

Association ESSOR

BILAN 2018

ACTIF				PASSIF			
	renvoi	2018	2 017		renvoi	2018	2 017
I - ACTIF IMMOBILISE				I - FONDS PROPRES	3.1		
IMMO.CORPORELLES ET INCORPORELLES				Réserves statut. ou contract.		406 142	395 863
Mat.bureau et info.		5 250	29 414	Fonds renouvellement nx prog.			
Installation Agencement Aménagement		1 561	1 561	Report à nouveau			
Logiciel		6 524	5 819				
Amortissements		-5 190	-29 208				
Amortissements Mat transport		-156	0				
Amortissements Logiciel		-5 702	-5 609				
Net	2.1	2 287	1 976	Excédent recettes/dépenses		14 677	10 279
TOTAL I		2 287	1 976	TOTAL I		420 819	406 142
II - ACTIF CIRCULANT				II - DETTES			
CREANCES PROGRAMMES	2.2	184 624	92 149	FONDS DEDIES AUX PROGRAMMES	3.2	3 703 194	3 225 222
Bureau Brésil 2		8 829	57 570	Education au développement			14 730
Bureau Mozambique			959	Beira 4		271 145	73 162
Beira 4		6 766		Ressources à affecter			359 255
Bongor		53 810		Autres (Fonds solidaire...)			
Education Brésil			13 753	Bureau Mozambique		3 294	
Lancement nouveau programme		4 269	4 269	Congo		513 221	749 941
Bureau Tchad		1 876	15 599	Tchad DH		231 722	465 910
Multipays Rural 3		68 256		Criança Esperanca		7 193	
Multipays Rural 2		40 818		Bal Al Amal		1 604 514	
				Convention Programme FIP 3		197 651	476 002
				Work4 Progress		125 343	
				Convention Programme Educ 3		597 737	
				Mouvattitude			166 595
				Ndjamena		101 336	391 399
				Bongor			141 360
				Convention Programme Educ 2		3 024	112 525
				Guinée Bissau 2		47 014	114 514
				Multipays Rural 2			159 830
AUTRES CREANCES	2.3	3 656 646	2 621 819	AUTRES DETTES	3.3	161 719	144 581
Restant à recevoir Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2018		1 993 113	1 610 404	Fourm. fact.non parvenues		18 497	9 008
Restant à recevoir Subventions Pluriannuelles des années antérieures		1 646 723	992 964	Provision congés payés		47 000	43 281
Etat (taxe sur les salaires+IS)		10 659	12 286	Organismes sociaux		79 560	73 316
Organismes sociaux		4 598	0				
Autres créances		1 553	6 165	Etat		16 661	18 976
DISPONIBILITES	2.4	440 749	1 053 418	Fds de réserve écarts change			
Disponibilités Siège (banque)		112 693		Écarts positifs/solde prgr			
Contrat Assurance Vie		10 750	8 350	Découvert bancaire			
SICAV essor							
SICAV programmes U.E.			2 872	Produits constatés d'avance	3.4	0	0
Intérêts à recevoir				Subv. Reçues en 2017 concernant 2018			0
BSD (Compte courant Essor)		4 639	751 563				
BSD Compte Epargne		97 304	200 453				
BSD Euros (Comptes programmes)							
BSD Compte Evolutif			87 958				
Disponibilités Siège (caisse)		3 862					
Caisse dollars		102	102				
Caisse Euros		1 790	776				
Caisse Reais		110	83				
Caisse Mécas		539	647				
Caisse CFA (Guinée Bissau)		845	215				
Caisse CFA (Tchad & Congo)		415	339				
Caisse ESCUDOS (Cap Vert)		61	61				
Disponibilités Projets (*)		324 193					
Disponibilités Projets (banques)		320 854					
Disponibilités Projets (caisses)		3 339					
TOTAL II		4 282 018	3 767 387	TOTAL II		3 864 913	3 369 802
COMPTES DE REGUL.	2.5	1 427	6 587				
Charges constatées d'avance		1 427	6 587				
Intérêts courus à payer		0	0				
TOTAL GENERAL		4 285 731	3 775 949	TOTAL GENERAL		4 285 731	3 775 949

