

Bilan financier de Debian France pour son exercice de 2019

Pierre-Elliott Bécue, Julien Cristau

Samedi 18 janvier 2020

Contents

1	Préambule	2
1.1	Avertissement	2
2	Dépenses-recettes.	2
2.1	Dépenses de l'association	2
2.1.1	Récapitulatif	3
2.1.2	Goodies	3
2.1.3	Repas	4
2.1.4	Déplacements	4
2.1.5	Matériel Audio/Vidéo	4
2.1.6	Locations salles	4
2.1.7	Hébergement	5
2.1.8	Transports	5
2.1.9	Frais postaux	5
2.1.10	Matériel Divers	5
2.1.11	Matériel Informatique	6
2.1.12	Frais bancaires	6
2.1.13	Alimentaire	6
2.1.14	Publicité	6
2.2	Recettes	6
2.3	Résultat d'exercice	7
3	Actif/Passif	7
3.1	Actif	7
3.2	Passif	8
3.3	Évolution des comptes que l'association gère en tant que TO	8
3.4	Évolution des comptes propres à l'association	9
4	Le mot de la fin	9
5	Annexes	9
5.1	Graphe d'évolution des comptes en banque	9
5.2	Graphe d'évolution des revenus principaux	10

1 Préambule

Debian France cette année a décidé de séparer sa gestion des fonds du projet de ses fonds propres. À ce titre, nous avons ouvert un livret OBNL, moins rémunérateur que le livret bleu. Le projet ayant un volume important de fonds, plus élevé que celui de l'association, le livret bleu est dédié au stockage des fonds du projet, et le livret OBNL de ceux de l'association. Le compte courant sert désormais de passe-plat entre ces comptes et de point d'entrée pour les revenus de l'asso et du projet.

1.1 Avertissement

Bien que nous ayons scrupuleusement suivi l'évolution de l'ensemble des comptes, et essayé d'avoir des factures à jour et bien triées, ce bilan contient potentiellement des erreurs. Si vous vous posez des questions, ou constatez des coquilles, merci de le faire savoir par mail à tresorier@france.debian.net, et, à défaut d'une réponse rapide, au CA de l'association.

2 Dépenses-recettes.

Dans un premier temps, nous allons résumer l'ensemble des données liées à des dépenses ou recettes. Ces données se recourent, il est nécessaire de regarder le résumé en fin de section pour obtenir un détail du calcul du résultat.

2.1 Dépenses de l'association

Dans cette partie nous présentons les dépenses de l'association. Elles consistent essentiellement en des remboursements, et quelques achats directs. Les catégorisations sont donc faites sur le type de bien ou service acheté, en négligeant l'aspect remboursement, pour améliorer la lisibilité.

Il est à noter que les noms des bénéficiaires des remboursements ne sont pas mentionnés, par souci de respect de leur vie privée.

2.1.1 Récapitulatif

Type de dépense	Dépense totale
Goodies	12 473,10 €
Repas	6 693,03 €
Déplacements	3 530,32 €
Matériel Audio/Vidéo	3 189,10 €
Locations salles	2 300,00 €
Hébergement	1 822,46 €
Transport	1 303,19 €
Frais Postaux	916,83 €

Matériel Divers	677,19 €
Matériel Informatique	613,98 €
Certificat SSL ¹	267,33 €
Frais bancaires	240,90 €
Alimentaire	150,69 €
Publicité (Meetup)	110,61 €
Adhésions ²	100,00 €
Crédits Gandi ³	20,00 €
Nom de domaine (debian.eu) ⁴	7,20 €
Total	34 349,90 €

2.1.2 Goodies

Debian France est le principal fournisseur européen de Goodies Debian. Cette année encore, l'achat de goodies est le principal poste de dépenses de l'association. Ces dépenses sont engagées sur les fonds propres de l'association. Les goodies sont ensuite revendus lors d'événements, ou bien via En Vente Libre.

