

S.E.L - Service d'Entraide et de Liaison

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

157, rue des Blains
92220 BAGNEUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2016

S.E.L - Service d'Entraide et de Liaison

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

157, rue des Blains
92220 BAGNEUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2016

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 30 juin 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association S.E.L - Service d'Entraide et de Liaison, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I. 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.

S.E.L - Service d'Entraide et de Liaison

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 2 de l'annexe qui expose le changement d'estimation des amortissements des bureaux du siège social de l'association, résultant de la prise en considération de la valeur résiduelle estimée.

II. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. 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'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 documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 13 décembre 2016

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Claude MARTY

SEL

Bilan de l'exercice du 01/07/2015 au 30/06/2016

validé en CA le 13/10/2016

ACTIF	30/06/2016			30/06/2015
	Valeur Brute	Amort & Prov.	Valeur Nette	Valeur Nette
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	301 787,53	15 749,73	286 037,80	79 830,35
.Logiciels Informatique	215 338,43	15 749,73	199 588,70	5 525,11
. En cours	86 449,10		86 449,10	74 305,24
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 254 776,28	321 553,36	933 222,92	952 528,09
.locaux Bagneux : construction	615 000,00	92 250,00	522 750,00	522 750,00
.locaux Bagneux : ravalement	181 942,83	18 227,98	163 714,85	175 844,38
.locaux Bagneux : équipement technique	257 818,47	98 710,49	159 107,98	171 998,91
.Équipement Technique général Bagneux	32 836,60	10 704,76	22 131,84	21 290,84
.Agencements & Installations Bagneux	46 951,25	38 343,48	8 607,77	13 302,89
.Équipement Bagneux	16 130,02	9 791,13	6 338,89	7 951,90
.Matériel informatique	62 767,07	30 979,95	31 787,12	20 020,79
.Matériel audiovisuel	2 348,80	2 197,34	151,46	458,73
. Mobilier	38 981,24	20 348,23	18 633,01	18 909,65
. Matériel de transport				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 052 178,95	483 467,56	568 711,39	689 557,49
.Créance sur entités liées (Apport ADR Artisnt SEL)	483 467,56	483 467,56		120 866,89
. Participation à SCI ROGI	350 780,94		350 780,94	350 780,94
. Participation CRÉDIT AGRICOLE	99,00		99,00	99,00
. Participation OIKO CRÉDITE.	1 031,45		1 031,45	1 010,66
. Autres immobilisations financières	211 600,00		211 600,00	211 600,00
. Dépôts et cautionnements	5 200,00		5 200,00	5 200,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	2 608 742,76	820 770,65	1 787 972,11	1 721 915,93
COMPTE DE LIAISON				
STOCK ET EN COURS	65 991,00	5 393,07	60 597,93	73 997,25
. De marchandises	65 991,00	5 393,07	60 597,93	73 997,25
CRÉANCES ET COMPTES RATTACHÉS	183 974,61		183 974,61	190 853,96
. Clients	85 019,40		85 019,40	32 498,89
. Avances sur projets tickets repas				84 838,25
. Produits à recevoir	28 349,73		28 349,73	21 787,41
. TR avance bon refuge (3 ans)	3 450,59		3 450,59	4 517,74
. Projets avance				1 541,00
. Avances diverses	5 771,26		5 771,26	744,24
. Autres créances	61 383,63		61 383,63	44 926,43
PLACEMENTS : VALEURS MOBIL. & AUTRES	626 383,08		626 383,08	850 764,91
.Placements	118 169,25		118 169,25	118 169,25
.Livret ass	508 213,83		508 213,83	732 595,66
DISPONIBILITÉS	54 675,89		54 675,89	64 615,85
.Banques	51 759,39		51 759,39	62 063,25
.Caisses	2 916,50		2 916,50	2 552,60
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	14 483,61		14 483,61	44 809,83
.Charges constatées d'avance	14 483,61		14 483,61	44 809,83
TOTAL	945 508,19	5 393,07	940 115,12	1 225 041,80
TOTAL DE L'ACTIF	3 554 250,95	826 163,72	2 728 087,23	2 946 957,73

SEL

Bilan de l'exercice du 01/07/2015 au 30/06/2016

validé en CA le 13/10/2016

PASSIF	30/06/2016	30/06/2015
FONDS ASSOC. SANS DROIT DE REPRISE	425 049,62	446 358,34
.D' investissements : Propres	242 898,74	242 898,74
.D' investissements : Subv. non renouv.	224 425,79	224 425,79
.De trésorerie		
.Sans affectation : Fonds d' intervention		
.Résultat de l'exercice	-21 308,72	-1 736,48
.Report à nouveau	-20 966,19	-19 229,71
FONDS ASSOC. AVEC DROIT DE REPRISE	201 080,00	190 280,00
.A la dissolution : val.biens affect. invest.		
.A un autre terme		
. Valeur biens affectés investissement	201 080,00	190 280,00
.Subv. non renouv. d'investissement		
.Libéralités en attente d' autorisation		
RESERVES	534 622,05	534 622,05
.D' Investissements :prov. Pour renouvellement	275 256,61	275 256,61
.De Trésorerie		
.Sans affectation : Fonds d'intervention	215 365,44	215 365,44
. Bourse étudiants		
. Haïti	22 000,00	22 000,00
. Système Informatique	22 000,00	22 000,00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
.D' Investissements		
.De Trésorerie		
.De Régularisation de la gestion		
SUBVENT. D'EQUIP. AMORTISSABLES		
TOTAL FONDS PROPRES & ASSIMILÉS	1 160 751,67	1 171 260,39
PROV. POUR RISQ. ET CHARGES		
.Provisions pour risques		
.Provisions pour charges (travaux)		
TOTAL PROV. P/ RISQ. & CHARG.		
FONDS DÉDIÉS	538 627,84	625 991,18
EMPRUNTS ET DETTES ASSIM. D' INVEST.	283 225,82	429 601,08
. Particuliers	29 362,24	30 362,24
. Crédit Mutuel	8 798,48	112 236,62
. Crédit Agricole	104 588,85	117 954,57
. Société Générale	140 476,25	169 047,65
EMPRUNTS ET DETTES ASSIM. DE TRÉSOR.	1 105,00	1 441,00
. Emprunts et dettes auprès établ.crédit		
. Dépôts et cautionnements reçus	1 105,00	1 441,00
AUTRES DETTES	744 376,90	718 664,08
.Dettes sur immob. et comptes rattachés		
.Avances reçues et usagers créditeurs	124,96	
.Fournisseurs et comptes rattachés	89 366,41	105 178,27
.Dettes sociales et fiscales	179 397,76	169 786,15
.Autres dettes (parrainages dûs)	433 598,00	381 010,04
Charges à payer (projets et sensib)		19 404,00
.Produits constatés d'avance	41 889,77	43 285,62
TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS	1 028 707,72	1 149 706,16
TOTAL DU PASSIF	2 728 087,23	2 946 957,73

