

Association " INTER AIDE "

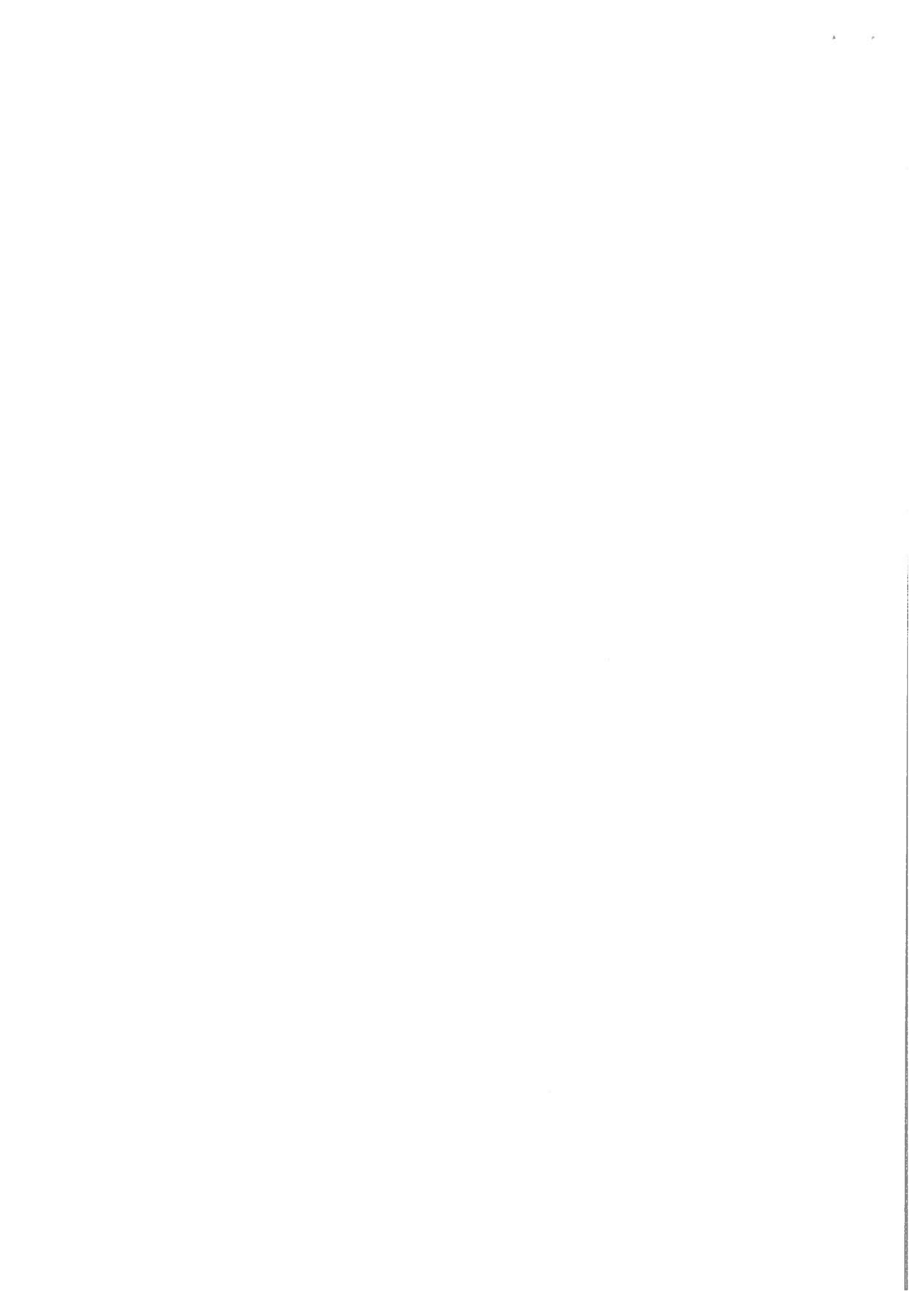
44, rue de la Paroisse

78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2016



Association « INTER AIDE »

Rapport du commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres de l'Association,

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 décembre 2016 sur :

- *Le contrôle des comptes annuels de l'association « INTER AIDE » 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 directoire. 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 l'exercice.



II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

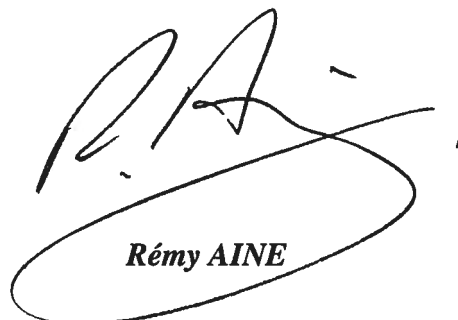
III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