(*) détail : cf. annexe 3

Association ESSOR - 31 décembre 2018

POSTES	renvoi	%	2018	2017
<u>RESSOURCES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u>	4			
Financements programmes reçus sur l'exercice (1)	4.1		4 563 450	3 311 903
Financements à recevoir sur dépenses effectuées	4.2		221 161	92 149
Financements des dépenses engagées sur exercices antérieurs			-92 149	-141 843
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	4.3		-3 415 538	-3 225 222
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			3 225 222	3 087 307
Subventions perçues avant début du programme			0	0
Total ressources affectées aux programmes			4 502 150	3 124 291
<u>CHARGES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u>	4.4			
Dépenses programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus			-3 258 838	-1 969 248
Impôts et taxes sur personnel salarié expatrié (responsables de programmes)			-8 793	-1 530
Salaires du personnel salarié expatrié (responsables de programmes) et volontaire	4.5		-207 589	-233 061
Salaires RPG (Education, Formation Insertion Professionnelle, Rural)			-160 716	-167 128
Charges sociales sur salaires du personnel salarié expatrié (resp. de programmes)			-74 776	-66 777
Charges sociale sur salaires /RPG (Educ. ; Formation Insertion Pro ; Rural)	4.5		-98 059	-100 464
Services extérieurs			-21 061	-9 258
Autres services extérieurs			-62 421	-51 668
Total dépenses directement liées aux programmes		86,45%	-3 892 254	-2 599 133
Achats			-6 538	-1 718
Services extérieurs			-24 762	-23 592
Autres services extérieurs			-19 106	-28 272
Impôts et taxes sur salaires du pers. salarié siège et encadrants (chefs de secteurs)			-40 428	-49 639
Salaires du personnel salarié au siège et encadrants			-372 796	-307 174
Charges sociales sur salaires du personnel salarié au siège et encadrants			-144 926	-112 047
Dotations aux amortissements			-1 353	-2 718
Produits financiers affectés aux programmes			0	0
Charges financières				
Produits et charges exceptionnels			10	
Autres charges Gestion				3
Total dépenses de fonctionnement affectées aux programmes	4.6	13,55%	-609 898	-525 158
Total des charges affectées aux programmes		-100,00%	-4 502 150	-3 124 291
SOLDE ACTIVITE PROGRAMMES			0	0
Produits et charges diverses de gestion courante			10	111
Produits et charges financières sur fonds Essor			1 032	3 051
Charges impôt			-658	-1 595
Produits exceptionnels				
Transfert de charges (pôle emploi contrat unique insertion CUI)	4.9		14 293	8 712
SOLDE HORS ACTIVITE PROGRAMMES			14 677	10 279
RESULTAT			14 677	10 279

(1) hors financements et recettes locales et dépenses effectuées sur ces financements et recettes.

ASSOCIATION ESSOR

ANNEXES DES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

1. PRINCIPALES 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 annuels et leurs annexes sont présentés en Euros.

L'association applique le règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

De même, les comptes ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce ainsi qu'à celles du plan comptable général tel qu'il résulte du règlement 99-03 du 29 avril 1999 modifié notamment par les règlements 2000-06 et 2003-07 pour les passifs et par les règlements CRC 2002-10 et 2004-06 pour les actifs. Ces dispositions n'ont eu aucun impact sur les comptes annuels.

1.1. Changement de méthode comptable

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

1.2. Changement de présentation

Aucun changement de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.3. 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 ne le sont pas.

1.4. Autres règles et méthodes

Elles sont explicitées dans les notes relatives au bilan et au compte de résultat.

1.5. Autres règles et méthodes

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature atteint pour 2018 : 192 907

€

2. INFORMATIONS SUR LE BILAN ACTIF

2.1 IMMOBILISATIONS BRUTES ET AMORTISSEMENTS (EN EUROS)

Immobilisations	31/12/17	Acquisitions	Diminutions	31/12/18
Corporelles	30 975	300	24 464	6 811
Incorporelles	5 819	705	0	6 524

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles concernent essentiellement du matériel informatique.

Amortissements	31/12/17	Augmentations	Diminutions	31/12/18
Corporelles	29 208	602	24 463	5 347
Incorporelles	5 609	93		5 702

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

Matériel informatique :	linéaire 3 ans.
Installation/Agencet/Aménagt :	linéaire 10 ans.

2.2 CREANCES ET DETTES PROGRAMMES (FONDS DEDIES)

Les fonds reçus des financeurs sont enregistrés aux comptes 41, par programme. Les dépenses effectuées par programme sont imputées aux comptes 40 et ventilées par programme. (Le détail des subdivisions comptables par programme est donné page 11 et 12 de l'annexe).

Le solde des fonds reçus des financeurs diminués des dépenses effectuées par programme figure au bilan.

La présentation fait apparaître la position comptable des dettes et créances au niveau de chaque programme non clôturé dans lesquels l'association intervient. La position résulte du niveau de dépenses réalisées par rapport aux financements reçus :

Les montants présentés en "**créances programmes**" correspondent aux dépenses cumulées supérieures aux financements reçus ;

A l'inverse, les montants présentés en "**dettes-Fonds dédiés aux programmes**" correspondent à la part des ressources affectées par les tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pas encore été utilisées. L'engagement d'emploi pris par l'association envers les tiers financeurs est inscrit au compte de résultat sous la rubrique "Dépenses à engager sur financement reçus".

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

Les "ressources à affecter" correspondent aux fonds privés qui sont dédiés au financement des programmes sans être forcément affectés à une action précise au 31 décembre.