SEL

Compte de résultat de l'exercice du 01/07/2015 au 30/06/2016

validé en CA le 13/10/2016

	A		B		C	A/B	A/C
PRODUITS	30/06/2016	%	30/06/2015	31/03/2015		Var.	Var.
Abonnement SEL Informations	1 345,81	0,02%	134,86	1 537,98		898%	-12%
Total Secteur Aide aux artisans	191 558,28	3,03%	25 587,76	203 413,13		649%	-6%
Vente de marchandises	159 707,66		17 072,33	162 758,99		835%	-2%
Autres produits activités annexes	31 850,62		8 515,43	40 654,14		274%	-22%
Dons	5 360 690,92	84,72%	1 361 076,59	5 042 542,60		294%	6%
PARRAINAGE							
Contrat Parrainage - France	3 090 844,16	48,85%	747 500,74	2 877 527,86		313%	7%
Contrat Parrainage - Suisse	2 344,39	0,04%	242,00	2 060,48		869%	14%
Parrainage Plus - France	312 498,01	4,94%	70 249,87	269 882,43		345%	16%
Parrainage Plus, dons, Suisse	160,42	0,00%	28,81	1 370,38		457%	-88%
Dons sur Parrainage - France + Suisse	18 856,72	0,30%	2 767,61	34 695,99		581%	-46%
Cadeaux (dont Noël) - France + Suisse	203 209,61	3,21%	13 719,15	178 551,33		1381%	14%
Parrainage étudiants LDP	6 800,00	0,11%	2 400,00	8 600,00		183%	-21%
TOTAL PARRAINAGE	3 634 713,31	57,44%	836 908,18	3 372 688,47		334%	8%
PROJETS DE DÉVELOPPEMENT							
Soutien alimentaire (Tickets-Repas)							
Engagements alimentaires - France	508 436,33	8,04%	139 468,58	501 946,09		265%	1%
Engagements alimentaires - Suisse	24 921,83	0,39%	6 965,32	25 589,58		258%	-3%
Dons ponctuels - France + Suisse	34 857,01	0,55%	4 876,51	100 773,86		615%	-65%
Sous-total soutien alimentaire	568 215,17	8,98%	151 310,41	628 309,53		276%	-10%
Eau, assainissement	118 350,58	1,87%	88 043,88	109 652,29		34%	8%
Microcrédit	35 634,43	0,56%	10 541,49	40 442,32		238%	-12%
Agriculture	153 378,59	2,42%	14 674,64	103 248,76		945%	49%
Santé	92 788,95	1,47%	22 857,51	59 399,54		306%	56%
Dons affect. par donateur aux projets dév. Afrique Haïti	294 174,73	4,65%	80 690,27	278 701,14		265%	6%
Sous-total dév domaine+général	694 327,28	10,97%	216 807,79	591 444,05		220%	17%
TOTAL DÉVELOPPEMENT	1 262 542,45	19,95%	368 118,20	1 219 753,58		243%	4%
SECOURS D'URGENCE							
Fonds d'urgence + divers	3 420,00	0,05%	425,00	1 680,00		705%	104%
Urgence Nigeria Cameroun Tchad	36 747,05	0,58%	11 399,09	1 070,00		222%	3334%
Urgence Népal	5 795,00	0,09%	120 322,43			-95%	
Urgence RCA	11 092,00	0,18%	2 845,00	52 950,17		290%	-79%
Urgence Ebola			10,00	11 981,92		-100%	-100%
Urgence Philippines				6 125,00			-100%
Urgence Syrie, Irak, Moyen-Orient	50 287,52	0,79%	3 258,02	71 099,89		1443%	-29%
TOTAL SECOURS D'URGENCE	107 341,57	1,70%	138 259,54	144 906,98		-22%	-26%
AUTRES DONNS							
Dons non affectés (SNA)	114 575,82	1,81%	13 949,67	101 169,92		721%	13%
Assurance-vie (non-affectée)				24 538,24			-100%
Dons spécifiques (Michée, sensibilisation, etc. ...)	34 959,82	0,55%	3 841,00	40 809,41		810%	-14%
FONDATION SEL							
TOTAL	206 557,95	3,26%	0,00	138 676,00			49%
TOTAL AUTRES DONNS	356 093,59	5,63%	17 790,67	305 193,57		1902%	17%
Cotisations	6 975,00	0,11%	380,00	4 575,00		1736%	52%
Autres produits-Produits en atténuat.de charges	97 100,00	1,53%	13 530,27	70 578,49		618%	38%
Remboursements de frais /locaux	6 573,70		1 855,24	8 950,40		254%	-27%
Sensibilisation ventes kits	170,00		15,00	210,00		1033%	-19%
Remboursement de frais divers	38 065,27		2 270,33	14 621,86		1577%	160%
Vente de livres+ divers	952,00		53,00	2 130,87		1696%	-55%
Remboursements sur CES, CEJ, CIE, agefiph	7 809,54		1 680,03	11 756,02		365%	-34%
Remboursements sur formation	1 344,00			13 015,55			-90%
Remboursements frais événements				5 415,22			-100%
Immobilisations en cours	42 185,49		7 656,67	14 478,57		451%	191%
Reprise prov dépréciation actif	17 162,75	0,27%		15 082,50			14%
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	5 674 832,76	89,68%	1 400 709,48	5 337 729,70		305%	6%
Produits financiers	41 805,13	0,66%	1 352,15	89 043,80		2992%	-53%
Produits financiers divers	41 805,13		1 340,18	88 373,99		3019%	-53%
Gains de change			11,97	669,81		-100%	-100%
Produits exceptionnels	3 605,33	0,06%	833,32	27,83		333%	12855%
Divers (dont ex antérieur)	3 605,33		833,32	27,83		333%	12855%
Report des ressources non utilisées des ex.ant.	586 170,26	9,26%	217 237,57	408 750,90		170%	43%
TOTAL DES PRODUITS	6 306 413,48	99,66%	1 620 132,52	5 835 552,23		289%	8%
Déficit	21 308,72	0,34%	1 736,48	41 319,71		1127%	-48%
T O T A U X	6 327 722,20	100,00%	1 621 869,00	5 876 871,94		290%	8%
Evaluation des contributions volontaires en nature							
Bénévolat	59 364,00			103 192,00			-42%