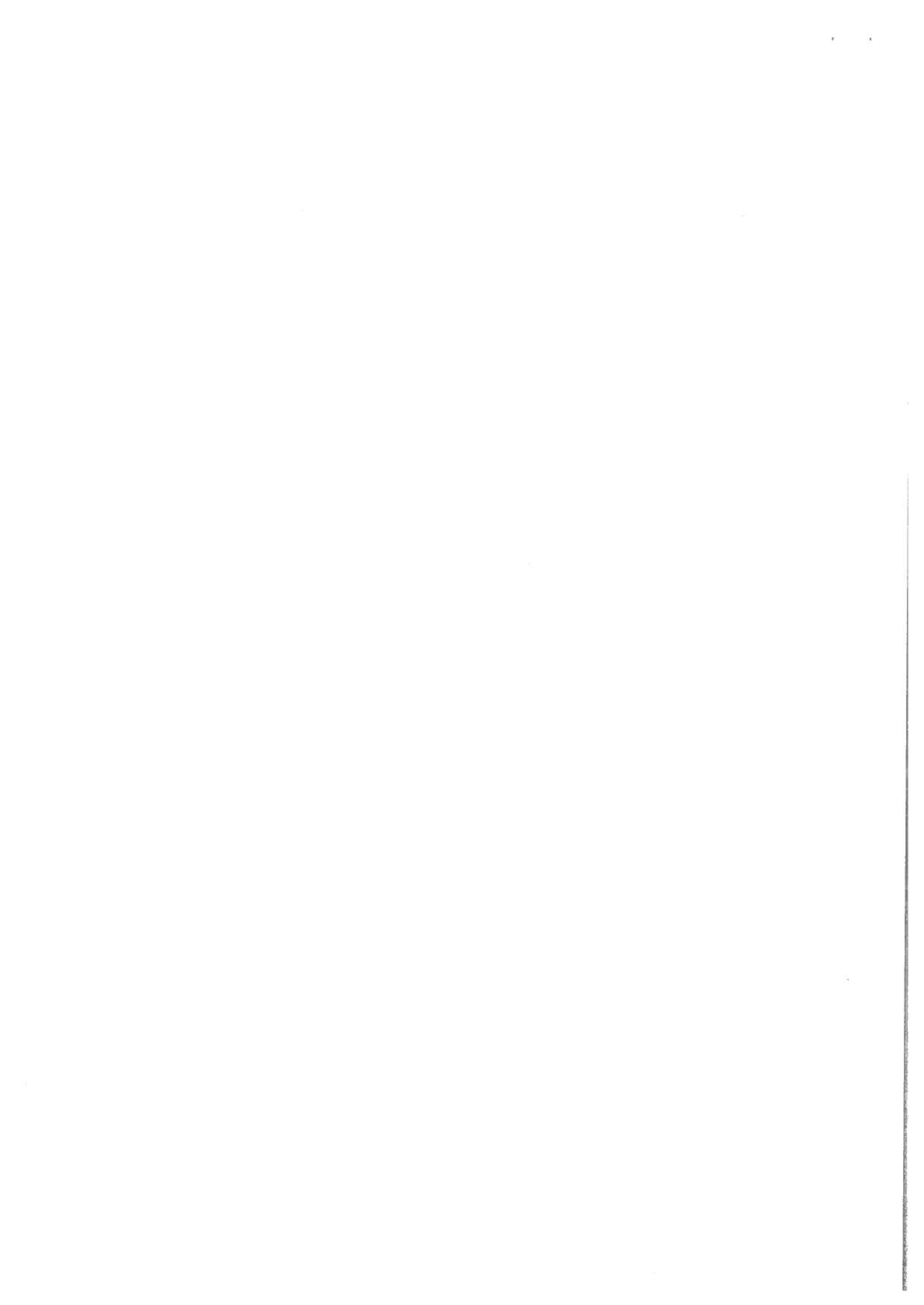
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du directoire et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lille, le 31 mars 2017

Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés



Rémy AINE



BILAN
au 31 DÉCEMBRE 2016
en Euros

| ACTIF | 2016 | | 2015 | | PASSIF | 2016 | | 2015 | |
|------------------------------------|------------|---------------------|------|---------------------|---------------------------------------|------------|---------------------|------|---------------------|
| <u>I - ACTIF IMMOBILISE</u> | | | | | <u>I - FONDS ASSOCIATIFS</u> | | | | |
| IMMO. INCORPORELLES | | 0,00 | | 0,00 | RÉSERVES | | 924 442,84 | | 913 192,61 |
| - Logiciels | 2 643,95 | | | | - Réserves | 453 767,12 | | | |
| Amortissements | -2 643,95 | | | | - Fonds pr lancnt nouveaux programmes | 470 675,72 | | | |
| IMMO. CORPORELLES | | 3 041,24 | | 4 223,06 | EXCEDENT de GESTION | | 6 618,54 | | 11 250,23 |
| - Matériel de Bureau | 30 737,81 | | | | Sous-Total | | 931 061,38 | | 924 442,84 |
| Amortissements | -27 696,57 | | | | | | | | |
| IMMO. FINANCIERES | | 7 967,19 | | 8 830,73 | | | | | |
| - Dépôt loyer | 7 967,19 | | | | | | | | |
| TOTAL I | | 11 008,43 | | 13 053,79 | TOTAL I | | 931 061,38 | | 924 442,84 |
| <u>II - ACTIF CIRCULANT</u> | | | | | <u>II - DETTES</u> | | | | |
| CREANCES sur les PROGRAMMES | | 1 467 503,10 | | 1 177 704,21 | FONDS DEDIES aux PROGRAMMES | | 1 493 893,17 | | 1 745 939,93 |
| AUTRES CRÉANCES | | 13 319,70 | | 18 582,20 | DETTE FISCALES & SOCIALES | | 242 566,30 | | 268 652,38 |
| - Acompte au personnel | 905,23 | | | | - Salaires dus au personnel | 119,14 | | | |
| - ESSOR | 474,15 | | | | - Frais dus au personnel | 38 194,33 | | | |
| - Débiteurs divers | 11 940,32 | | | | - Provision congés payés | 52 528,26 | | | |
| DISPONIBILITÉS | | 1 229 418,88 | | 1 814 838,83 | - Organismes sociaux | 127 013,77 | | | |
| - Valeurs mobilières de placement | 20 380,96 | | | | - État | 24 710,80 | | | |
| - Compte sur livret S.G & livret A | 616 347,66 | | | | AUTRES DETTES | | 69 976,52 | | 97 442,49 |
| - Compte sur livret C. Agricole | 153 584,61 | | | | - Charges à payer | 14 821,54 | | | |
| - Compte de dépôt à terme | 100 000,00 | | | | - ATIA | 30 209,36 | | | |
| - Sté Générale | 338 687,59 | | | | - Créiteurs divers | 24 945,62 | | | |
| - Intérêts courus à recevoir | 95,34 | | | | | | | | |
| - Caisse Euros | 195,15 | | | | | | | | |
| - Caisses devises | 127,57 | | | | | | | | |
| TOTAL II | | 2 710 241,68 | | 3 011 125,24 | TOTAL II | | 1 806 435,99 | | 2 112 034,80 |
| COMPTES DE RÉGULARISATION | | 16 247,26 | | 12 298,61 | COMPTES DE RÉGULARISATION | | 0,00 | | |
| - Charges constatées d'avance | 16 247,26 | | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 2 737 497,37 | | 3 036 477,64 | TOTAL GÉNÉRAL | | 2 737 497,37 | | 3 036 477,64 |

COMPTE DE "RESULTAT"
au 31 Décembre 2016
en Euros

| POSTES | Renvois (a) | % | 2016 | 2015 |
|---|-------------|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>RESSOURCES AFFECTES AUX PROGRAMMES</u> | | | | |
| Financements programmes reçus sur l'exercice | (1) | | 5 288 472,21 | 5 571 177,79 |
| Produits financiers affectés aux programmes | (1) | | 337 373,20 | 228 793,10 |
| Financements à recevoir sur dépenses effectuées | (2) | | 1 467 503,10 | 1 177 704,21 |
| Financement des dépenses engagées sur exercices antérieurs | (3) | | -1 177 704,21 | -1 109 926,51 |
| Engagements à réaliser sur subventions reçues | (2) | | -1 493 893,17 | -1 745 939,93 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | (3) | | 1 745 939,93 | 2 129 100,79 |
| Total Ressources affectées aux programmes (A) | | | 6 167 691,06 | 6 250 909,45 |
| <u>CHARGES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u> | | | | |
| Dép. programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus | (4) | | 4 342 866,84 | 4 619 881,85 |
| Impôts et taxes sur personnel salarié expatrié (responsables de programmes) | (5) | | 8 576,86 | 6 459,91 |
| Salaires du personnel salarié expatrié (responsables de programmes) | (5) | | 324 978,84 | 294 485,96 |
| Indemnités et charges du personnel sous contrat de volontaire | (5) | | 280 902,06 | 269 574,43 |
| Charges sociales sur salaires du personnel salarié expatrié (resp.de prog.) | (5) | | 121 641,15 | 94 395,68 |
| Total Charges directement imputées aux programmes | | 82,35% | 5 078 965,75 | 5 284 797,83 |
| Achats | (6) | | 11 027,49 | 10 312,35 |
| Services extérieurs | (6) | | 45 722,07 | 50 378,02 |
| Autres services extérieurs | (6) | | 23 650,03 | 19 559,30 |
| Impôts et taxes s/salaires du person. salarié siège et encadrants (chefs de secteurs) | (7) | | 52 967,61 | 41 334,35 |
| Salaires du personnel salarié au siège et encadrants | (7) | | 633 405,06 | 563 376,78 |
| Indemnités et charges du personnel encadrant sous contrat de volontaire | (7) | | 0,00 | 0,00 |
| Charges sociales sur salaires du personnel salarié au siège et encadrants | (7) | | 320 765,71 | 279 952,09 |
| Dotation aux amortissements | (6) | | 1 181,82 | 1 182,54 |
| Total Charges de fonctionnement affectées aux programmes (B) (C) | | 17,65% | 1 088 719,79 | 966 095,43 |
| Charges financières affectées aux programmes | (6) | 0,00% | 5,52 | 16,19 |
| Total des Charges affectées aux programmes (A) | (8) | 100% | 6 167 691,06 | 6 250 909,45 |
| SOLDE ACTIVITÉ PROGRAMMES | | | 0,00 | 0,00 |
| Cotisations des membres | | | 215,00 | 220,00 |
| Produits financiers | | | 8 726,04 | 14 056,12 |
| Reprise provision pour dépréciation des valeurs mobilières de placement | | | | 201,11 |
| RESSOURCES HORS PROGRAMMES | | | 8 941,04 | 14 477,23 |
| Impôt sur produits financiers | | | 2 107,00 | 3 227,00 |
| CHARGES HORS PROGRAMMES | | | 2 107,00 | 3 227,00 |
| Provision pour dépréciation des valeurs mobilières de placement | | | 215,50 | |
| EXCÉDENT NET DE GESTION | | | 6 618,54 | 11 250,23 |