Le détail des créances et des Fonds dédiés par programme est le suivant :

PROGRAMME	Subventions et dons reçus et à recevoir	Disponibilité sur cptes projets terrain	Dépenses engagées	Dépenses à engager sur subventions reçues et à recevoir	Subventions à recevoir sur dépenses engagées
EDUCATION AU DEVELPT	317 004		317 004		0
BUREAU BRESIL 2	393 980	2 548	405 357		8 829
BUREAU MOZAMBIQUE	134 367		131 073	3 294	
EDUCATION BRESIL	1 158 387		1 158 387	0	
CONVENTION PROG. EDUCATION 2	1 888 800		1 885 776	3 024	
BEIRA4	846 685	2 480	855 932		6 766
BONGOR	804 996	13 223	872 029		53 810
GUINEE BISSAU 2	947 061	5 275	905 323	47 014	
MULTIPAYS RURAL2	1 860 354		1 901 171		40 818
NDJAMENA	1 100 064	18 227	1 016 955	101 336	
MOUVA TTITUDE	208 496		208 496	0	
CONVENTION PROGRAMME FIP 3	1 624 235	8 022	1 434 607	197 651	
BUREAU TCHAD	8 534	9 179	19 589		1 876
UE CONGO	869 413	18 747	374 940	513 221	
TCHAD DH	478 242	15 340	261 860	231 722	
CRIANCA ESPERANCA	75 817	7 193	75 817	7 193	
BAB AL AMAL	2 601 297	155 703	1 152 485	1 604 514	
CONVENTION EDUCATION 3	1 015 259	11 847	429 369	597 737	
MULTIPAYS RURAL 3	0	9 107	77 363		68 256
WORK 4 PROGRESS	176 101	47 302	98 060	125 343	
Sous total	16 509 091	324 193	13 581 590	3 432 049	180 355
Ressources sur Fonds Privés à affecter	271 145		4 269	271 145	4 269
TOTAL	16 780 236	324 193	13 585 859	3 703 194	184 624

Les variations des dépenses entre l'exercice 2017 et l'exercice 2018 sont données en annexe 1 par programme. Le tableau scinde les frais engagés sur le terrain, de ceux qui correspondent aux frais de structures indirects. La variation des ressources (subventions et dons) entre l'exercice 2017 et l'exercice 2018 est donnée en annexe 2 par programme.

a) Les Fonds dédiés (dettes programmes) sur subventions reçues correspondent aux programmes suivants au 31/12/2018 :

BUREAU MOZAMBIQUE : Le solde de 3 294€ couvrira des dépenses à engager en 2019.

CONVENTION EDUCATION 2 : Le programme a démarré au 1^{er} juillet 2014 avec une durée de 4 ans. Le solde de 3 024 € couvrira des dépenses à engager en 2019.

GUINEE BISSAU 2 : Le programme a démarré en janvier 2015. Le solde de 47 014 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne et couvrira des dépenses à engager en 2019.

NDJAMENA : le programme a démarré en février 2016. Le solde de 101 336 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne et couvrira des dépenses à engager en 2019.

CONVENTION PROGRAMME FIP 3 : le programme a démarré en Janvier 2017. Le solde de 197 651 € correspond à des fonds à recevoir de l'AFD.

UE CONGO : Le programme démarrera en janvier 2018. Le solde de 513 221 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne.

TCHAD DH : Le programme a démarré en décembre 2017. Le solde de 231 722 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne.

BAB AL AMAL : Le programme a démarré en mai 2018. Le solde de 1 604 514 € correspond à des subventions à recevoir du Ministère du Plan au Tchad.

CONVENTION PROGRAMME EDUCATION 3 : Le programme a démarré en juillet 2018 pour 3 ans. Le solde de 597 737 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

WORK4 PROGRESS : Le programme a démarré en janvier 2018 pour 2 ans. Le solde de 125 343 € correspond à des subventions à recevoir de la Fondation Ayuda en Accion.

b) Les Créances programmes feront l'objet des financements suivants :

BUREAU BRESIL 2 : La créance de 8 829 € sera couverte par des fonds propres courant 2019.

BEIRA 4 : Le programme a démarré au 1^{er} janvier 2015. Le solde de 6 766 € sera transféré sur le nouveau projet MP BIOSP qui démarrera en 2019.

BONGOR : Le programme a démarré en avril 2015. Le solde de 53 810 € sera transféré sur le nouveau projet MP BIOSP qui démarrera en 2019.

MULTIPAYS RURAL 2 : le programme a démarré en janvier 2015. Le solde de 40 818 € sera transféré sur le nouveau projet MULTIPAYS RURAL 3 qui a démarré en octobre 2018.

BUREAU TCHAD : La créance de 1 876 € sera couverte par des fonds propres courant 2019.

MULTIPAYS RURAL 3 : La créance de 68 256 € sera couverte par des fonds AFD qui seront versés courant 2019.

2.3 AUTRES CREANCES

Détail des subventions à recevoir :

PROGRAMME	Subventions restant à recevoir fin 2018	2019	2020
BONGOR	32 000	32 000	
GUINEE BISSAU 2	82 829	82 829	
MULTIPAYS RURAL 2	3 000	3 000	
NDJAMENA	85 490	85 490	
CONVENTION PROGRAMME FIP 3	650 000	650 000	
CONGO UE	494 404	206 478	287 926
TCHAD DH	299 000	125 000	174 000
BAB AL AMAL (*)	1 440 461	953 056	487 405
CONVENTION PROGRAMME EDUC 3 (*)	465 000		465 000
WORK4 PROGRESS (*)	87 652	87 652	
TOTAL	3 639 836	2 225 505	1 414 331

(*) Restant à recevoir de Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2018	1 993 113
Restant à recevoir de Subventions Pluriannuelles des années antérieures	1 646 723
TOTAL	3 639 836

Au 31.12.2018, les subventions à recevoir sont donc comptabilisées pour un total de 3 639 836 €(cf. annexe 2) dont 1 993 113 €restant à recevoir de nouvelles conventions notifiées en 2017.