SEL

Compte de résultat de l'exercice du 01/07/2015 au 30/06/2016

validé en CA le 13/10/2016

	A		B	C	A/B	A/C
C H A R G E S	30/06/2016	%	30/06/2015	31/03/2015	Var.	Var.
Achats de marchandises	150 945,35	2,4%	12 226,88	169 008,17	1135%	-11%
Achats de marchandises	112 931,74			135 912,03		-17%
Frais annexes d'achat de marchandises	12 844,61		3 081,98	18 576,15	317%	-31%
Variation de stock de marchandises	25 169,00		9 144,90	14 519,99	175%	73%
Consommations	85 737,92	1,4%	17 711,20	84 753,33	384%	1%
Achats de prestations de service	26 760,84		6 690,21	26 760,84	300%	
Électricité - eau	4 575,55		702,03	4 725,51	552%	-3%
Fournitures administratives générales	7 355,07		1 649,47	6 781,55	346%	8%
Photocopies et frais liés (hors loc.)	6 167,80		1 284,39	6 693,44	380%	-8%
Achat livres et CD				2 052,15		-100%
Fournitures et frais informatiques	2 798,13		316,59	4 091,06	784%	-32%
Carburant	266,92			335,51		-20%
Divers matériel et mobilier	1 630,74		117,90	1 465,11	1283%	11%
Charges copropriété Bagneux	31 568,30		6 613,62	26 589,97	377%	19%
Divers	4 614,57		336,99	5 258,19	1269%	-12%
Services et autres services extérieurs	450 232,98	7,1%	101 725,42	506 854,13	343%	-11%
Sous-traitance	3 852,00		3 252,00	17 368,80	18%	-78%
Locations diverses	1 063,35		514,80	4 813,18	107%	-78%
Crédit-bail photocopieur couleur	8 683,79		1 898,40	7 008,90	357%	24%
Entretien et réparations	10 858,36		2 560,36	11 020,82	324%	-1%
Contrats de maintenance (informatique, locaux, etc.)	21 646,77		3 864,13	9 385,70	460%	131%
Prime d'assurance	2 725,21		635,45	4 132,56	329%	-34%
Documentation générale et technique	1 405,32		596,51	1 766,55	136%	-20%
Internet	5 183,87		439,57	4 398,34	1079%	18%
Divers (études, colloques)	384,94		2 936,29	1 288,98	-87%	-70%
Personnel extérieur				11 843,17		-100%
Honoraires CAC	13 618,23		2 400,00	17 173,85	467%	-21%
Honoraires divers	33 011,83		17 191,60	48 402,60	92%	-32%
Audiovisuel	5 220,00		18,72	989,20	27785%	428%
Publicité internet	3 912,59		1 743,89	15 818,02	124%	-75%
Création outils internet	400,00			1 544,62		-74%
Annonces et encarts publicitaires	3 058,71		396,83	6 312,40	671%	-52%
Expositions et stands	10 785,63		2 407,46	10 116,26	348%	7%
SEL informations	111 638,62		25 369,86	114 557,47	340%	-3%
Publications Fidélisation (PARR)	14 727,05		2 432,00	24 672,75	506%	-40%
Publications Fidélisation (PROJ+TR)	11 172,35		1 480,00	7 796,43	655%	43%
Imprimés et frais promotionnels (SENSIBILISATION)	1 520,60			3 276,02		-54%
Imprimés et frais promotionnels (PARR)	16 025,40		132,00	12 367,29	12040%	30%
Imprimés et frais promotionnels (PROJETS)	1 426,27			22 442,73		-94%
Imprimés et frais promotionnels autres	14 960,26		524,40	4 478,56	2753%	234%
Déplacements, missions, réceptions	21 531,03		3 742,00	9 126,85	475%	136%
Déplacements étranger	41 204,04		8 370,47	31 013,97	392%	33%
Frais postaux et autres frais de port	49 385,47		12 550,00	52 140,02	294%	-5%
Téléphone et ADSL	8 980,11		2 345,38	9 219,95	283%	-3%
Frais de virements étranger	201,19		73,92	998,61	172%	-80%
Frais de prélèvement automatique	11 537,33		215,20	22 717,32	5261%	-49%
Divers frais bancaires	5 197,61		1 935,19	4 919,90	169%	6%
Cotisations	14 915,05		1 698,99	13 742,31	778%	9%
Autres impôts et taxes	21 686,00	0,3%	5 155,00	21 241,00	321%	2%
Taxe sur salaires	41 062,00	0,6%	7 500,00	29 537,00	447%	39%
Charges de personnel	989 212,13	15,6%	248 612,67	976 448,07	298%	1%
Appointements bruts	649 454,56		164 035,67	627 670,02	296%	3%
Charges patronales	293 092,14		70 155,26	278 016,44	318%	5%
Frais stagiaires et bénévoles (ind., etc)				2 180,25		-100%
Indemnité de transport (du personnel)	20 506,83		7 508,80	25 154,24	173%	-18%
Médecine du travail	3 430,80		204,00	3 299,40	1582%	4%
Frais de formation	14 398,40		6 513,04	33 037,26	121%	-56%
Divers	8 329,40		195,90	7 090,46	4152%	17%
Dotations et Provisions	188 439,13	3,0%	14 782,25	64 235,59	1175%	193%
Dotation aux amortissements	60 836,76		14 782,25	47 072,84	312%	29%
Provision pour risque	1 342,41					
Provision pour dépréciation	120 866,89					
Provision pour dépréciation stock	5 393,07			17 162,75		-69%
Autres charges - Activités sociales	3 864 954,89	61,1%	884 480,80	3 501 522,61	337%	10%
Versements Parrainages	2 225 272,69	35,2%	495 749,15	2 104 131,16	349%	6%
Versements Cadeaux (Noël et autres)	189 866,06	3,0%	13 042,72	159 255,22	1356%	19%
Versements Parrainage Plus et dons	277 494,43	4,4%	43 938,46	169 884,04	532%	63%
Versements Projets de développpt -TR alimentaire	401 833,85	6,4%	105 039,07	372 419,84	283%	8%
Versements Dons alimentaires ponctuels	39 149,59	0,6%	7 730,93	31 390,85	406%	25%
Versements autres Projets de développpt	501 540,24	7,9%	123 103,10	391 358,45	307%	28%
Versements Secours d'urgence	107 227,19	1,7%	95 877,37	141 240,62	12%	-24%
Versements Projets Dév Equitable				2 440,41		-100%
Versements Sensibilisation & Michée	9 513,74	0,2%		15 272,02		-38%
Versements fonds issus de la Fondation SEL	113 057,10	1,8%		114 130,00		-1%
Versements fonds issus Legs Fondation SEL						
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	5 792 270,40	91,5%	1 292 194,22	5 353 599,90	348%	8%
Charges financières	12 030,10	0,2%	3 586,44	20 819,24	235%	-42%
Intérêts des emprunts	10 950,96		3 537,05	16 651,62	210%	-34%
Autres charges financières	1 079,14		49,39	4 167,62	2085%	-74%
Charges exceptionnelles	22 141,78	0,3%	2 503,28	804,62	785%	2652%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	498 806,92	7,9%	323 585,06	501 030,18	54%	0%
Impôt société	2 473,00	0,0%		618,00		300%
TOTAL DES CHARGES	6 327 722,20	100,0%	1 621 869,00	5 876 871,94	290%	8%
Excédent de l'exercice						
T O T A U X	6 327 722,20	100,0%	1 621 869,00	5 876 871,94	290%	8%
Evaluation des contributions volontaires en nature						
Personnel bénévole	59 364,00			103 192,00		-42%