(a) Renvois figurant sur le tableau "2.1.3 - Répartition ressources et charges programmes 2016" dans l'annexe des comptes.

(A) Hors financements, ressources et charges locales.

(B) En tenant compte des dépenses faites sur apports locaux (661 451 €), le pourcentage des frais de structure s'établit en fait à 14,48 %.

(C) Cette somme englobe 128 415,41 € de coûts directs des chefs de secteurs sur les programmes.

ASSOCIATION INTER AIDE
ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

L'annexe des comptes comprend 3 parties :

- Règles et méthodes comptables ;
- Compléments d'informations relatives au bilan et au compte de "résultat" ;
- Autres informations.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels et notamment :

- le principe de prudence
- la continuité de l'exploitation
- le principe des coûts historiques

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux règlements 99.01 et 99.03 du Comité de la Réglementation Comptable.

1.1 - Changement de méthode

Aucun changement de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2 - Présentation du compte de "résultat"

La présentation du compte de "résultat" est adaptée à l'activité de l'association. Afin de rendre plus lisible les flux de l'exercice, cette présentation distingue notamment les opérations affectées aux programmes de celles qui le sont indirectement.

Depuis 1999, la présentation du compte de "résultat" a été modifiée pour faire apparaître dans ce compte les flux générés par l'activité de l'association sur l'année, en y reprenant les données des comptes de programmes qui étaient habituellement présentés en annexe.

Ce compte comprend donc en haut de tableau le titre « **Ressources affectées aux programmes** », puis le titre « **Charges affectées aux programmes** », qui donnent un « **Solde Activité Programmes** » qui doit être nul et en bas de tableau les produits



financiers et les charges financières donnant un solde financier qui constitue l'excédent de gestion.

- Le titre « Ressources Affectées aux Programmes » comprend les financements et produits financiers reçus sur l'exercice, augmentés de ceux à recevoir pour couvrir des charges de l'exercice, diminués de ceux reçus pour couvrir des charges de l'exercice précédent et de ceux qui n'ont pas encore été utilisés sur les programmes, et augmenté du solde de financements non utilisés sur l'exercice précédent.

- Le titre « Charges Affectées aux Programmes ¹ » comprend toutes les charges imputées aux programmes, réparties en deux sous-titres : d'une part le total des charges directement imputées aux programmes y compris les salaires, indemnités, charges et voyages des responsables de programmes basés sur le terrain, et d'autre part les charges de fonctionnement affectées aux programmes.

Une présentation du compte de résultat selon la présentation prévue par le code de commerce et le plan comptable général est donnée en annexe au paragraphe 2.2.5.

1.3 - Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont composées de logiciels informatiques comptabilisés à leur coût historique d'acquisition et amortis en linéaire sur 1 an.

1.4 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles du siège de l'association sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations, selon les méthodes suivantes :

- Matériel de bureau : linéaire sur 3 à 7 ans.
- Agencements et installations : linéaire sur 10 ans.
- Matériel informatique : linéaire sur 3 ans.

L'association n'atteint pas les seuils pour appliquer les nouveaux règlements sur les actifs.

¹ Il est important de faire remarquer que le compte de "résultat" n'inclut pas les dépenses effectuées sur financements locaux ou recettes locales des programmes. Ces dépenses, contrôlées par nos équipes directement sur le terrain, reflètent bien cependant une partie des activités de notre association. De ce fait, il en est tenu compte dans le calcul final des pourcentages de dépenses terrain et de frais de structure (du compte de "résultat").

Les matériels achetés pour les programmes sont enregistrés dans la comptabilité des programmes. N'appartenant pas à Inter Aide car restant la propriété des programmes et des partenaires locaux, ils ne doivent pas être considérés comme des actifs de l'association et sont donc passés en charges par les envois de fonds.

1.5 – Immobilisations financières

Elles sont constituées du dépôt de garantie sur le loyer des locaux du siège ajusté pour représenter 3 mois de loyer.

