

Bilan financier de Debian France pour son exercice 2023

Pierre-Elliott Bécue et Jean-Pierre Giraud

Lundi 11 Mars 2024

Contents

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Préambule | 1 |
| 1.1 | Avertissement | 2 |
| 1.2 | Note additionnelle | 2 |
| 2 | Dépenses-recettes | 2 |
| 2.1 | Dépenses de l'association en 2023 | 2 |
| 2.1.1 | Récapitulatif | 2 |
| 2.1.2 | Remboursements | 3 |
| 2.1.3 | Debian Reunion Hamburg | 4 |
| 2.1.4 | Transfert vers Debian.ch | 4 |
| 2.1.5 | DebConf 2023 | 4 |
| 2.1.6 | Sprint DAM/CT | 5 |
| 2.1.7 | Mini DebConf Lisbonne | 5 |
| 2.1.8 | Frais Bancaires | 5 |
| 2.1.9 | BSP Tilburg | 5 |
| 2.2 | Recettes 2023 | 6 |
| 2.2.1 | Remboursements | 6 |
| 2.3 | Résultat de l'exercice 2023 | 6 |
| 2.3.1 | Note pour la Debian Reunion Hamburg 2023 - Résultats | 6 |
| 3 | Actif/Passif | 7 |
| 3.1 | Actif | 7 |
| 3.2 | Passif | 7 |
| 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 | 10 |
| 5 | Annexes | 10 |
| 5.1 | Graphe d'évolution des comptes en banque | 10 |
| 5.2 | Graphe d'évolution des revenus principaux | 11 |

1 Préambule

2023 a signé le retour à un rythme plus conforme à la période pré-COVID19 des activités de Debian France. Avec une participation au Capitole du Libre, à l'OSXP et au FOSDEM,

l'association a été raisonnablement présente dans l'écosystème libre en France et aux alentours.

C'est une nouvelle positive, après deux à trois années de marasme pour l'association. L'association a néanmoins dû faire des dépenses importantes non-prévues en matériel vidéo, suite au vol d'une partie de celui-ci dans les locaux qui avaient été trouvés pour ne plus le stocker à l'Inria.

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.

1.2 Note additionnelle

Un volontaire pour contribuer au CA, n'hésitez pas à vous présenter !

2 Dépenses-recettes

Le choix cette année est fait, comme pour 2022, de ne pas rentrer dans le détail des dépenses-recettes de façon systématique comme il a pu être fait par le passé. En effet, la longueur des bilans augmente du fait de l'augmentation des activités du projet qui tombent sous notre responsabilité, et le journal comptable peut être fourni aux adhérents sur demande. Il est donc choisi de présenter une vue synthétique des différents postes de dépense.

Les trésoriers encouragent les adhérents qui le souhaitent à se manifester s'ils souhaitent une vision plus détaillée de dépenses spécifiques.

2.1 Dépenses de l'association en 2023

2.1.1 Récapitulatif

Cette année, les postes de dépenses sont très équilibrés, et cinq d'entre eux sont significativement élevés. C'est assez original pour un bilan financier qui souvent ne comporte que deux ou trois gros postes de dépenses. C'est dû au fait que la part de bourses DebConf financées par Debian France est en forte hausse, et au transfert vers Debian.ch qui est une spécificité de l'année.

Les années 2022 et 2023 sont des années où les dépenses et entrées ont été très élevées par rapport aux précédentes.

| Type de dépense | Dépense totale |
|--------------------------|----------------|
| Remboursements | 22 899,62 € |
| Debian Reunion Hamburg | 20 131,28 € |
| Transfert vers Debian.ch | 20 000,00 € |

| | |
|---------------------------------|--------------|
| DebConf | 19 432,71 € |
| Achat Goodies | 17 898,00 € |
| Matériel Équipe Vidéo | 9 584,32 € |
| Achat Matériel Informatique | 5 855,45 € |
| Sprint DAM/CT | 5 635,08 € |
| Mini DebConf Lisbonne | 4 597,13 € |
| Frais bancaires | 1 229,76 € |
| Participation Linux CNC Norvège | 1 000,00 € |
| BSP Tilburg | 922,79 € |
| Certificats Secure Boot | 886,04 € |
| Location Matériel Informatique | 413,84 € |
| Noms de domaine | 384,73 € |
| Adhésion APRIL | 200,00 € |
| Paiement CB pour amorcer SumUp | 1,00 € |
| Total | 131 071,75 € |