Date	Achat	Dépense
04/02/2019	Clefs USB	2 387,81 €
19/03/2019	Goodies Closset Cadeaux	137,34 €
24/03/2019	Tshirts	2 170,32 €
04/04/2019	Autocollants	735,00 €
20/05/2019	Tote bags et casquettes x100	915,36 €
20/05/2019	Décapsuleurs x500	522,00 €
20/05/2019	Mugs x101	503,22 €
29/06/2019	Tshirts Mini DebConf Hambourg	1 184,05 €
26/10/2019	Tshirts Hx100 - Tshirt Fx50 Sweats x50	3 107,62 €
31/12/2019	Goodies Mini DebConf Marseille - Evolix	744,35 €

2.1.3 Repas

Les repas ne sont pas des remboursements personnels, mais des financements de repas lors de Sprints ou d'événements (par exemple la Mini DebConf Hambourg). Il peut d'agir de sommes avancées par des personnes, mais il ne s'agit de repas pour un groupe de personnes participant à un événement intéressant le projet ou l'association.

Date	Achat	Dépense
27/02/2019	Repas Sprint Video Team	200,00 €
04/04/2019	Facture BSP Paris	432,00 €
29/06/2019	Remboursement repas Mini DebConf Hambourg	742,70 €
12/07/2019	Paiement Candina Mini DebConf Hambourg	2 888,80 €
31/12/2019	Repas Mini DebConf Marseille - Evolix	2 429,53 €

¹Achat d'un certificat SSL DigiCert

²Adhésion à l'APRIL

³Achat en urgence de crédits Gandi par un membre du CA

⁴Renouvellement du NDD debian.eu

2.1.4 Déplacements

Les dépenses liées aux déplacements sont des remboursements de déplacements accordés par le projet Debian. Ils peuvent comprendre des frais d'hébergement ou alimentaire si les factures ne font pas de distinction claire.

Date	Achat	Dépense
19/01/2019	Déplacement Reproducible Builds World Summit	532,38 €
27/02/2019	Remboursement des déplacements du DPL	690,25 €
27/02/2019	Remboursement déplacement FOSDEM + Video Team Sprint	645,66 €
29/06/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint Perl	434,76 €
29/06/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint Perl	148,90 €
29/06/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint Vidéo	184,51 €
27/07/2019	Remboursement d'un déplacement à la BSP Karlsruhe	88,00 €
27/07/2019	Remboursement d'un déplacement à la BSP Bern	88,00 €
27/07/2019	Remboursement d'un déplacement à la BSP Paris	58,00 €
02/08/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint DebMed	142,60 €
31/08/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint DPL+DAM+AH	160,77 €
08/09/2019	Remboursement d'un déplacement au Sprint DPL+DAM+AH	356,49 €

2.1.5 Matériel Audio/Vidéo

Pour compléter son inventaire, la Video Team a demandé au projet de financer l'achat de matériel Audio/Vidéo.

Date	Achat	Dépense
15/01/2019	Achat de matériel vidéo à Thomann.de	2 307,10 €
30/01/2019	Achat de matériel vidéo à Thomann.de	882,00 €

2.1.6 Locations salles

Pour les mini DebConfs de Marseille et Hambourg, des salles ont dû être louées.

Date	Achat	Dépense
29/06/2019	Location salle Mini DebConf Hambourg	2 000,00 €
31/12/2019	Location salle Mini DebConf Marseille - Evolix	300,00 €

2.1.7 Hébergement

Les frais d'hébergement sont de deux types, soit des remboursement individuels, soit le paiement d'un hébergement pour un événement.

Date	Achat	Dépense
04/04/2019	Remboursement d'un hôtel pour le BSP Paris	100,00 €
29/06/2019	Remboursement d'un hébergement pour le Sprint Perl	120,00 €
29/06/2019	Remboursement d'un hébergement pour le Sprint Vidéo	322,95 €
29/06/2019	Paiement d'hébergements pour la Mini DebConf Hambourg	398,50 €
02/08/2019	Remboursement d'un hébergement pour le Sprint DebMed	99,00 €
04/08/2019	Remboursement d'un hébergement pour la Mini DebConf Hambourg	146,00 €
08/09/2019	Remboursement d'un hébergement pour le Sprint DPL+DAM+AH	165,89 €
29/09/2019	Remboursement d'un hébergement pour la Mini DebConf Hambourg	174,00 €
29/09/2019	Remboursement d'un hébergement pour la Mini DebConf Hambourg	174,00 €
02/11/2019	Remboursement d'un hébergement pour la Mini DebConf Vaumarcus	122,12 €