1.6 – Créances et dettes sur programmes

Les fonds reçus des financeurs sont enregistrés aux comptes 41, par bailleur de fonds. Les dépenses effectuées par programmes sont imputées aux comptes 40, ventilés par secteur (Caraïbes, Moza-Wi, Afri-Mad, Asie-Tana et plate-forme au service des secteurs) et pays. Nous avons :

| | |
|-------|----------------------|
| 400E2 | Haïti |
| 400F1 | Mozambique |
| 400F5 | Malawi |
| 400G3 | Sierra Léone |
| 400G4 | Madagascar Rural |
| 400G6 | Ethiopie |
| 400H4 | Madagascar Urbain |
| 400I1 | Capitalisation agro |
| 400I2 | Capitalisation hydro |
| 400ZX | Plate-forme |

Ces comptes sont également divisés par type de dépense :

| | |
|-----------|--|
| 40X/20 | Envois de fonds sur le terrain |
| 40X/29 | Envois VLS |
| 40X/30 | Autres transferts |
| 40X/40 | Salaires et charges responsables de programmes |
| 40X/50 | Voyages et assurances animateurs |
| 40X/70 | Missions courtes de suivi |
| 40X/80 | Frais de lancement et suivi |
| 40X/90 | Salaires et charges Europe |
| 40X/91-93 | Charges générales Europe |
| 40X/92 | Salaires direction |
| 40X/95 | Appui technique |
| 40X/96 | Frais de recrutement, mise en place. |

Au bilan, figure le solde des fonds reçus des bailleurs de fonds diminués des dépenses effectuées par pays.

La présentation fait apparaître la position comptable des dettes et créances de l'ensemble des programmes, résultant du niveau de dépenses réalisées par rapport aux financements reçus (cf détail par pays §.2.1.3).

Les montants présentés en créances correspondent à un niveau de dépenses cumulées supérieur aux financements reçus (cf. § 2.2.2).

A l'inverse, les montants présentés en dettes correspondent à un niveau de dépenses cumulées inférieur aux financements reçus (cf. §2.2.3).

1.7 – Disponibilités

Les disponibilités figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées selon la méthode FIFO. Une provision est comptabilisée si la valeur comptable à la date de clôture est inférieure à la valeur d'inventaire qui est égale au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

1.8 – Fonds associatifs

Ce poste est constitué par :

- l'excédent ou le déficit de l'exercice,
- les différentes lignes de réserves, constituées par le cumul des excédents/déficits de chacun des exercices, sont mouvementés lors de l'affectation de l'excédent de gestion approuvée par l'Assemblée Générale.

1.9 – Fonds dédiés

Lorsque les financements institutionnels et dons privés reçus n'ont pu être utilisés en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « Engagements à réaliser sur subventions reçues » et au passif du bilan sous le compte « Fonds dédiés aux programmes ».

Les dons manuels, legs et donations, non préalablement affectés par les donateurs, reçus au cours de l'exercice peuvent être dédiés au financement des programmes au 31 décembre par le service financier sans être forcément affectés à une action précise.

Les sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises au compte de "résultat" au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, par le crédit du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Dans le cas où des ressources ne seraient pas dédiées par les bailleurs de fonds ou la direction de l'association, elles sont inscrites en « Ressources hors programmes ».

1.10 - Dettes fiscales & sociales et autres dettes

Il s'agit des charges dues au 31 décembre 2016 et des provisions constituées à la clôture de l'exercice relatives aux factures non reçues des fournisseurs et aux charges de personnel (congrés payés, frais).

1.11 - Ressources affectées aux programmes

Les ressources d'exploitation affectées aux programmes sont comptabilisées au fur et à mesure de leur encaissement. L'éventuelle quote-part non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en "Engagements à réaliser sur ressources affectées". Inversement, lorsque les dépenses réalisées sont supérieures aux financements reçus, une créance est comptabilisée à la clôture de l'exercice en "Financements à recevoir sur dépenses engagées".

1.12 - Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont valorisées au prix du marché du pays concerné et ne font pas l'objet d'une inscription en comptabilité. Le détail de ces contributions figurent au point 3.4.

1.13 - Subventions

Les subventions reçues des financeurs publics ne sont pas comptabilisées lors de la notification d'attribution de la subvention, mais lors de la réception des fonds, en raison des incertitudes sur le terme des projets et les dépenses qui seront effectivement réalisées. Le montant des subventions attribuées mais non encaissées est mentionné au § 3.2 de l'annexe : «engagements hors bilan».