2.1.2 Remboursements

Debian France rembourse des dépenses de membres ou contributeurs au projet sur les fonds du projet, en fonction des subventions accordées par le Debian Project Leader.

| Type de dépense | Dépense totale |
|-----------------------------------|----------------|
| Déplacements | 10 301,06 € |
| Financement Matériel Informatique | 5 179,18 € |
| Hébergement | 4 216,26 € |
| Repas | 1 877,00 € |
| Goodies | 820,27 € |
| Frais postaux | 283,01 € |
| Frais de Visa | 112,92 € |
| Divers | 109,92 € |
| Total | 22 899,62 € |

1. Remboursement matériel informatique

Cette année, le projet a remboursé plusieurs achats de matériel informatique à des membres du projet. Ayant été bénéficiaire d'un remboursement, je détaille cette partie par souci de transparence. Les autres financements sont détaillés mais sans précision sur le bénéficiaire.

| Type de dépense | Dépense totale |
|--|----------------|
| Financement partiel station Pierre-Elliott Bécue | 1 627,83 € |
| Financement total d'un PC portable | 290,00 € |
| Financement total d'un Frame.work | 2 163,00 € |
| Financement total d'un PC portable | 1 018,35 € |
| Achat d'un NVMe | 80 € |
| Total | 5 179,18 € |

2.1.3 Debian Reunion Hamburg

Debian France a à nouveau été le financeur de la Debian Reunion qui se tient annuellement à Hambourg.

| Type de dépense | Dépense totale |
|--|----------------|
| Hébergement | 6 564,00 € |
| Repas | 5 756,14 € |
| Location Salle Debian Reunion Hamburg | 3 520,00 € |
| Tshirts pour la Debian Reunion Hamburg | 1 600,20 € |
| Repas du daytrip | 983,06 € |
| Transport matériel vidéo | 786,81 € |
| Location matériel | 408,72 € |
| Draps | 195,50 € |
| Achats divers | 131,75 € |
| Visite musée daytrip | 126,00 € |
| Déplacements | 51,00 € |
| Frais postaux | 8,10 € |
| Total | 20 131,28 € |

2.1.4 Transfert vers Debian.ch

Debian.ch supporte l'ensemble des frais judiciaires inhérents aux procédures lancées à l'encontre d'un ancien membre du projet qui publie régulièrement des articles appréciables au titre de la diffamation et pouvant induire ou représenter du harcèlement ciblé envers certains membres du projet.

Le DPL a donc demandé à Debian France de transférer une partie des fonds du projets vers Debian.ch pour leur redonner de la marge financière.

2.1.5 DebConf 2023

DebConf 2023 s'est déroulée en Inde. Debian France n'a pas été impliquée dans la même mesure sur les dépenses, mais a remboursé un volume conséquent de bourses et certains frais.

| Type de dépense | Dépense totale |
|------------------------------------|----------------|
| Bourses DebConf 2023 | 16 493,27 € |
| Transport matériel Vidéo à DebConf | 1 790,74 € |
| Connectivité DebConf 2023 | 611,99 € |
| Frais de Douane Matériel Vidéo | 326,00 € |
| Divers | 210,71 € |
| Total | 19 432,71 € |

2.1.6 Sprint DAM/CT

Un sprint entre les Debian Account Managers et la Community Team a eu lieu en février 2023.

| Type de dépense | Dépense totale |
|-----------------|----------------|
| Hébergement | 3 080,00 € |
| Location Salle | 1 300,00 € |
| Repas | 681,91 € |
| Déplacements | 473,17 € |
| Frais Bancaires | 100,00 € |
| Total | 5 635,08 € |

2.1.7 Mini DebConf Lisbonne

Debian France a financé les activités de la Mini DebConf à Lisbonne.

| Type de dépense | Dépense totale |
|-----------------|----------------|
| Hébergement | 1 921,00 € |
| Repas | 1 183,87 € |
| Goodies | 1 008,62 € |
| Caméra | 483,64 € |
| Total | 4 597,13 € |

2.1.8 Frais Bancaires

Debian France paie des frais au Crédit Mutuel pour la tenue de ses comptes, de ses moyens de paiements et pour les virements à l'international.