Au 31.12.2018, les subventions pluriannuelles des années antérieures restant à recevoir correspondent à 1 646 723 € Il s'agit de subventions dont la convention a été notifiée lors des quatre exercices précédents et pour lesquels il reste des fonds à recevoir.

Dans l'hypothèse où l'action ne serait pas menée à son terme ou serait engagée pour un montant inférieur au budget prévu, une provision pour dépréciation sera constatée.

2.4 DISPONIBILITES

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont valorisées selon la méthode du premier entré, premier sorti. Une provision est comptabilisée si la valeur comptable à la date de clôture est inférieure au cours boursier à cette même date.

Les disponibilités correspondant à des valeurs étrangères sont valorisées au cours de la valeur au 31/12/2018.

2.5 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

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

En €	31/12/2018	31/12/2017
Assurances expatriés	- 844	0
Assurance Essor mission sur le terrain	169	169
Assurance local et Route / Essor	1 098	1 918
Abonnements France Télécom	0	0
Cotisation volontaire	797	4 500
Maintenance Informatique	207	
Abonnement Certificat Electronique	0	0
TOTAL	1 427	6 587

3. INFORMATION SUR LE PASSIF

3.1 FONDS ASSOCIATIFS ET AFFECTATION DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	31/12/2017	Affectation du résultat 17	Autre mouvement	Résultat 2018	31/12/2018
Réserves	395 863	10 279			406 142
Fonds renouvellement nouveaux programmes					
Affectation aux programmes	0				0
Excédent de l'exercice 2017	10 279	- 10 279			
Excédent de l'exercice 2018				14 677	14 677
FONDS PROPRES	406 142	0		14 677	420 819

Par décision de l'Assemblée Générale, le résultat de l'exercice 2017 a été affecté en totalité en réserves (soit 10 279 €).

FONDS DEBIES AUX PROGRAMMES

CF. POINT 2.2

3.2 AUTRES DETTES

Il s'agit des dettes fournisseurs, des dettes fiscales et sociales. Ces dettes sont toutes à échéance inférieure à un an.

3.4 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Néant

4 INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

REMARQUES PRELIMINAIRES

La présentation du compte de résultat fait apparaître les flux générés par l'activité de financement des programmes de l'association sur l'année, en y reprenant les données des comptes de programmes (produits et charges).

Le tableau du compte de résultat comprend les "Ressources affectées aux programmes" puis les "charges affectées aux programmes" qui donnent un "Solde Activité Programmes" qui est nul. L'excédent de l'exercice est constitué des produits financiers et des transferts de charges.

Les Ressources Affectées aux Programmes comprennent les financements reçus sur l'exercice, plus ceux à recevoir pour couvrir des dépenses de l'exercice, moins ceux reçus pour couvrir des dépenses de l'exercice précédent, diminués de ceux qui n'ont pas encore été utilisés sur les programmes (dépenses à engager sur financements reçus), augmentés du solde des financements non utilisés l'an dernier.

Les Charges Affectées aux Programmes comprennent d'une part les dépenses 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 dépenses de fonctionnement affectées aux programmes.

Il y a lieu de faire remarquer que le compte de résultat n'inclut pas les dépenses effectuées sur financements locaux ou recettes locales des partenaires locaux.

Les pourcentages représentatifs de l'ensemble de notre activité figurent au tableau de répartition des subventions et dépenses des programmes (annexe 3).

4.1 FINANCEMENTS DES PROGRAMMES SUR L'EXERCICE

Les financements programmes s'élèvent à 4 563 K€ ils se décomposent de la manière suivante :

- Subventions et dons encaissés au cours de l'exercice :	3 526	K€
- Subventions octroyées et à recevoir au 31/12/18 :	3 639	K€
- Subventions à recevoir au 31/12/17 :	<2 603>	K€

4.2 FINANCEMENT A RECEVOIR SUR DEPENSES EFFECTUEES

Les financements à recevoir sur dépenses effectuées s'élèvent à 184 K€ et correspondent à la contrepartie des "Créances programmes" figurant à l'actif du Bilan. (cf. §2.2).

Ils concernent des programmes pour lesquels l'association a effectué des avances de trésorerie pour financer les dépenses engagées au cours de l'exercice.

Les programmes concernés ont fait l'objet d'une demande de financement auprès des bailleurs de fonds. Les fonds ont été reçus ou restent à recevoir (cf. §2.3).

4.3 DEPENSES A ENGAGER SUR FINANCEMENTS REÇUS

Elles correspondent au solde des financements reçus et à recevoir, non encore engagés sur des actions des programmes d'intervention à la date de clôture des comptes. Elles s'élèvent à 3 703 194 € et sont détaillées au passif du bilan sous l'intitulé "Fonds dédiés aux programmes". (cf. § 3.2).