2 – COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE "RESULTAT"

2.1 – Notes relatives au bilan

2.1.1 – Immobilisations brutes et amortissements

| Immobilisations | 31/12/2015 | Augmentations | Diminutions | 31/12/2016 |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Incorporelles | 2 644 | | | 2 644 |
| Corporelles | 30 738 | | | 30 738 |
| Financières | 8 830 | | 863 | 7 967 |
| Total | 42 212 | | 863 | 41 349 |

| Amortissements | 31/12/2015 | Dotations | Reprises | 31/12/2016 |
|----------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| Incorporelles | 2 644 | | | 2 644 |
| Corporelles | 26 515 | 1 182 | | 27 697 |
| Financières | | | | |
| Total | 29 159 | 1 182 | | 30 341 |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Total net | 13 053 | 1 182 | 863 | 11 008 |
|------------------|---------------|--------------|------------|---------------|

2.1.2 – Echéances des créances et dettes hors programmes

Les créances et dettes hors programmes ont toutes une échéance inférieure à un an à la clôture de l'exercice.

2.1.3 – Créances sur programmes et fonds dédiés aux programmes

Ces postes sont détaillés dans le tableau de la page suivante.

2.1.3 - REPARTITION RESSOURCES & CHARGES PROGRAMMES 2016

| | SUBVENTIONS | ENVOIS TERRAIN 20 & 30 (a) | SALAIRES RESP.PROG. 40 | VOYAGES RESP.PROG. 50 | MISSIONS SUIVIS 60 - 70 | SALAIRES C. de S. 80 | SALAIRES EUROPE 90 - 95 | CHARGES Gales EUR. 91-93 | TOTAL DEPENSES | VARIATION 2016 | SOLDE 2016 | SOLDE 2016 | | |
|------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | TOTAL | Créances sur les Programmes | Fonds dédiés aux Programmes |
| Madagascar Urbain | 195 474,18 | 142 453,54 | 18 887,34 | 1 087,92 | 6 348,58 | 21 898,09 | 22 378,17 | 3 092,47 | 216 122,11 | -20 847,93 | 6 491,12 | -14 158,81 | -14 158,81 | -0,00 |
| Madagascar Rural | 1 101 330,11 | 789 050,39 | 122 247,62 | 15 053,13 | 15 805,92 | 73 388,68 | 111 478,34 | 15 497,79 | 1 142 321,86 | -40 991,75 | -233 284,40 | -274 258,15 | -355 340,37 | 81 084,22 |
| Ethiopie | 1 174 578,37 | 988 053,44 | 58 457,41 | 9 808,81 | 14 885,52 | 58 458,17 | 98 230,24 | 18 895,30 | 1 240 786,89 | -66 208,52 | -208 435,13 | -274 843,65 | -418 859,64 | 142 315,99 |
| Sierra Léone | 432 707,11 | 420 233,09 | 68 045,54 | 7 093,19 | 9 718,44 | 49 671,21 | 62 873,77 | 8 138,18 | 623 871,40 | -191 184,29 | -130 720,77 | -321 885,06 | -321 885,06 | 0,00 |
| Malawi | 984 296,30 | 602 552,19 | 194 428,32 | 32 201,85 | 19 699,77 | 48 997,14 | 140 137,61 | 17 187,06 | 1 255 183,94 | -270 887,64 | 68 910,79 | -201 978,85 | -235 112,58 | 33 135,73 |
| Mozambique | 345 320,13 | 315 824,54 | 74 422,80 | 27 851,44 | 9 457,01 | 43 411,58 | 68 987,99 | 7 582,18 | 545 317,32 | -199 997,19 | 271 859,47 | 71 882,28 | -16 878,70 | 88 738,98 |
| Prospection Togo | 6 271,33 | | | | | 3 198,49 | 3 074,84 | | 6 271,33 | 0,00 | | | | |
| Haïti | 1 155 323,41 | 479 010,83 | 203 830,08 | 17 537,34 | 20 597,42 | 88 348,52 | 119 728,03 | 13 213,99 | 942 088,21 | 213 257,20 | -320 429,14 | -107 171,94 | -107 171,94 | 0,00 |
| Subv* dédiées aux Programmes | 34 794,47 | | | | | | | | | 34 794,47 | 1 113 623,78 | 1 148 818,23 | 0,00 | 1 148 818,23 |
| Programmes INTER AIDE | 5 430 095,41 | 3 938 978,01 | 738 098,91 | 110 633,88 | 99 505,15 | 385 248,23 | 821 892,15 | 81 586,93 | 8 971 941,08 | -541 845,65 | 588 235,72 | 28 390,07 | -1 467 503,10 | 1 493 893,17 |
| Programmes gérés par ATIA | 195 750,00 | 195 750,00 | | | | | | | 195 750,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTAUX | 5 625 845,41 | 4 132 728,01 | 738 098,91 | 110 633,88 | 99 505,15 | 385 248,23 | 821 892,15 | 81 586,93 | 8 187 691,08 | -541 845,65 | 588 235,72 | 28 390,07 | -1 467 503,10 | 1 493 893,17 |
| Renvois cte de "résultat" | (1) | (4) | (5) | (4) | (4) | (7) | (7) | (8) | (8) | | (3) | | (2) | (2) |
| Renvois annexe | | | | | | | | | | | | | 2.2.2 | 2.2.3 |

(a) Cf détail par nature au point 2.2.4

2.1.4 – Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement se sont dépréciées de € 0.07 au 31 décembre 2016 contre une plus-value latente de € 6.25 au 31 décembre 2015.