Annexes comptables

Exercice relatif à la
période comprise entre
le 01 juillet 2015
et le 30 juin 2016

SEL
Association loi 1901

ANNEXE COMPTABLE

1) Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

Les comptes de l'exercice clos le 30/06/2016 ont été établis en conformité avec le règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) 99.01 relatif au plan comptable des associations et fondations, ainsi qu'avec le règlement 2014-03, modifié par le règlement N°2015-06 du 23 novembre 2015, de l'Autorité des Normes Comptables.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2015 au 30/06/2016. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- Continuité d'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.

Un projet de développement du système d'information du SEL a été mené sur l'exercice. De manière provisoire les décaissements déjà intervenus ont été réglés sur les fonds propres de l'association. Le SEL est en cours de discussion avec son partenaire bancaire pour mettre en place un crédit spécifique sur cet investissement.

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

2) Changement d'estimation comptable

Le conseil d'administration du 13 octobre 2016 a pris acte, au cours de la séance d'arrêtés des comptes, du fait que la valeur résiduelle des bureaux est supérieure, ou au moins équivalente, au prix figurant dans les comptes, et correspondant à la valeur d'achat.

- Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle
- La valeur résiduelle est le montant, net des coûts de sortie attendus, qu'une entité obtiendrait de la cession de l'actif sur le marché à la fin de son utilisation
- La valeur résiduelle d'un actif n'est prise en compte pour la détermination du montant amortissable que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.
- En conséquence, la valeur résiduelle a été retenue pour déterminer la valeur nette comptable.

Selon le plan d'amortissement initial, l'impact sur les dotations aux amortissements aurait été de 12 k€.

Au cas où, au cours des exercices à venir, la valeur de marché de ces biens était estimée à un montant inférieur à la valeur nette figurant dans les comptes, une provision serait constatée pour amener la valeur comptable à la valeur probable de réalisation du bien.

3) Immobilisations

3-1) Tableau des valeurs brutes des immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Immobilisations incorporelles	30/06/2015	Acquisitions	Diminutions	Transferts	30/06/2016
Valeurs brutes					
Outil de développement	1 194,80				1 194,80
Logiciel comptable	1 608,62		1 608,62		
Plateforme de traduction Web	3 960,00		572,00		3 388,00
Logiciels réseau	1 544,40	2 301,60			3 846,00
NeoSys - outil métier		132 604,39		74 305,24	206 909,63
Immobilisations en cours	74 305,24	86 449,10		(74 305,24)	86 449,10
TOTAL	82 613,06	221 335,09	2 180,62		301 787,53

Après la mise en production du module principal du nouveau logiciel métier du SEL (NeoSys) au 1^{er} février 2016, les travaux ont été engagés sur le développement des modules suivants, et des immobilisations en cours ont été constituées pour 86 449,10 €. Le second module sera mis en production en février 2017.

Immobilisations corporelles	30/06/2015	Acquisitions	Diminutions	30/06/2016
Valeurs brutes				
Bureaux 157 r Blains 92220 Bagneux	615 000,00			615 000,00
Ravalement	181 942,83			181 942,83
Bureaux / Équipements techniques	288 290,47	2 364,60		290 655,07
Bureaux / Agencements	46 951,25			46 951,25
Système téléphonique	16 130,02			16 130,02
Voiture	5 000,00		5 000,00	
Mobilier de bureau	35 441,24	3 540,00		38 981,24
Matériel informatique	40 945,31	21 821,76		62 767,07
Matériel audio-vidéo	2 348,80			2 348,80
TOTAL	1 232 049,92	27 726,36	5 000,00	1 254 776,28

Immobilisations financières	30/06/2015	Acquisitions	Diminutions	30/06/2016
Valeurs brutes				
Participation SEL Artisanat	483 467,56			483 467,56
Participation SCI ROGI	350 780,94			350 780,94
Participation CRÉDIT AGRICOLE	99,00			99,00
Participation OIKO CRÉDIT	1 010,66	20,79		1 031,45
Nantissement SG Compte à terme	150 000,00			150 000,00
Nantissement CA Compte à terme	61 600,00			61 600,00
Dépôts et cautionnements	5 200,00			5 200,00
TOTAL	1 052 158,16	20,79		1 052 178,95

3-2) Tableau des amortissements des immobilisations

Immobilisations incorporelles	Taux et mode d'amortissement	Cumul des dotations au 30/06/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul des dotations au 30/06/2016
Amortissements					
Outil de développement	50,00 L	705,60	312,19		1 017,79
Système comptable	50,00 L	1 608,62			1 608,62
Plateforme traduction Web	50,00 L	121,00	1 980,00		2 101,00
Logiciel réseau	36,00 L	347,49	516,36		863,85
NeoSys	14,29 L		10 158,47		10 158,47
TOTAL		2 782,71	12 967,02		15 749,73