2.1.8 Transports

Les frais de transport sont, les dépenses du projet pour acheminer des biens qui accompagnent quelqu'un. Ici, il s'agissait du matériel vidéo pour la DebConf 2019

Date	Achat	Dépense
04/08/2019	Remboursement frais de transport par avion matériel vidéo	1 014,61 €
12/09/2019	Remboursement frais de transport par avion matériel vidéo (retour)	288,58 €

2.1.9 Frais postaux

Les frais postaux sont des frais d'envoi de matériel, généralement pour des événements (envoi de matériel vidéo pour une Mini DebConf par exemple), ou de livraison, par des entreprises tierces, sans accompagnement par un individu identifié.

Date	Achat	Dépense
24/03/2019	Remboursement envoi Mikrotik + ChaosKeys DSA	17,99 €
29/06/2019	Remboursement envoi matériel vidéo Mini DebConf Marseille	319,48 €
20/08/2019	Paiement UPS envoi matériel vidéo Marseille Hambourg	282,78 €
20/08/2019	Paiement UPS envoi matériel vidéo Hambourg Paris	278,27 €
26/10/2019	Remboursement envoi nappe Debian France à Bordeaux	13,35 €
11/12/2019	Remboursement frais de livraison Raspberry Pi	4,96 €

2.1.10 Matériel Divers

Lors des Mini DebConfs Marseille et Hambourg, du matériel divers a dû être acheté.

Date	Achat	Dépense
29/06/2019	Achat matériel divers Mini DebConf Hambourg	66,03 €
31/12/2019	Achat matériel divers Mini DebConf Marseille - Evolix	611,16 €

2.1.11 Matériel Informatique

Pour l'organisation de certains événements, du matériel informatique a été acheté.

Date	Achat	Dépense
29/06/2019	Remboursement d'achat d'une borne Ubiquiti Unifi	377,99 €
29/06/2019	Remboursement d'achat de matériel pour le PC Vidéo team	140,84 €
11/12/2019	Remboursement d'achat d'une Raspberry Pi 4	93,15 €

2.1.12 Frais bancaires

Les frais bancaires comprennent les frais liés aux paiements par Paypal, ainsi que les frais de gestion des comptes de l'association (89,51 €). Leur énumération étant fastidieuse, elle ne sera pas faite dans le présent bilan.

2.1.13 Alimentaire

Les dépenses alimentaires sont des remboursements de déplacements accordés par le projet Debian, dans le cas où les factures fournies permettent d'identifier ce type spécifique de dépense, ce qui n'est pas systématique.

Date	Achat	Dépense
04/08/2019	Remboursement de dépenses alimentaires Mini DebConf Hambourg	30,00 €
08/09/2019	Remboursement de dépenses alimentaires Sprint DPL+DAM+AH	18,81 €
29/09/2019	Remboursement de dépenses alimentaires Mini DebConf Hambourg	12,00 €
29/09/2019	Remboursement de dépenses alimentaires Mini DebConf Hambourg	12,00 €
02/11/2019	Remboursement de dépenses alimentaires Mini DebConf Vaumarcus	77,88 €

2.1.14 Publicité

Les dépenses de publicité correspondent à des achats d'abonnements au service Meetup. Il s'agit de remboursements car l'association n'a pas encore de carte bancaire.

Date	Achat	Dépense
31/08/2019	Remboursement d'un mois d'abonnement à Meetup	11,45 €
21/09/2019	Remboursement d'un mois d'abonnement à Meetup	16,35 €
26/20/2019	Remboursement d'un mois d'abonnement à Meetup	16,46 €
11/12/2019	Remboursement de six mois d'abonnement à Meetup	66,35 €

2.2 Recettes

Les recettes de l'association sont bien plus simples à évaluer, du fait du peu de types d'entrées d'argent. Les dons ne seront pas détaillés par souci de respect de la vie privée, de même que les cotisations.