2.1.5 – Comptes de régularisation actif

Les charges constatées d'avance figurant à l'actif du bilan sont liées à la gestion courante de l'association et correspondent à :

| Nature des charges | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Abonnements | 33.94 | 32.92 |
| Maintenance | 863.94 | 1 446.35 |
| Billets d'avion | 12 526.90 | 5 637.04 |
| Contribution couverture sociale SCD | 1 642.18 | 4 719.59 |
| Autres | 1 180.30 | 462.71 |
| Total | 16 247.26 | 12 298.61 |

2.1.6 – Fonds associatifs et affectation de l'excédent de gestion de l'exercice précédent

| En Euros | 31/12/15 | Augmentations | Diminutions | 31/12/16 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Autres réserves | 453 767.12 | | - | 453 767.12 |
| Fonds pour lancement de nouveaux programmes | 459 425.49 | 11 250.23 | | 470 675.72 |
| Excédent de l'exercice | 11 250.23 | 6 618.54 | 11 250.23 | 6 618.54 |
| Total Fonds associatifs | 924 442.84 | 17 868.77 | 11 250.23 | 931 061.38 |

L'Assemblée Générale du 30 avril 2016 a décidé d'affecter l'excédent de gestion de l'exercice 2015, soit 11 250.23 euros, au fonds pour lancement de nouveaux programmes.

2.1.7 - Charges à payer

Les charges ayant fait l'objet d'une provision au 31/12/16 se décomposent comme suit :

| | 2016 | 2015 |
|--------------|------------------|-------------------|
| Congés payés | 76 885.61 | 74 900.24 |
| Honoraires | 12 534.00 | 5 940.00 |
| Autres | 2 287.54 | 91 502.49 |
| Total | 91 707.15 | 136 060.61 |

2.2 - Notes relatives au compte de "résultat"

2.2.1 - Financements et produits financiers affectés aux programmes reçus en France sur l'exercice

Les financements et produits financiers, reçus sur l'exercice et affectés aux programmes, s'élèvent respectivement à 5 288 472.21 € et 337 373.20 € et sont détaillés, par pays, dans le tableau relatif aux programmes - cf 2.1.3. Ils se répartissent ainsi ²:

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|---------|
| - Dons privés : | 2 690 555.92 euros soit | 47.83 % |
| - Union Européenne : | 575 358.80 euros soit | 10.23 % |
| - Agence Française de Développement | 1 793 780.00 euros soit | 31.88 % |
| - Autres financeurs publics | 566 150.69 euros soit | 10.06 % |

2.2.2 - Financements à recevoir sur dépenses effectuées

Les financements à recevoir sur dépenses effectuées s'élèvent à 1 467 503.10 € et correspondent à la contrepartie des « Créances programmes » figurant au bilan. Ils concernent des programmes pour lesquels l'association a effectué des avances de trésorerie pour financer les dépenses engagées au cours de l'exercice.

² En tenant compte des 661 451 € d'apports locaux (recettes et subventions locales et contributions volontaires en nature), les pourcentages se répartissent ainsi : 53.01 % de dons privés, 9.15 % de financements de l'Union Européenne, 28.53 % de l'Agence Française de Développement et 9.31 % d'autres financeurs publics.

Les programmes concernés ont fait l'objet de demandes et/ou d'accord de financement auprès des bailleurs de fonds dont les versements étaient à recevoir à la date de la clôture et dont certains ont été reçus depuis.

Compte tenu des sommes à recevoir, le directoire de l'association estime que le risque de non recouvrement de ces créances ne nécessite pas la constatation d'une provision pour risque.

2.2.3 - Engagements à réaliser sur financements reçus

Ils correspondent au solde des financements reçus, non encore engagés sur des actions du pays d'intervention, à la date de clôture des comptes et s'élèvent à 1 493 893.17 €. Ce montant est mentionné dans le poste « Fonds dédiés » inscrit au passif du bilan.

2.2.4 - Détail du poste dépenses programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus

La ligne « Dépenses programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus » se décompose de la façon suivante :

| | |
|--|---------------------|
| Envois de fonds | 3 617 079.59 |
| Achats et services faits en France pour le terrain | <u>515 648.42</u> |
| Sous-Total | 4 132 728.01 |
| Voyages et assurances responsables de programmes | 110 633.68 |
| Missions de suivi | <u>99 505.15</u> |
| TOTAL | 4 342 866.84 |

Le détail de ces montants par pays figure dans le tableau relatif aux programmes figurant au point 2.1.3.