Immobilisations corporelles	Taux et mode d'amortissement	Cumul des dotations au 30/06/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul des dotations au 30/06/2016
Amortissement					
Bureaux 157 r Blains 92220 Bagneux / construction	2,00 L	92 250,00			92 250,00
Bagneux / Ravalement	6,67 L	6 098,45	12 129,53		18 227,98
Bureaux / Équipements techniques	5,00 L	95 000,72	14 414,53		109 415,25
Bureaux / Agencements	10,00 L	33 648,36	4 695,12		38 343,48
Système téléphonique	10,00 L	8 178,12	1 613,01		9 791,13
Voiture	20,00 L	5 000,00		5 000,00	-
Mobilier de bureau	10,00 L	16 531,59	3 816,64		20 348,23
Matériel informatique	25,00 L	20 924,52	10 055,43		30 979,95
Matériel audio-vidéo	20,00 L	1 890,07	307,27		2 197,34
TOTAL		279 521,83	47 031,53	5 000,00	321 553,36

Immobilisations financières provisions	Cumul des dotations au 30/06/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul des dotations au 30/06/2016
Participation SEL Artisanat	362 600,67	120 866,89		483 467,56
TOTAL	362 600,67	120 866,89		483 467,56

3-3) Amortissements des immobilisations

Ils sont pratiqués conformément aux règlements CRC 2002-10 et 2004-6. La dotation aux amortissements des immobilisations est calculée selon la méthode linéaire avec application d'un prorata temporis aux taux couramment utilisés pour chaque catégorie d'immobilisations.

3-4) Participation à l'association loi 1901 Artisanat SEL

La participation financière est de 483.467,56€. Une année de transition pour Artisanat SEL ayant entraîné des frais de restructuration et une baisse de ses fonds propres, il a été décidé provisionner l'intégralité de la participation, soit pour l'exercice une dotation de 120 866,89 €. La valeur nette de la participation financière est donc nulle.

4) Stocks

4-1) Mode de valorisation

Les stocks sont composés de marchandises relatives au secteur lucratif qui sont revendues sans transformation.

La valorisation au coût moyen unitaire pondéré des marchandises en stock se déroule en deux phases :

- a) Valorisation du coût des marchandises entrées,
- b) Détermination du coût moyen pondéré de chaque référence.

Le coût du transport est imputé sur chaque article au prorata du volume occupé dans le container.

Le calcul du Prix de Revient Moyen Pondéré se fait selon la règle suivante :

PRMP = (valeur stock+valeur arrivage) / quantité totale en stock.

4-2) Dépréciation des stocks : Provision pour stocks à rotation lente

Au 30 juin 2015, une provision pour dépréciation du stock a été constituée pour un montant de 17 163 €.

Cette provision a été reprise en totalité sur l'exercice 2016 et une nouvelle provision a été constituée au 30 juin 2016 pour un montant de 5 393 €. Ce montant a été déterminé (sans changement par rapport aux exercices antérieurs) selon la méthode de calcul suivante :

Stock de plus de 2 ans et rotation de plus de 2 ans

- Stock présent sur la liste au 30/06/15 : provisionné à 100%
- Stock nouveau sur la liste au 30/06/16 : provisionné à 50%

Le stock d'objets artisanaux a une valeur nette de 60 597,93 € au 30/06/2016.

5) Créances et comptes rattachés

Ce poste est constitué des montants suivants, en milliers d'euros :

- Créances clients	85
- Produits à recevoir	28
- Divers	71
TOTAL	184

Le recouvrement de ces montants doit intervenir dans le courant de l'exercice 2016/2017.

6) Valeurs Mobilières de Placement

6-1) Règles et méthodes

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. Les cessions sont comptabilisées selon la méthode FIFO. Lorsque la valeur réelle des titres à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur historique, il est constitué une dépréciation.

6-2) Tableau des Valeurs Mobilières de Placement

VMP	30/06/2015	Augmentation	Diminution	30/06/2016
Banque Postale				
Sicav Latitude	17,21			17,21
Sicav/LBPAM Trésorerie	30,64			30,64
Crédit Agricole				
Sequin	118 121,40			118 121,40
TOTAL	118 169,25			118 169,25

7-3) Plus-value latente des Valeurs Mobilières de Placement

Elle s'établit à 9 624,81 € au 30 juin 2016.

7) Fonds associatifs

7-1) Tableau de variation global

	Solde au 30/06/2015	Affectation Résultat N-1	Résultat N	Augmentation (Baisse) des Fonds Associatifs	Solde au 30/06/2016
Fonds associatifs sans droit de reprise	467 324,53				467 324,53
Fonds associatifs avec droit de reprise	190 280,00			10 800,00	201 080,00
Réserve d'investissement	275 256,61				275 256,61
Réserve sans affectation	215 365,44				215 365,44
Réerves affectées					
-Haïti	22.000,00				22.000,00
-Système Informatique	22.000,00				22.000,00
Report à nouveau	(19 229,71)	(1 736,48)			(20 966,19)
Résultat	(1 736,48)	1 736,48	(21 308,72)		(21 308,72)
TOTAL	1 171 260,39	-	(21 308,72)	10 800,00	1 160 751,67

7-2) Commentaires

Les fonds associatifs avec droit de reprise concernent le secteur lucratif pour 191 080 € et le secteur non lucratif pour 10 000 €. Sur l'exercice, le secteur lucratif a reçu divers apports avec droit de reprise pour un total de 16 300 € et par ailleurs 2 000 € d'apports ont été repris.

La réserve d'investissement de 275 256,61 € a été constituée en 2007/2008. Elle correspond à la plus-value de cession des locaux de Cachan affectée au financement des locaux de Bagneux.