Nous payons également des frais sur les dons reçus via Paypal, ainsi que sur les inscriptions à DebConf et Sponsorings reçus via Stripe.

| Type de dépense | Dépense totale |
|-----------------|----------------|
| Crédit Mutuel | 619,17 € |
| Stripe | 432,00 € |
| Paypal | 178,59 € |
| Total | 1 229,76 € |

2.1.9 BSP Tilburg

Une bug squashing party a eu lieu à Tilburg. Debian a financé la salle et les repas.

| Type de dépense | Dépense totale |
|-----------------|----------------|
| Location Salle | 694,54 € |
| Repas | 228,25 € |
| Total | 922,79 € |

2.2 Recettes 2023

Les recettes de l'association sont bien plus simples à évaluer, du fait du peu de types d'entrées de fonds.

On relève un faible volume de cotisations et de réadhésions, ce qui est directement du fait de l'inactivité de l'association en 2022.

Des relances ont été faites pour l'AG et un volume élevé de cotisations ont été enregistré début 2024 : 42 (ré)adhésions.

Nous avons bien conscience que ces situations de flottement sont dangereuses pour la visibilité et la transparence de l'association.

| Catégorie | Montant |
|-------------------------------------|--------------|
| Parrainages | 70 055,71 € |
| Participations événementielles | 13 735,60 € |
| Vente de marchandises | 13 076,37 € |
| Dons au projet Debian | 11 754,58 € |
| Factures hébergement Debian Reunion | 5 322,50 € |
| Dons à l'association | 3 254,68 € |
| Intérêts créditeur | 1 749,85 € |
| Cotisations | 211,00 € |
| Total | 119 160,29 € |

2.2.1 Remboursements

Les remboursements sont des remboursements de frais de douanes payés par DebConf 22 sur des Goodies envoyés par des sponsors qui ont souhaité indemniser DebConf pour les frais de douane.

2.3 Résultat de l'exercice 2023

L'association enregistre un déficit de 11 911,46 € pour l'année 2023. Ceci est uniquement dû au transfert de 20 000 € vers Debian.ch.

2.3.1 Note pour la Debian Reunion Hamburg 2023 - Résultats

La réunion Debian à Hamburg a coûté beaucoup plus cher cette année que la précédente, mais une partie de ce surcoût a été compensée. Les entrées n'ont pas du tout compensé le budget.

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, de même que le matériel vidéo.

L'association traînait en plus des actifs qui ne sont probablement plus tangibles. 40 euros de chèques introuvables et 230,40 € d'avoir chez Visual Impact. Ce dernier était finalement tangible et a été utilisé cette année dans le cadre de l'achat de matériel vidéo chez Visual Impact. Enfin !

| Actifs | Valeur |
|---|--------------|
| Stocks de marchandises | 18 492,24 € |
| Caisse | 471,00 € |
| Chèque | 40,00 € |
| Compte Courant | 19 252,12 € |
| Compte sur livret Bleu | 49 307,94 € |
| Compte sur livret OBNL | 21 705,91 € |
| Compte Paypal | 2 828,10 € |
| Créance - Facture inscription entreprise Debian Reunion | 250,00 € |
| Créance - Facture Sponsorship Debian Reunion | 1000,00 € |
| Total | 113 347,31 € |

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 « fonds associatifs » 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. La somme des deux montants représente essentiellement l'équivalent de l'ensemble des actifs, sauf si une association a beaucoup de dettes à payer.