2.2.5 - COMPTE de "RESULTAT" : Présentation standard

| | Imputé aux programmes | Hors programmes | TOTAL 2016 | TOTAL 2015 |
|---|-----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| PRODUITS d'EXPLOITATION | | | | |
| Subventions publiques | 2 935 289,49 | | 2 935 289,49 | 2 923 362,91 |
| Cotisations | | 215,00 | 215,00 | 220,00 |
| Autres produits | 2 642 981,61 | | 2 642 981,61 | 2 531 517,75 |
| + Report de Ressources non utilisées des exercices antérieurs | 1 745 939,93 | | 1 745 939,93 | 2 129 100,79 |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | -1 493 893,17 | | -1 493 893,17 | -1 630 865,10 |
| Total I | 5 830 317,86 | 215,00 | 5 830 532,86 | 5 953 336,35 |
| CHARGES d'EXPLOITATION | | | | |
| Achats | 11 027,49 | | 11 027,49 | 10 312,35 |
| Autres charges externes | 4 412 238,94 | | 4 412 238,94 | 4 620 819,17 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 61 544,47 | | 61 544,47 | 47 794,26 |
| Salaires et traitements | 1 239 285,96 | | 1 239 285,96 | 1 127 437,17 |
| Charges sociales | 442 406,86 | | 442 406,86 | 374 347,77 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 1 181,82 | | 1 181,82 | 1 182,54 |
| Total II | 6 167 685,54 | 0,00 | 6 167 685,54 | 6 181 893,26 |
| Résultat d'Exploitation (I - II) | -337 367,68 | 215,00 | -337 152,68 | -228 556,91 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produit net sur cessions de valeur mobilières de placement | | 1 600,73 | 1 600,73 | 2 878,54 |
| Autres produits financiers | 337 373,20 | 7 125,31 | 344 498,51 | 239 970,68 |
| Reprise sur provisions | | | 0,00 | 201,11 |
| Total III | 337 373,20 | 8 726,04 | 346 099,24 | 243 050,33 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Autres charges financières | 5,52 | | 5,52 | 16,19 |
| Dotation aux provisions pour dépréciation des VMP | | 215,50 | 215,50 | |
| Total IV | 5,52 | 215,50 | 221,02 | 16,19 |
| Résultat financier (III - IV) | 337 367,68 | 8 510,54 | 345 878,22 | 243 034,14 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Total V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Résultat exceptionnel V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impôt sur les sociétés | | 2 107,00 | 2 107,00 | 3 227,00 |
| EXCEDENT (ou insuffisance) | | 6 618,54 | 6 618,54 | 11 250,23 |

3 - AUTRES INFORMATIONS

3.1 - Effectifs au 31/12/2016

Effectifs (sans pondération pour temps partiels)

| | |
|----------|----|
| Cadres | 39 |
| Employés | 0 |

L'association emploie également 12 volontaires.

3.2 - Engagements hors bilan

Engagements donnés

Il n'existe pas d'engagements donnés à la date de clôture.

Les engagements de départ à la retraite ont été estimés et provisionnés au 31 décembre.

Engagements reçus

Au 31 décembre, le montant total des subventions restant à recevoir au cours des 3 à 4 prochaines années sur les contrats signés avec les bailleurs publics et privés, s'élève à 4 751 386 euros. Compte tenu des incertitudes importantes sur le terme des projets et les dépenses réelles qui seront effectivement réalisées, ce montant n'a pas fait l'objet d'une comptabilisation.

Les engagements reçus de donation d'usufruit ne sont pas comptabilisés compte tenu de l'écart potentiel entre l'évaluation initiale et les montants réellement perçus. En conséquence, les versements d'usufruit sont inscrits en produits lors de leur réception en banque.

3.3 - Dépenses réalisées sur recettes et financements locaux³

Les dépenses sur recettes et financements locaux enregistrées au cours de l'exercice dans les comptabilités terrain des programmes concernés s'élèvent à 24 606 euros et se décomposent comme suit :

³ Il n'est pas tenu compte ici des recettes et financements locaux enregistrés dans les comptabilités des partenaires (154 816 €).

| Pays | Financements locaux | Recettes locales | Dépenses | |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| | | | s/financements locaux | s/recettes locales |
| Haïti | | | | |
| Madagascar Rural | | 14 262 | | 14 262 |
| Madagascar Urbain | | | | |
| Ethiopie | 603 | | 603 | |
| Malawi | | 790 | | 790 |
| Mozambique | | 2 611 | | 2 611 |
| Sierra Léone | | 6 340 | | 6 340 |
| TOTAL | 603 | 24 003 | 603 | 24 003 |
| | 24 606 | | 24 606 | |

3.4 - Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature valorisées au prix du marché local, sont constituées comme suit :

| | | |
|--|---|---------|
| - économie sur billets d'avion achetés en France | € | 34 951 |
| - dons en nature par des organismes locaux et contribution des bénéficiaires | € | 447 078 |

3.5 - Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Le montant n'est pas communiqué car cela aboutirait à individualiser la rémunération.

3.6 - Fiscalité

Inter Aide est une association humanitaire (organisme d'intérêt général). Inter Aide organise et contrôle à partir de la France les programmes qu'elle a initiés. Elle a une activité non lucrative au bénéfice des personnes en situation de grande précarité. A ce titre, l'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

3.7 - Autres informations

Les autres points prévus par le Code de Commerce et le Plan Comptable Général sont non applicables ou non significatifs.