8) Fonds dédiés

Nature des projets et caractéristiques	À nouveau au 30/06/2015	Utilisation des fonds en 2015/2016	Engagements sur fonds dédiés en 2016/2017	Engagements au 30/06/16
Parrainage	49 484,83	49 484,83	76 025,23	76 025,23
P.Plus, cadeaux et dons/parrainage	91 244,82	81 669,30	32 588,18	42 163,70
Parrainage Cadeaux Noël	5 297,08	5 297,08		
Ticket-Repas	156 395,43	156 395,43	127 912,29	127 912,29
Dons sur Ticket-Repas	66 258,43	39 149,59	24 399,91	51 508,75
Développement général	126 826,77	126 826,77	155 610,62	155 610,62
Développement Domaines	67 347,74	67 347,74	32 645,30	32 645,30
Sensibilisation			2 425,00	2 425,00
Secours Urgence Moyen-Orient	6 172,73	6 172,73	21 431,50	21 431,50
Secours Urgence Ebola	3 024,73	3 024,73		
Secours Urgence divers autres	827,00	737,00	1 514,86	1 604,86
Secours Urgence Népal	43 025,82	43 025,82		
Secours Urgence Nigeria, Cam, Tchad	7 039,23	7 039,23	14 271,22	14 271,22
Secours Urgences Centre Afrique	3 046,58		9 982,80	13 029,38
TOTAL	625 991,19	586 170,25	498 806,91	538 627,85

Il s'agit, à la clôture de l'exercice, de la partie des ressources affectées par les donateurs du SEL à des projets définis, et qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

9) Emprunts

	Capital restant dû	Dont à moins d'un an	Objet
Crédit Agricole	104 588,85	14 028,57	Locaux
Crédit Mutuel	4 105,67	4 105,67	Secteur fiscalisé
Crédit Mutuel	4 692,81	4 692,81	Secteur fiscalisé
Société Générale	140 476,25	28 571,40	Ravalement
Particuliers	29 362,24		Secteur principal
Montant total	283 225,82	51 398,45	

10) Créances et dettes

Toutes les créances et dettes ont une échéance inférieure à 1 an, à l'exception des emprunts.

10-1) Charges à payer

Néant.

10-2) Provision pour congés payés

Elle est incorporée aux comptes selon un inventaire nominatif des congés dus et valorisée sur la base des salaires au 30/06/16.

10-3) Comptes de régularisation

- Charges constatées d'avance pour 14 k€ : divers frais de fonctionnement, abonnements et cotisations.

- Produits constatés d'avance pour 42 k€ : Parrainages payés d'avance par les parrains.

11 Engagements hors bilan

11-1) Engagements reçus

- Le prêt de 160 000,47 € accordé à l'association Artisanat SEL fait l'objet d'une convention de remboursement sur 5 ans à partir du 01/09/2005, dont le montant est déterminé tous les ans. Cette dette a été gelée par décision

du Conseil d'Administration au 17/04/2007 (délais max=7 ans) et réaffectée en apport avec droit de reprise par décision du Conseil d'Administration du 26 septembre 2008. Le solde au 31/03/2012, inchangé depuis cette date, est de 140 000 €.

11-2) Engagements donnés :

11-2-1) Garanties données :

- Emprunt de 600 k€ auprès du Crédit Mutuel relatif à l'acquisition du stock des produits artisanaux et le financement des « avances sur commandes » :

- 1^{er} Prêt de 300 k€ : Caution de SOGAMA à hauteur de 100 k€, soit 33,33% de l'encours
- 2^e Prêt de 300 k€ : Hypothèque en 1^{er} rang sur l'immeuble situé 157 rue des Blains à BAGNEUX (92).

- Emprunt de 200 k€ auprès du Crédit Agricole d'Alsace, contracté le 12 décembre 2007, sur 10 ans et révisable sur les 5 dernières années pour le financement des locaux de Bagneux : Nantissement de placements pour 150 k€ en garantie de l'emprunt de 200 k€, passé à 118 k€ le 30 octobre 2014.

- Garantie apportée pour le compte d'Artisanat SEL : Nantissement de placements pour 61 k€ en garantie de l'emprunt de 61 k€.

- Emprunt de 200 k€ contracté en juin 2014, sur 7 ans pour le financement du ravalement des locaux de Bagneux : Nantissement sous forme de compte à terme rémunéré pour 150 k€ en garantie de l'emprunt de 200 k€.

11-2-2) Engagements donnés (montants restants à verser) relatifs aux protocoles d'accord (projets de développement) concernant les exercices suivants dans l'attente de la levée de conditions suspensives :

- 6 189 €: Programme d'insertion professionnelle. Conditions suspensives : réception des rapports intermédiaires et bon déroulement du projet.

- 8 880 €. Formation en menuiserie. Conditions suspensives : réception du rapport annuel et bon déroulement du projet.

- 2 378 €. Projet d'appui à la mise en place de groupes d'épargnes et de crédits. Conditions suspensives : réception de rapports et bon déroulement du projet.

- 23 404 €. Appui au Développement de Microentreprises Agro-alimentaires. Conditions suspensives : réception des rapports intermédiaires.

- 12 862 €. Projet d'Appui à la Mutualisation de l'accès aux soins de santé. Conditions suspensives : réception de rapports et bon déroulement du projet.

- 17 940 €. Renforcement de capacités médicales. Conditions suspensives : réception des rapports intermédiaires et bon déroulement du projet.

- 39 588 €. Programme Intégré de Développement. Conditions suspensives : réception des rapports intermédiaires.

- 3 000 €. Forage pour ferme pédagogique. Conditions suspensives : obtention du financement de l'AFD.

- 7 projets de soutien alimentaire, pour un total de 40 095 €.

11-2-3) Indemnités de fin de carrière

Le SEL, en tant que petite structure, a estimé les indemnités de départ à la retraite du personnel, au moyen d'une formule simplifiée de calcul qui ne prend en compte ni l'évolution des salaires ni la probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite.

Le calcul est effectué salarié par salarié, en fonction du salaire actuel, en tenant compte de l'année de naissance et de l'ancienneté au moment du départ en retraite au taux plein. En l'absence d'accord collectif, c'est l'indemnité de base qui est retenue.

L'engagement s'élève à 136 k€ au 30 juin 2016.

11-2-4) Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune

Le conseil d'administration, au cours de la séance du 13 octobre 2016, a décidé d'abandonner €. 12 000 de la créance que le Sel détenait en faveur d'Artisanat Sel correspondant à la facturation de prestations de service, avec clause de retour à meilleure fortune.

Cette décision a pris effet dans les comptes du Sel et d'Artisanat Sel, arrêtés au 30 juin 2016.

12) Contributions volontaires et en nature

Le SEL bénéficie des services de 192 bénévoles pour des tâches très variées : traduction, tâches administratives, représentation du SEL dans les régions de France, etc.

Les membres du Conseil d'Administration du SEL exercent leur mandat de façon bénévole.

Les temps passés sont valorisés au coût horaire du SMIC charges sociales comprises.