- La cotisation est en 2019 à 10 € pour l'année.
- Les autres produits financiers concernent les intérêts versés par la banque pour nos comptes sur livrets.
- La vente de marchandise est la revente des goodies achetés par l'association aux divers événements auxquels elle a participé. 6 333,04 € ont été récupérés sur la vente au FOSDEM 2019 et 1 992,92 € ont été récupérés sur les ventes par En Vente Libre.

Catégorie	Montant
Parrainages	13 764,38 €
Dons au projet	10 410,20 €
Ventes de marchandises	8 325,96 €
Dons à l'association	3 046,52 €
Cotisations	900,00 €
Intérêts créditeur	357,26 €
Cotisations de personnes morales	65,00 €
Total	36 869,32 €

2.3 Résultat d'exercice

L'association réalise un excédent de 2 519,42 € en 2019, auquel il faut ajouter un stock de marchandises de 9 739,60 €, soit un excédent de 12 259,02 €. Le stock est calculé sur la valeur de vente, et non sur la valeur d'achat. Ce n'est pas compatible avec le plan comptable, mais on s'en satisfera. Il n'est pas enregistré dans la comptabilité, dans le but d'éviter un suivi des valeurs à l'achat et à la vente de chaque unité du stock.

3 Actif/Passif

3.1 Actif

À son actif, l'association possède quatre comptes, une caisse non-encaissée, et du stock de marchandises. Le matériel informatique n'est pas comptabilisé et est considéré comme amorti dès l'achat.

L'association traîne en plus des actifs qui ne sont probablement plus tangibles. 60 euros de chèques introuvables, et 230,40 € d'avoir chez Visual Impact.

Actifs	Valeur
Stocks de marchandises	9 739,60 €
Avoir Visual Impact	230,40 €
Caisse	3 933,70 €
Chèque	60 €
Compte Courant	3 482,83 €
Compte sur livret Bleu	43 052,77 €
Compte sur livret OBNL	6 491,04 €
Compte Paypal	1 428,71 €
Créance - Sponsoring Mini DebConf Marseille - Evolix	1 000,00 €
Total	69 419,05 €

3.2 Passif

Le passif décrit l'ensemble des droits détenus par des tiers sur l'association. Cela correspond à ce qui a permis de financer l'actif. Typiquement, les factures non payées, les dettes, les emprunts sont du passif.

Le report des résultats et le résultat net sont appelés « capitaux propres » et entrent également dans le passif de l'association, car dans le cas des entreprises, ces reports et résultats sont utilisés pour soit reverser des dividendes aux actionnaires/sociétaires (qui sont des tiers détenant des droits), soit constituer des réserves légales, statutaires, réglementaires ou autre. Ces subtilités ne sont pas vraiment intéressantes pour une association qui ne peut guère faire autre chose que reporter les excédents qui éventuellement lui permettront à terme d'encaisser d'éventuelles pertes.

Passif	Valeur
Reports à nouveau	53 074,99 €
Facture Mini DebConf Marseille - Evolix	4 085,04 €
Résultat net	2 519,42 €
Stock	9 739,60 €
Total	69 419,05 €

3.3 Évolution des comptes que l'association gère en tant que TO

Debian France a décidé cette année de céder 20 000 € au projet Debian. Cela induit une hausse considérable des fonds propres du projet gérés par l'association.

Dans le tableau ci-après, nous reprenons les différentes sources d'entrée et de sortie de fonds pour le projet.

Type	Montant
Don de Debian France	20 000,00 €
Parrainages	12 764,38 €
Dons	10 410,20 €
Frais bancaires	-59,38 €
Remboursements	-4 895,62 €
Dépenses directes	-12 282,20 €
Total	25 937,38 €

Le projet a donc augmenté ses fonds propres de 5 937,38 € sur nos comptes, auxquels nous avons ajouté les 20 000 € précédemment mentionnés.

Au total, Debian France gère 38 232,56 € pour le compte de Debian.