4.4 DEPENSES PROGRAMMES ENGAGEES AU COURS DE L'EXERCICE SUR FINANCEMENTS REÇUS

Le détail par programme des dépenses engagées depuis le début du programme et au cours de l'exercice est donné dans le tableau en annexe 1.

Ce montant d'un total de 4 502 152 € correspond d'une part, aux envois de fonds et dépenses directes pour le terrain dont le montant s'élève à 3 258 838 € et d'autre part, aux dépenses de fonctionnement du siège et aux salaires et charges du personnel expatrié qui s'élèvent à 1 243 314 € (cf. annexe 1).

Depuis 2015, les salaires et charges des Responsables Programmes (RPG) sont affectés en coûts directs dans le compte de résultat car ces postes sont intégralement liés aux activités terrain.

4.5 AUTRES INFORMATIONS

Effectif Total	24
• Cadres	11
• Employés	11
• Volontaire	2

4.6 FRAIS DE STRUCTURE

Le poids des charges de salaires et de la structure de fonctionnement est de 13,55 %, mais passe à 10,82 % une fois pris en compte les financements locaux obtenus dans les différents pays d'interventions.

4.7 ENGAGEMENT HORS BILAN

Aucune provision pour indemnités de départ en retraite n'a été comptabilisée. Au 31 décembre 2018, la valorisation de cette indemnité s'élèverait à 25 570 €

Données techniques du calcul de ces indemnités de départ en retraite :

- La provision est calculée selon la méthode rétrospective (en fonction des droits acquis par les salariés à la fin de l'exercice comptable)
- Le taux de progression des salaires retenus est de 2,00%.
- Le taux d'actualisation est de 1,57%.
- Les droits ont été établis conformément à la loi (pas de convention collective).
- Départ à la retraite à l'initiative de l'employé
- Age de départ à la retraite fixé à 65 ans.
- Charges sociales comprises dans la provision.

4.8 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires à titre gratuit ne sont pas comptabilisées. A titre indicatif, elles peuvent être détaillées comme suit, sans que la liste soit exhaustive :

Provenance	Type d'appui	Appuis en temps (en jours)	Valorisation Appuis (en €uros)
Trophées des Vainqueurs	Sous-traitance	3 jours	900
	Appui pour Fret envoi matériel Congo	2 jours	600
Cabinet Wenner	Conseils Juridiques	1 jour	600
Fremaux Delorme	Conseils pour appui contrôle financier	1 jour	600
Imprimerie IDC	Nouvelles		800
Canon	Pièces pour imprimante	2 jours	400
Bénévoles	Mise sous pli Nouvelles + tenue stand Forums (vente créateur ; marché Noël, catch impro), réunions, évènements	30 jours	4 500
Bénévoles / Education à la Citoyenneté et à la Solidarité Internationale (ECSI)	Interventions, outils pédagogiques, animations ateliers pendant les portes ouvertes	12 jours	1 800
Paroisse St Paul	Prêt de 2 salles		3 000
Mairie Marcq en Baroeul	Mise à disposition Théâtre Charcot + 1 technicien & bénévoles		800 500
Air France	Billets d'avion à réduction (missions humanitaires)		7 500
Total		51 jours	22 000 €

4.9 RESULTAT DE L'EXERCICE

4.9.1 PRODUITS ET CHARGES DE GESTION COURANTE

Les produits et charges de gestion courante s'élève à 10 €

4.9.2 TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges correspondent aux financements reçus de l'Etat dans le cadre des contrats uniques d'insertion pour 14 293 €

4.9.3 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier se décompose comme suit :

Produits financiers :	1 032 €
Résultat financier :	1 032 €

4.9.4 TAXE SUR LES PRODUITS FINANCIERS

Les taxes sur les produits financiers restant à la charge de l'association s'élèvent à 658 €

4.10 AUTRE RESULTAT

Au 31 décembre 2018, le montant des honoraires des commissaires aux comptes facturés relatifs à l'audit des comptes de l'association s'élève à 7 000 €^{TTC}

ORIGINE DES RECETTES ENCAISSEES ESSOR

ORIGINE	2015		2016		2017		2018	
	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%
Union Européenne	698 153	18,79%	666 164	20,23%	916 824	21,90%	477 726	12,95%
Etat français (AFD / Ambassades)	1 255 569	33,79%	1 051 838	31,94%	2 019 700	48,23%	813 875	22,07%
Collectivités locales	32 893	0,89%	3 050	0,09%	550	0,01%	1 250	0,03%
Organisations Internationales	78 241	2,11%	92 913	2,82%	83 794	2,00%	1 297 754	35,19%
ONG et fondations	939 279	25,28%	973 330	29,56%	892 300	21,31%	808 857	21,93%
<i>Dont :</i>								
<i>Frères de Nos Frères</i>	55 000 €		30 000 €		30 000 €		30 000 €	
<i>Fondation Lord Michelham</i>	150 000 €		210 000 €		265 000 €		195 000 €	
Particuliers et entreprises	125 271	3,37%	164 258	4,99%	96 350	2,30%	127 519	3,46%
TOTAL ENCAISSE	3 129 406		2 951 553		4 009 517		3 526 982	
Financements locaux :	586 371	15,78%	341 455	10,37%	177 750	4,25%	161 351	4,37%
<i>bailleurs publics</i>	474 613		276 069		136 880		137 212	
<i>bailleurs privés</i>	111 758		65 386		40 871		24 139	
TOTAL GENERAL	3 715 777	100,00%	3 293 008	100,00%	4 187 268	100,00%	3 688 333	100,00%