Classification	Description	Quantité (nombre d'heures)	Valorisation
Mission sociale	Traduction	1 567	35 050
Mission sociale	Bénévoles courrier parrainage	859	
Mission sociale	Visite terrain	24	
Mission sociale	Commission des projets	136	
Mission sociale	Défi Michée	3	
Fonctionnement	Réunions Conseil d'Administration et Bureau	424	7 094
Fonctionnement	Tâches administratives	100	
Recherche de fonds	Représentation dans les régions de France	1 272	17 220
Total bénévolat	Valorisation au SMIC horaire	4 385	59 364 €

13) Informations diverses

13-1) Effectif moyen salarié par catégorie au 30 juin 2016

Cadres	Non-cadres
10,00	14,88

13-2) Salaires annuels des trois plus hauts cadres dirigeants salariés

Les trois plus hauts cadres dirigeants salariés perçoivent un salaire annuel brut cumulé de 122 604 €.

13-3) Ventilation des produits par secteur

	en k€	
ACTIVITÉ PRINCIPALE	6 098	96,7%
Dons parrainage	3 635	57,6%
Dons projets de développement	1 263	20,0%
Dons secours urgence	107	1,7%
Dons spécifiques (Défi Michée...)	35	0,6%
Dons non affectés (dons, assurance-vie)	115	1,8%
Dons par la Fondation SEL	154	2,4%
Legs via Fondation et Assurance vie	52	0,8%
Reprise de fonds dédiés	586	9,3%
Cotisations et abonnements	8	0,1%
Produits en atténuation de charges	97	1,5%

Produits financiers	42	0,7%
Produits exceptionnels	4	0,1%
ACTIVITÉ FISCALISÉE (Aide aux Artisans)	208	3,3%
Ventes d'objets artisanaux et produits d'activités annexes	191	3,0%
Reprise de provision pour dépréciation	17	0,3%
TOTAL	6 306	100,0%

14) Compte d'Emploi des Ressources (CER)

Le Compte d'Emploi des Ressources reprend les charges du compte de résultat en les classant par destination :

- Missions sociales, ventilées entre celles réalisées en France et celles réalisées à l'étranger.
- Frais de recherche de fonds
- Frais de fonctionnement

14-1) Tableau d'emploi des ressources

Voir page suivante

14-2) Définition des missions sociales du Service d'Entraide et de Liaison (SEL)

14-2-1) Préambule

Cette définition, conforme aux statuts et au projet associatif du SEL, a été arrêtée par le Conseil d'Administration du 18/03/2010.

Le SEL, association protestante de solidarité internationale, a comme objectif d'améliorer les conditions de vie des personnes et populations en situation de pauvreté dans les pays en développement.

Créé par l'Alliance Évangélique Française en 1980, ses activités reposent sur l'enseignement biblique qui associe la Parole et les actes pour transmettre l'amour de Dieu. C'est pourquoi le SEL travaille également en partenariat avec des organisations chrétiennes qui ont la préoccupation de prendre en compte l'ensemble des besoins humains (physiques, matériels, économiques, spirituels, etc.) des bénéficiaires finaux.

Le SEL mène une action humanitaire. Le financement qu'il octroie à ses partenaires s'inscrit dans ce cadre. Ceux-ci déploient leur action au-delà des considérations religieuses, politiques et ethniques.

14-2-2) Mission sociale « Parrainage »

Les programmes de parrainage du SEL donnent la priorité à l'action en faveur d'un enfant en particulier. Grâce à un soutien financier et à la correspondance avec un parrain qui prie aussi pour lui, chaque enfant parrainé reçoit une aide efficace pour briser le cercle vicieux de la pauvreté. Les partenaires sur place, dans les pays en développement, agissent dans les domaines suivants : soutien scolaire, suivi médical et soutien alimentaire, activités sociales et culturelles, enseignement chrétien.

14-2-3) Mission sociale « Projets de Développement »

Le SEL participe au financement de projets visant à améliorer les conditions de vie des populations des pays du Sud, et en particulier en Afrique francophone.

Ces projets, élaborés et initiés par les partenaires sur place, en concertation avec les populations concernées, font l'objet d'analyse et de conseil par une commission spécialisée du SEL.

Les domaines d'intervention sont notamment : l'accès à l'eau et à l'assainissement, le microcrédit, l'agriculture, l'accès aux soins et aux médicaments, l'aide alimentaire pour les enfants (Ticket-Repas).

EMPLOIS	TOTAL DES EMPLOIS AU 30/06/16= CPTE DE RESULTAT (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées au 30/06/16 (3)		RESSOURCES	RESSOURCES COLLECTEES AU 30/06/16 (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées au 30/06/16 (4)	
				Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		90 895	T1
1. MISSIONS SOCIALES	4 675 780	4 524 835	S T1	1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	5 360 691	5 360 691	
1.1. Réalisées en France				1.1. Dons et legs collectés			
Actions réalisées directement	112 422	112 422		Dons manuels non affectés	166 369	166 369	T2
Versements à d'autres organismes agissant en France				Dons manuels affectés	5 194 322	5 194 322	
1.2. Réalisées à l'étranger				Legs et autres libéralités non affectés			
Actions réalisées directement	547 458	547 458		Legs et autres libéralités affectés			
Versements à un organisme central ou d'autres org.	4 015 900	3 864 955		1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public			
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	427 941	427 941	S T2				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	427 941	427 941					
2.2.Frais de rech. des autres fds privés (mécénat)							
2.3.Charges liées à la rech.de subv°et autres concours							
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	597 592	586 173	S T3	2- AUTRES FONDS PRIVES			
				3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS			
				4- AUTRES PRODUITS	342 389		
		5 538 949	T3=ST1+ST2+ST3				
I. TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	5 701 313			I. TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT			
II. DOTATIONS AUX PROVISIONS	127 602			II. REPRISES DES PROVISIONS	17 163		
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESS.AFFECT.	498 807			III.REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	586 170		
				IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		87 363	T4
IV. EXCEDENT DES RESSOURCES DE L'EXERCICE				V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	21 309		
V. TOTAL GENERAL	6 327 722			VI. TOTAL GENERAL	6 327 722	5 448 054	T2+T4
V. Part des acquisitions des immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			T5				
VI. Neutralisation des dotations aux amort.des immob. Financées à compter de la première application du règlement par les ress.coll.auprès du public			T5 bis				
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		5 538 949	T6=T3+T5-T5bis	VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		5 538 949	T6
				Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		0	T7=T1+T2+T4-T6
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Missions sociales		35 050		Bénévolat		59 364	
Frais de recherche de fonds		17 220		Prestations en nature			
Frais de fonctionnement et autres charges		7 094		Dons en nature			
Total		59 364		Total		59 364	

14-2-4) Mission sociale « Secours d'Urgence »

Le SEL apporte une aide lors de situations d'urgence, principalement dans les pays en développement. Ce soutien financier peut consister en trois aspects : premiers secours, mise en place d'une aide transitoire, phase de réhabilitation.