Du fait de la volatilité des opérations en termes d'affectation à Debian France ou au projet, les fonds actuellement sur le livret bleu sont supérieurs à ceux possédés par le projet. Ce n'est pas considéré comme problématique. Ce qui compte étant avant tout que l'on ait une idée rapide des sous que Debian France peut dépenser à sa guise (ceux sur le livret OBNL et le Compte Courant), et non que l'état à chaque instant soit fidèle au livret comptable.

3.4 Évolution des comptes propres à l'association

L'association enregistre un déficit de 3 417,96 € sur ses fonds propres, auxquels il faut retrancher les 20 000 € qui ont été cédés au projet, soit un négatif réel de 23 417,96 € pour l'association. L'association dispose de 20 446,89 € dont elle a la gestion propre, dont 290,40 € pour lesquels l'existence actuelle est questionnable (avoir Visual Impact + les chèques).

4 Le mot de la fin

L'association se porte bien. Les dépenses semblent assez classiques par rapport aux années précédentes. Du fait de sa bonne santé budgétaire, l'association a décidé de céder une partie conséquente de ses actifs au projet. Nous remercions les adhérents et tous les donateurs pour leur confiance.

5 Annexes

5.1 Graphe d'évolution des comptes en banque

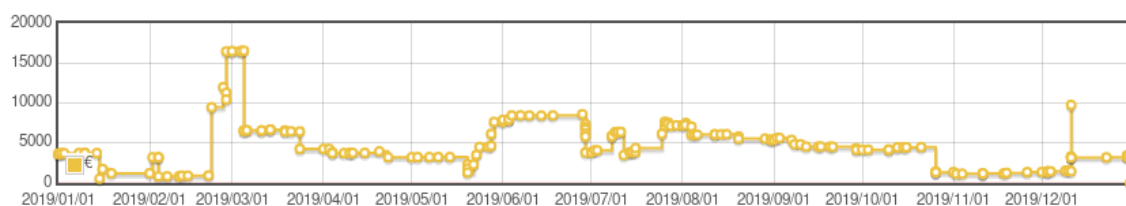


Figure 1: graphe du compte courant

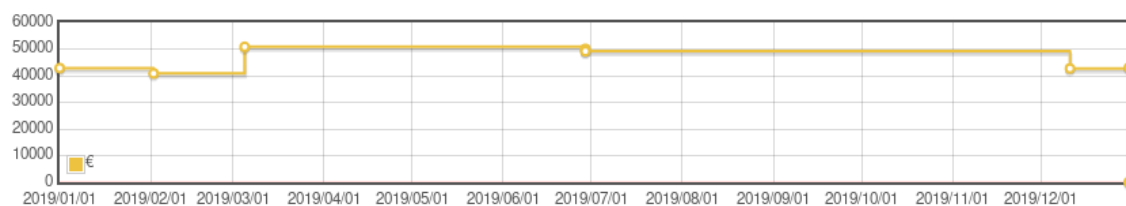


Figure 2: graphe du livret bleu

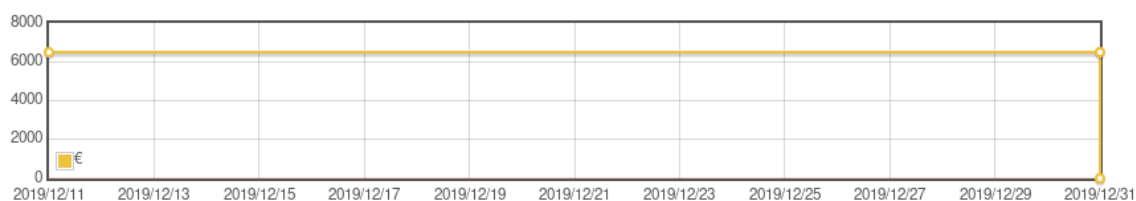


Figure 3: graphe du livret OBNL

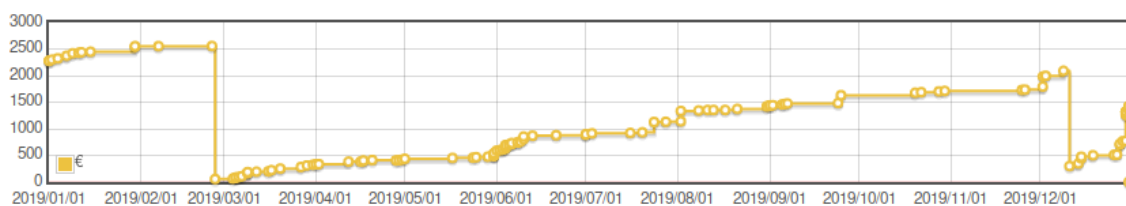


Figure 4: graphe du compte Paypal

5.2 Graphe d'évolution des revenus principaux

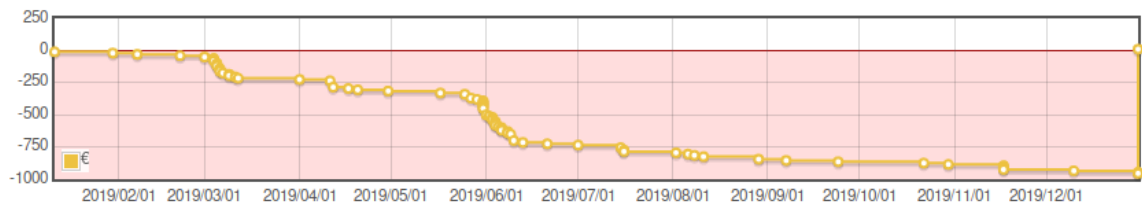


Figure 5: progression des cotisations

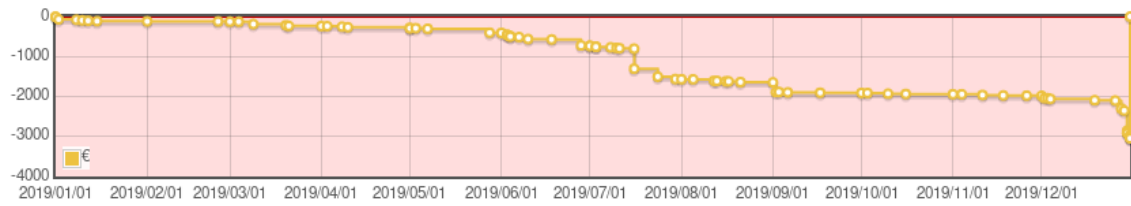


Figure 6: progression des dons pour l'association

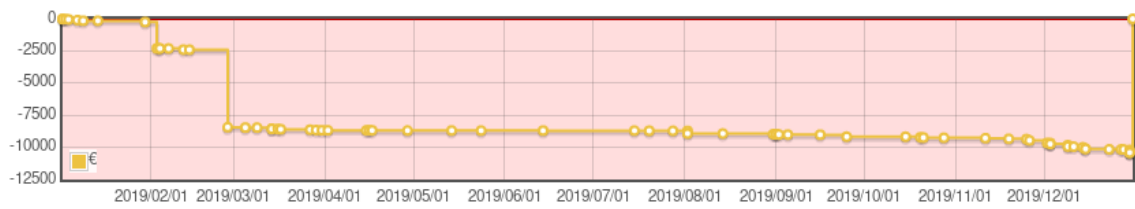


Figure 7: progression des dons pour le projet

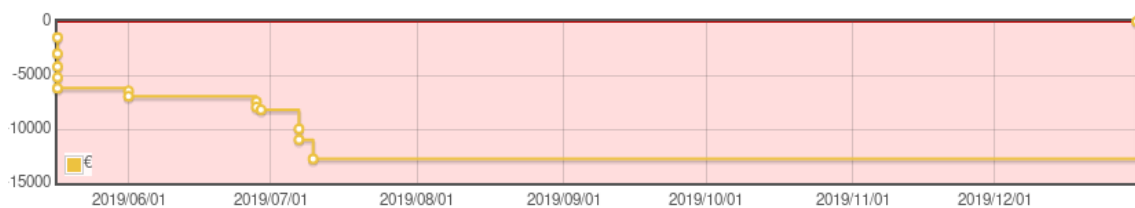


Figure 8: progression des parrainages

Les valeurs sont négatives car ces revenus sont comptés négativement en comptabilité, en contrepartie, ils créditent le compte en banque.