Pourcentage fonds publics	68,34%	63,47%	75,41%	73,96%
Pourcentage fonds privés	31,66%	36,53%	24,59%	26,04%
Montants fonds privés et hors Europe	1 729 163 €	1 571 956 €	1 250 194 €	2 395 482 €

DEPENSES PAR NATURE ESSOR

NATURE	2015		2016		2017		2018	
	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%
Dépenses des projets	1 580 549	49,16%	2 264 830	57,38%	1 706 367	51,68%	3 015 518	64,66%
Salaire et Allocations Responsables de projets + frais de suivi par le siège	756 755	23,54%	973 402	24,66%	942 697	28,55%	981 935	21,06%
Salaires Europe et Frais Généraux (*)	429 987	13,38%	367 602	9,31%	475 228	14,39%	504 698	10,82%
TOTAL DEPENSES	2 767 290		3 605 834		3 124 293		4 502 151	
Dépenses couvertes par financements locaux	447 556	13,92%	341 455	8,65%	177 750	5,38%	161 351	3,46%
TOTAL GENERAL	3 214 846	100,00%	3 947 288	100,00%	3 302 043	100,00%	4 663 502	100,00%

Ce tableau reprend les opérations comptables à la date à laquelle elles ont eu lieu sans tenir compte de la période pour laquelle elles ont été produites. Ainsi, une subvention prévue pour 2016 mais reçue en 2015 rentre dans ce tableau en 2015.

(*) La répartition des frais de fonctionnement de ce tableau est différente de celle appliquée dans le compte de résultat. Ce dernier applique une répartition comptable, tandis que ce tableau ci-dessus reprend une affectation qui tient compte du temps passé sur le terrain par l'équipe du siège pour le suivi des projets.

ANNEXE 1

ESSOR - DEPENSES:AFFECTATION TERRAIN ET FRAIS STRUCTURE INDIRECTS

PROGRAMME	CUMUL DEPENSES 31/12/17		DEPENSES 2018		CUMUL DEPENSES AU 31/12/18 TOUS PROGRAMMES		Cumul dépenses 2018 tous pgmes	cumul dépenses 2018 pgmes non soldés
	FRAIS TERRAIN	FR.STRUCT. INDIRECTS	FRAIS TERRAIN	FR.STRUCT. INDIRECTS	FRAIS TERRAIN	FR.STRUCT. INDIRECTS		
LANCEMENT NOUVEAU PROG.	4 269	0	0	0	4 269	0	4 269	4 269
EDUC.DEVELPT	106 315	210 666	0	23	106 315	210 689	317 004	317 004
BUREAU BRESIL 2	373 638	12 395	14 887	4 439	388 525	16 834	405 357	405 357
BUREAU MOZAMBIQUE	92 100	16 077	22 886	11	114 986	16 088	131 073	131 073
EDUCATION BRESIL	1 067 516	90 872	0	0	1 067 516	90 872	1 158 387	1 158 387
CONVENTION EDUCATION 2	1 122 097	524 350	205 258	34 071	1 327 355	558 421	1 885 776	1 885 776
BEIRA 4	450 568	159 536	200 878	44 950	651 446	204 486	855 932	855 932
BONGOR	503 400	162 442	163 792	42 397	667 192	204 839	872 029	872 029
GUINEE BISSAU 2	588 306	140 392	174 114	2 511	762 420	142 903	905 323	905 323
MULTIPAYS RURAL 2	1 459 487	260 946	167 667	13 072	1 627 154	274 018	1 901 171	1 901 171
NDJAMENA	535 858	109 135	356 333	15 630	892 191	124 765	1 016 955	1 016 955
MOUVA TTITUDE	177 912	16 404	8 467	5 713	186 379	22 117	208 496	208 496
CONVENTION PROGRAMME FIP 3	535 656	347 632	384 687	166 633	920 343	514 265	1 434 607	1 434 607
BUREAU TCHAD	15 599	0	3 870	120	19 469	120	19 589	19 589
CONGO UE	0	59	255 297	119 584	255 297	119 643	374 940	374 940
TCHAD DH	30	60	215 182	46 588	215 212	46 648	261 860	261 860
CRIANCA ESPERANCA	0	0	75 817	0	75 817	0	75 817	75 817
BAB AL AMAL	0	0	970 355	182 130	970 355	182 130	1 152 485	1 152 485
CONVENTION EDUCATION 3	0	0	185 933	243 436	185 933	243 436	429 369	429 369
MULTIPAYS RURAL 3	0	0	62 420	14 942	62 420	14 942	77 363	77 363
WORK 4 PROGRESS	0	0	92 130	5 930	92 130	5 930	98 060	98 060
TOTAL	7 032 751	2 050 966	3 559 973	942 179	10 592 719	2 993 141	13 585 859	13 585 859
Total	9 083 717		4 502 152		13 585 859			

coûts directs des programmes (cf. § 4.4 de l'annexe) hors coûts du personnel expatrié
dépenses de fonctionnement et charges personnes expatriées
TOTAL dépenses de l'exercice