Le SEL privilégie ses partenaires locaux, ou fait appel à une organisation membre d'un réseau auquel appartient le SEL.

14-2-5) Mission sociale « Sensibilisation »

Le SEL contribue à promouvoir la réflexion sur des thèmes en lien avec le développement, tels que l'eau, l'Afrique, l'enfance, la dette des pays pauvres, la libération du sous-développement, la condition des femmes, la santé, le microcrédit, l'agriculture, l'environnement, le commerce équitable, la mission intégrale.

Ses moyens d'action sont la création et la mise à disposition d'outils d'animation, de réflexion générale et biblique, d'interpellation sur les questions liées à la pauvreté, ainsi que le partenariat avec d'autres associations poursuivant ce but, et la reprise des activités du Défi Michée réintégré dans le SEL.

14-2-6) Mission sociale « Aide aux artisans »

En lien avec Artisanat SEL, le SEL permet à des producteurs et artisans défavorisés de pays émergents de vivre dignement de leur travail.

Cette mission sociale, revêt, selon les termes de la législation fiscale, un caractère « lucratif ». En effet les ressources ne proviennent pas de dons, mais de ventes de produits. Il est à préciser que le terme « lucratif » ne sous-entend pas que l'activité soit obligatoirement bénéficiaire.

14-3) Principes d'affectation des charges dans le CER et clés de répartition

L'affectation des dépenses aux différents postes du Compte d'Emploi des Ressources est validée par le Conseil d'Administration après un examen détaillé.

Chaque type de dépense est analysé en fonction de la définition précise validée par le Conseil d'Administration pour les missions sociales, afin de s'assurer qu'il correspond bien aux missions sociales du SEL.

Ensuite le Conseil d'Administration a validé les éléments suivants à inscrire en missions sociales :

- Versements aux partenaires sur le terrain, dans les cadres du parrainage d'enfants, des projets de développement, du secours d'urgence ou de la sensibilisation.

- Coûts directs du personnel opérationnel. Ces coûts sont enregistrés au prorata du temps passé pour la mission sociale elle-même par chaque salarié concerné, sur la base de fiches de suivi des temps

On distingue notamment :

- Parrainage : Les relations avec les parrains font partie de la mission sociale elle-même, qui consiste à créer du lien entre le parrain et l'enfant. Le personnel du SEL veille à instaurer et entretenir la relation entre le parrain.
- Projets de développement et le secours d'urgence : Les échanges avec les partenaires sur le terrain fait partie intégrante de la mission sociale, notamment par le suivi de la réalisation des projets financés. Il s'agit de l'élaboration des dossiers, du travail préparatoire réalisé dans le cadre de la démarche d'agrément avec la Commission des Projets (organe composé de bénévoles choisis pour leurs compétences spécifiques dans le Développement), du suivi des projets avec les partenaires (respect du cahier des charges, suivi financier).
- L'action des directions opérationnelles (Département des projets, Département du parrainage) qui agissent pour les missions humanitaires et la gestion du travail de leur équipe.

- Sensibilisation : réalisation d'outils de sensibilisation, ainsi que toutes dépenses sur les activités reprises au Défi Michée.

Les autres coûts directs inscrits en mission sociale sont :

- les frais de déplacement sur le terrain par les personnes opérationnelles,
- les frais administratifs et d'expédition de la correspondance entre les parrains et les filleuls,
- les frais de locaux des bureaux des services parrainage et projets de développement.
- frais des numéros spéciaux du journal SEL-Information (Défi Michée, Numéro spécial Sensibilisation), qui entrent dans la mission sociale sensibilisation. Par ce moyen, le SEL contribue à promouvoir la réflexion sur les thèmes concernés.
- frais de prélèvements bancaires automatiques, frais d'envois de fonds, et frais bancaires de paiement en ligne, qui viennent se déduire du montant brut du don.

Le SEL n'affecte aucun frais de support (direction générale, financière, informatique) à ses missions sociales. Ces frais sont enregistrés dans les frais de fonctionnement.

Le travail de relation avec les donateurs, concernant les projets de développement ou le secours d'urgence (échange de courrier, lettre de nouvelle, lettre de remerciement, préparation des dossiers en réponse à un engagement...) est affecté à la rubrique des frais de recherche de fonds (collecte, entretien de la collecte).

Ratios/Emplois (infos du CER)

	30/06/2016	31/03/2015
Missions sociales	81,7 %	81,0 %
Versements	69,8 %	68,1 %
Coûts directs Missions sociales	11,9 %	12,9 %
Frais de support	18,3 %	19,0 %
Frais de recherche de fonds	7,7 %	8,0 %
Frais de fonctionnement	10,6 %	11,0 %

Ratios/ Ressources (infos du CER)

	30/06/2016	31/03/2015
(Versements+variation fonds dédiés)/Dons reçus affectés	72,7 %	71,6 %
(Versements+variation fonds dédiés)/(Dons reçus affectés et non affectés)	70,5 %	71,3 %

Les ratios ci-dessus sont mis en comparaison avec ceux du dernier exercice de 12 mois (du 01/04/2014 au 31/03/2015), le dernier exercice (un exercice court de 3 mois du 01/04/2015 au 30/06/2015) n'étant pas, de par sa nature tronquée, aussi pertinent pour un tel comparatif.

15) Événements postérieurs à la clôture

Depuis 2014, les associations SEL et Artisanat SEL se sont rapprochées, et Artisanat SEL a été réorganisée, en vue d'une fusion des deux structures. La ratification de cette fusion doit intervenir lors des Assemblées Générales de décembre 2016, et sera effective rétroactivement au 1^{er} juillet 2016.

Il est, dans ce cadre, prévu que l'ensemble de l'activité et des actifs d'Artisanat SEL soit accueilli au sein du secteur fiscalisé du SEL, sans pour autant remettre en cause le principe de non-prépondérance du secteur fiscalisé au sein du SEL.