Le stock est présenté symétriquement dans le but de quantifier ce que l'association possède comme Goodies. Il est calculé approximativement à partir des prix d'achat des produits, du stock restant. Les valeurs en centimes résultent des achats de stickers ou autres par centaines ou plus dont le prix unitaire est donc souvent non-arrondi.

| Passif | Valeur |
|--------------------------------------|--------------|
| Reports à nouveau | 92 939,12 € |
| Résultat en instance d'affectation | 13 714,20 € |
| Résultat net | -11 911,46 € |
| Dettes Steve McIntyre ¹ | 8,21 € |
| Dettes Aurélien Couderc ² | 105,00 € |
| Stock | 18 492,24 € |
| Total | 113 347,31 € |

¹C'est de l'argent que nous devons à Steve du fait d'un remboursement trop faible. Il se trouve que cette somme était déjà inscrite au passif en 2019 et 2020 mais j'ai apparemment oublié de la consigner. Les bilans ayant été validés sans, et le montant étant négligeable, il n'est pas prévu de les amender. C'est un peu le running-gag des dernières années avec l'avoir de Visual Impact, sauf que celui-ci a enfin été réglé !

²Une erreur de facturation a mené à un trop perçu d'un membre sur la réunion Debian à Hambourg. Un contact a été initié pour le rembourser.

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

Dans le tableau ci-après, nous reprenons les différentes sources d'entrée et de sortie de fonds pour le projet. En ce qui concerne les parrainages et participations événementielles, seuls ceux payés sont pris en compte.

Ici, on note donc un montant payé plus élevé que ce qui est présent dans le compte de résultats. L'écart fait 3 717,25 €. En effet, une créance de 4 717,25 € existait déjà en 2022 pour un sponsoring de DebConf 2023. Elle a été versée. Par ailleurs, un sponsoring de 1 000 euros pour la Debian Reunion à Hambourg n'a pas encore été versé. Cela explique l'excédent constaté. De même, les participations événementielles sont 250 € plus élevées, car une des créances de 250 € de l'année passée a été payée.

À noter que nous avons également décidé cette année de donner 25 000 € de notre excédent propre au projet, et que nous avons pris en charge les frais de virement international.

| Type | Montant |
|---|--------------|
| Parrainages | 73 772,96 € |
| Don de Debian France à Debian | 25 000,00 € |
| Participations événementielles | 13 985,60 € |
| Dons au projet Debian | 11 754,58 € |
| Factures hébergement Debian Reunion | 5 322,50 € |
| Créance - Facture Sponsorship Debian Reunion | 1000,00 € |
| Créance - Facture inscription entreprise Debian Reunion | 250,00 € |
| Frais bancaires - Paypal | -102,89 € |
| Noms de domaine | -384,73 € |
| Location serveur Hetzner | -413,84 € |
| Frais bancaires - Stripe | -432,00 € |
| Certificats Secure Boot | -886,04 € |
| BSP Tilburg | -922,79 € |
| Participation Linux CNC Norvège | -1 000,00 € |
| Mini DebConf Lisbonne | -4 597,13 € |
| Sprint DAM/CT | -5 635,08 € |
| Achat Matériel Informatique | -5 855,45 € |
| Matériel Équipe Vidéo | -9 584,32 € |
| DebConf | -19 432,71 € |
| Transfert vers Debian.ch | -20 000,00 € |
| Debian Reunion Hambourg | -20 131,28 € |
| Remboursements | -22 188,58 € |
| Total sans créances | 18 268,80 € |
| Total avec créances | 19 518,80 € |

Au total, Debian France gère 80 600,51 € pour le compte de Debian. Il faudrait ajouter à cela les créances : 1 250,00 €. On constate que le don de Debian France au projet a un impact significatif sur le bilan de l'année. Cependant, celui-ci aurait été fortement positif même sans, s'il n'avait pas été nécessaire d'alimenter Debian.ch.