3 258 838
1 243 314
4 502 152

Le total des dépenses 2018 "frais terrain" et "fr.struct.indirects" ne correspondent pas aux points 4.4 et 4.6 du compte de résultat car certaines dépenses ont été directement affectées à 100% sur le terrain.

PROGRAMME	Cumul subventions et dons au 31/12/17	Dont subventions perçues avant début du programme	Dont subventions restant à recevoir 2017	Subventions et dons 2018 encaissés	Subventions restant à recevoir 2018	Subventions perçues avant début du programme	Dons et subventions reçus avant le 01/01/18 affectés aux programmes en 2018			Cumul subventions et dons tous programmes 31/12/2018 1+2-3+4+5+6+7	Cumul dépenses programmes non soldés	SOLDE programme (subventions - dépenses)	Dépenses à engager sur subventions accordées	Subventions à recevoir sur dépenses engagées	disponibilité sur cptes projets terrain	SOLDE programme (subventions - dépenses) dont dispo terrain	Dépenses à engager sur subventions accordées (dont dispo terrain)	Subventions à recevoir sur dépenses engagées (dont dispo terrain)
	1	2	3	4	5	6	7											
SUBV.DONS SANS AFFECT.	299 020			51 500			-120 441	120 441		230 079	0	230 079	230 079			230 079	230 079	
REC.MAILING SANS AFFECT.	57 155			61 276			-77 380	77 380		41 051	0	41 051	41 051			41 051	41 051	
CARTES DE VOEUX	3 080			2 339			-5 404	5 404		15	0	15	15			15	15	
LANCEMENT NOUVEAU PROG.	0									0	4 269	-4 269		4 269		-4 269		4 269
EDUCATION AU DEVELPT	331 710			950			-15 656	15 656		317 004	317 004	0		0		0		0
BUREAU BRESIL 2	328 462			5 429			60 089	60 089		393 980	405 357	-11 377		11 377	2 548	-8 829		8 829
BUREAU MOZAMBIQUE	107 217						27 150	27 150		134 367	131 073	3 294	3 294			3 294	3 294	
EDUCATION BRESIL	1 144 634						13 753	13 753		1 158 387	1 158 387	0	0			0	0	
CONVENTION PROG. EDUCATION 2	1 758 972			31 767			98 061	98 061		1 888 800	1 885 776	3 024	3 024			3 024	3 024	
BEIRA4	683 265		100 817	263 877			359	359		846 685	855 932	-9 246		9 246	2 480	-6 766		6 766
BONGOR	807 201		152 000	121 220	32 000		-3 426	3 426		804 996	872 029	-67 033		67 033	13 223	-53 810		53 810
GUINEE BISSAU 2	843 213		158 490	106 213	82 829		73 297	73 297		947 061	905 323	41 739	41 739		5 275	47 014	47 014	
MULTIPAYS RURAL2	1 880 263		140 558	245 911	3 000		-128 263	128 263		1 860 354	1 901 171	-40 818		40 818		-40 818		40 818
NDJAMENA	1 036 391		320 555	307 816	85 490		-9 078	9 078		1 100 064	1 016 955	83 109	83 109		18 227	101 336	101 336	
MOUVA TTITUDE	360 913		120 544	136 919			-168 791	168 791		208 496	208 496	0	0			0	0	
CONVENTION PROGRAMME FIP 3	1 359 289		650 000	141 312	650 000		123 634	123 634		1 624 235	1 434 607	189 629	189 629		8 022	197 651	197 651	
BUREAU TCHAD	0						8 534	8 534		8 534	19 589	-11 056		11 056	9 179	-1 876		1 876
UE CONGO	750 000		494 404	8 829	494 404		110 584	110 584		869 413	374 940	494 473	494 473		18 747	513 221	513 221	
TCHAD DH	466 000		466 000	180 305	299 000		-1 063	1 063		478 242	261 860	216 382	216 382		15 340	231 722	231 722	
CRIANCA ESPERANCA				75 817						75 817	75 817	0			7 193	7 193	7 193	
BAB AL AMAL				1 160 836	1 440 461					2 601 297	1 152 485	1 448 811	1 448 811		155 703	1 604 514	1 604 514	
CONVENTION EDUCATION 3				536 219	465 000		14 040	14 040		1 015 259	429 369	585 890	585 890		11 847	597 737	597 737	
MULTIPAYS RURAL 3										0	77 363	-77 363		77 363	9 107	-68 256		68 256
WORK 4 PROGRESS				88 449	87 652					176 101	98 060	78 041	78 041		47 302	125 343	125 343	
TOTAL GENERAL	12 216 785	0	2 603 368	3 526 983	3 639 836	0	0	529 501	529 501	16 780 236	13 585 859	3 194 376	3 415 538	221 161	324 193	3 518 570	3 703 194	184 624

