VIST)	4 678	0	I - Total des ressources de l'exercice inscrits au compte de résultat	704 674	393 876
2 - Frais de recherche de fonds	70 813	97 732	II - Reprise de provision	28 894	15 000
- Frais de recherche de fonds	70 813	72 401	III - Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs*	169 425	129 769
- Achats de marchandises pour vente de charité	0	25 331	IV - Variation des fonds dédiés collectés auprès du public	0	0
3 - Frais de fonctionnement et autres charges	37 544	32 116	V - Insuffisance de ressources de l'exercice	0	0
- Frais de fonctionnement	37 544	32 116	IV - Total général	902 993	538 645
I - Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	621 535	418 592	V - Total général	902 993	538 645
II - Dotation aux amortissements	28 455	28 673			
III - Engagements à réaliser sur ressources affectées	169 425	129 769			
IV - Exédent de ressources de l'exercice	83 577	-38 389			
V - Total général	902 993	538 645			

* actif circulant moins dettes à court terme

Note sur la construction du tableau emplois-ressources

Note liminaire :

Toutes les données sont issues de la comptabilité générale des 3 entités suivantes : Passerelles Numériques (Paris), CIST (Phnom Penh, Cambodge), PN-Cebu (Cebu, Philippines).

Le compte d'emploi des ressources (le "CER") respecte la doctrine du Comité de la charte et comprend l'ensemble des ressources et des emplois de PN et non seulement celles et ceux liés à la générosité du public. Les ressources par nature sont directement extraites de la comptabilité générale alors que les emplois ont fait l'objet d'allocations analytiques détaillées ci-après.

Emplois

1) Emplois affectés au CIST

- a) Toutes les charges encourues au Cambodge sont affectées directement à la mission sociale à Phnom Penh. Elles sont réparties entre les 4 catégories suivantes : salaires et indemnités (professeurs, administration), bourses versées aux étudiants, frais de sélection des étudiants, frais de fonctionnement. Les principaux postes de frais de fonctionnement sont détaillés dans le tableau ci-dessous

Frais de fonctionnement CIST	116,808
Billets+Frais Coordination Générale & frais volontaires	30,105
Location	18,430
Achat des matériels, entretien & réparation	13,749
Utilité (électricité, eau)	12,265
Frais postaux & frais de télécommunication	10,088
Charges externes & charges exceptionnelles	9,795
Autres charges personnelles	8,705
Frais de déplacement, mission & réception	8,638
Formation staff	2,651
Impôts & taxes	2,380

- b) Les salaires chargés des salariés de PN – Paris travaillant pour le CIST sont affectés indirectement à la mission sociale à Phom Penh via les clés d'imputation suivantes :

	Imputation des salaires chargés	
	2008	2009
Alain	50%	20%
Amélie	50%	40%
Hakara	30%	20%
Kandara	100%	0%
Stagiaire 2	100%	60%
Stagiaire 1	100%	60%
Virginie	10%	10%

- c) Les billets d'avion des salariés de PN – Paris ont été imputés au CIST (frais de fonctionnement) à hauteur de 70 % en 2008 et 60% en 2009.

2) Emplois affectés à PN – Cebu

- a) Toutes les charges encourues à Cebu sont affectées directement à la mission sociale à Cebu. Elles sont réparties entre les 4 catégories suivantes : salaires et indemnités (professeurs, administration), bourses versées aux étudiants, frais de sélection des étudiants, frais de fonctionnement.

Les principaux postes de frais de fonctionnement sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Frais de fonctionnement PN - Cebu	37,119
Billets+Frais Coordination Générale & frais volontaires	14,462
Achat des matériels, entretien & réparation	9,129
Charges externes & charges exceptionnelles	5,532
Location & Utilité (électricité, eau)	5,477
Frais de déplacement, mission & réception	1,503
Impôts & taxes	596
Frais postaux & frais de télécommunication	419

- b) Les salaires chargés des salariés de PN – Paris travaillant pour PN-Cebu sont affectés indirectement à la mission sociale à Cebu via les clés d'imputation suivantes :

	Imputation des salaires chargés	
	2008	2009
Alain	20%	20%
Amélie	0%	20%
Hakara	50%	40%
Hélène	0%	100%
Marc Stéfani	0%	100%
Stagiaire 1	0%	40%
Stagiaire 2	0%	40%
Thomas Corolleur	0%	100%
Virginie	10%	10%

- c) Les billets d'avion des salariés de PN – Paris ont été imputés au CIST (frais de fonctionnement) à hauteur de 30% en 2008 et 2009.

3) Emplois affectés au VIST

- a) Le projet VIST au Vietnam n'étant qu'en phase de lancement sur 2008 et 2009, aucune charge directe n'est imputable au VIST. Elles sont réparties entre les 4 catégories suivantes : salaires et indemnités (professeurs, administration), bourses versées aux étudiants, frais de sélection des étudiants, frais de fonctionnement.

- b) Les salaires chargés des salariés de PN – Paris travaillant pour le VIST sont affectés indirectement à la mission sociale au Vietnam via les clés d'imputation suivantes :

	Imputation des salaires chargés	
	2008	2009
Alain	0%	30%
Amélie	0%	20%
Hakara	20%	40%
Virginie	0%	10%

- c) Les billets d'avion des salariés de PN – Paris ont été imputés au VIST (frais de fonctionnement) à hauteur de 0% en 2008 et 10% en 2009.

4) Frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds ne sont encourus qu'au sein de PN-PARIS. Ces frais se composent:

- a) De charges directes qui sont principalement les honoraires de levée de fonds, les supports de communication, les achats de marchandises pour les ventes de charité (spécifique à 2008).
- b) De charges indirectes composées des salaires chargés des salariés de PN- Paris qui travaillent à la recherche de fonds :

	Imputation des salaires chargés	
	2008	2009
Alain	30%	30%
Amélie	50%	20%
Virginie	80%	70%

5) Frais de fonctionnement et autres charges

Les frais de fonctionnement et autres charges sont composés de tous les frais encourus par PN-Paris qui ne peuvent pas être affectés ni aux différentes missions sociales ni spécifiquement à la levée de fonds. Ils sont très principalement composés des honoraires des CAC, de la téléphonie, des frais postaux, locations immobilières, services bancaires etc.

Ressources

1) - Produits de la générosité du public

Ces ressources sont composées des produits liés aux parrainages (compte #740500000), aux dons individuels (compte #740400000) et à la participation des parents des étudiants scolarisés (compte #740410000).

2) - Autres Fonds Privés

Les autres fonds privés sont décomposés en fonction de leur provenance : selon l'entité qui les a collectés (PN- Paris, CIST, PN-Cebu).

3) – Les autres produits

Les autres produits sont constitués des revenus financiers, des produits liés aux ventes de charité, les produits exceptionnels.