3.4 Évolution des comptes propres à l'association

L'association enregistre un déficit sur ses fonds propres de 31 430,26 € (résultat total - résultat théorique de Debian, en tenant compte des créances - vu que celles-ci sont au compte de résultat). Sans compter le stock restant à vendre. Les fonds propres de l'association sont actuellement de 9 665,46 €, dont 40 € ont une existence questionnable (chèques manquants). Le stock de marchandises n'est pas comptabilisé dans ces fonds propres. On notera qu'il est ici significatif, puisqu'il représente presque 20 000 €.

À noter, puisque l'événement est déjà passé, que nous avons vendu pour environ 9 545,90 € de goodies au FOSDEM 2024, sachant que nous n'avons pas reçu les sweat-shirts du fait d'externalités indépendantes de notre volonté (j'ai vu la tristesse dans les yeux des personnes venues au stand, on est désolés).

4 Le mot de la fin

L'association, assise sur presque 40 000 € de fonds propres début décembre 2023, a décidé d'en donner 25 000 au projet. Elle se porte très bien, ayant désormais un budget propre bien plus raisonnable. La part des fonds du projet possédés par l'association augmente doucement. L'association entend refaire une assise propre dense (au moins 30 000 €) avant de redonner des fonds au projet.

À noter que dans le calcul initial, il devait rester autout de 25 000 € à l'association après le don au projet, mais des erreurs de pointage nous ont mené à croire que nous avions 5 000 € de plus en fonds propres que nous n'avions vraiment. Par ailleurs, nous avons acheté pour 10 000 € de goodies fin décembre.

En bref, tout va bien, nous remercions les membres 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

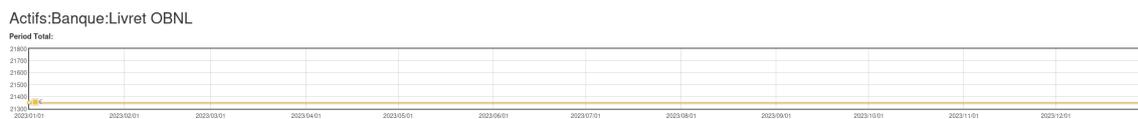


Figure 3: graphe du livret OBNL



Figure 4: graphe du compte Paypal

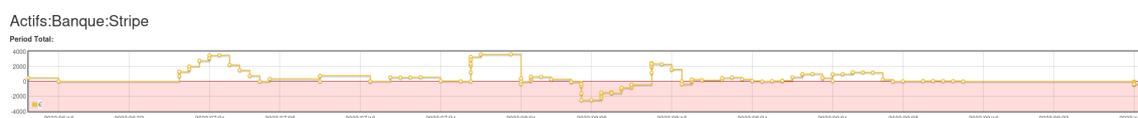


Figure 5: graphe du compte Stripe

5.2 Graphe d'évolution des revenus principaux

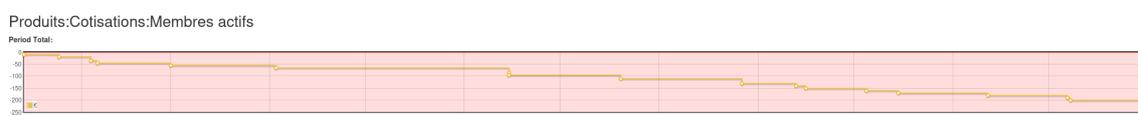


Figure 6: progression des cotisations



Figure 7: progression des dons pour l'association



Figure 8: progression des dons pour le projet



Figure 9: progression des parrainages

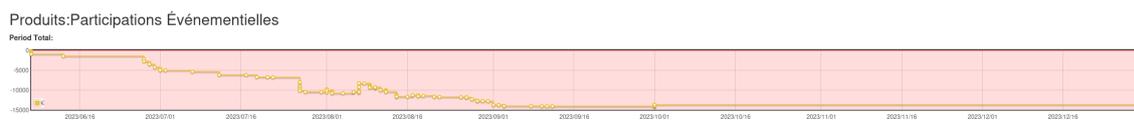


Figure 10: progression des des inscriptions

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