Montant total encaissé en 2018	3 526 983	
Montant total net à recevoir 2018	1 036 468	
Financements programmes reçus	4 563 450	

ref. annexe

4.1

4.3

2.2

4.3

2.2

ANNEXE 3

PROJETS	JOURNAL	MONNAIE LOCALE		TAUX DE CHANGE	EUROS
WORK FOR PROGRESS	BANQUE	3 279 055,76	MTN	69,86	46 937,53
	CAISSE	25 444,10	MTN	69,86	364,22
CRIANCA ESPERANCA	BANQUE	30 858,23	REAIS	4,29	7 193,06
	CAISSE	PAS DE CAISSE			
CPFIP 3	BANQUE BEIRA	63 530,27	MTN	68,12	932,62
	CAISSE BEIRA	13 276,72	MTN	68,12	194,90
	BANQUE BRESIL	21 374,49	REAIS	4,1	5 213,29
	CAISSE BRESIL	146,56	REAIS	4,1	35,75
	BANQUE MAPUTO	108 536,34	MTN	67,41	1 610,09
	CAISSE MAPUTO	2 376,84	MTN	67,41	35,26
CPEDUC	BANQUE BEIRA	415 249,72	MTN	68,05	6 102,13
	CAISSE BEIRA	58 194,79	MTN	68,05	855,18
	BANQUE BRESIL	9,51	REAIS	4,29	2,22
	CAISSE BRESIL	1 181,80	REAIS	4,29	275,48
	BANQUE MAPUTO	312 530,31	MTN	68,05	4 592,66
	CAISSE MAPUTO	1 330,33	MTN	68,05	19,55
CONGO UE	BANQUE	12 178 290,00	CFA	655,957	18 565,68
	CAISSE	119 116,00	CFA	655,957	181,59
MP RURAL	BANQUE NAMPULA	405 569,66	MTN	68,4	5 929,38
	CAISSE NAMPULA	3 169,98	MTN	68,4	46,34
	BANQUE SIMON	2 000 411,00	CFA	655,957	3 049,61
	CAISSE SIMON	53 322,00	CFA	655,957	81,29
GUINEE BISSAU	BANQUE	3 255 441,00	CFA	655,957	4 962,89
	CAISSE	205 050,00	CFA	655,957	312,60
BAB AL AMAL	BANQUE N'DJAMENA	86 849 364,00	CFA	655,957	132 401,00
	CAISSE N'DJAMENA	30 925,00	CFA	655,957	47,14
	BANQUE BONGOR	15 005 803,00	CFA	655,957	22 876,20
	CAISSE BONGOR	248 105,00	CFA	655,957	378,23
PROJET TCHAD UE STABILITE	BANQUE	11 765 761,00	CFA	655,957	17 936,79
	CAISSE	190 107,00	CFA	655,957	289,82
PROJET UEDH	BANQUE	10 057 366,00	CFA	655,957	15 332,36
	CAISSE	5 155,00	CFA	655,957	7,86
BONGOR	BANQUE	8 656 361,00	CFA	655,957	13 196,54
	CAISSE	17 069,00	CFA	655,957	26,02
BEIRA	BANQUE	167 817,72	MTN	68,49	2 450,25
	CAISSE	2 068,28	MTN	68,49	30,20
BUREAU BRESIL	BANQUE	10 260,88	REAIS	4,23	2 425,74
	CAISSE	518,34	REAIS	4,23	122,54
BUREAU TCHAD	BANQUE	5 998 109,00	CFA	655,957	9 144,06
	CAISSE	23 150,00	CFA	655,957	35,29
				TOTAL EN EUROS	324 193,34

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France - Actions réalisées directement - Versements à d'autres organismes agissant en France	26 641	2 148	1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 1.1 Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés . Projets éducation	76 019	76 019
1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versements à un organisme central ou d'autres organismes	3 812 884	73 871	- Legs et autres libéralités non affectés - Legs et autres libéralités affectés 1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche des autres fonds privés 2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	52 727		2. AUTRES FONDS PRIVES (entreprises, fondations et ONG) 3. SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS (dont Banque Mondiale) 4. AUTRES PRODUITS	967 886 3 648 561 14 677	
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT (dont coûts de Direction et Responsable de programme affectés en suivi de Projet)	609 898				
I. TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	4 502 150		I. TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	4 707 143	
II. DOTATIONS AUX PROVISIONS	0		II. REPRISES DES PROVISIONS	0	
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	3 415 538		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 225 222	
			IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	14 677		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V. TOTAL GENERAL	7 932 365		V. TOTAL GENERAL	7 932 365	76 019
V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0			
VI. Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		0			
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		76 019	VI. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		76 019
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		0
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	3 700		Bénévolat	6 300	
Frais de recherche de fonds	5 300		Prestations en nature	15 300	
Frais de fonctionnement et autres charges	13 000		Dons en nature	400	
TOTAL	22 000		TOTAL	22 000	