



Essor

Exercice clos le 31 décembre 2015

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



## Essor

Exercice clos le 31 décembre 2015

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 2015, sur :

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

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

#### I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



## II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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. Vérifications et informations spécifiques

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

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

Lille, le 27 mai 2016

Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

Sandrine Ledez

ACTIF				PASSIF			
	renvoi	2015	2014		renvoi	2015	2014
<b>I - ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>I - FONDS PROPRES</b>	<b>3.1</b>		
<b>IMMO.CORPORELLES ET INCORPORELLES</b>				Réserves statut. ou contract.		380 616	360 773
Mat.bureau et info.		28 716	27 732	Fonds renouvellement nx prog.			9 367
Installation Agencement Aménagement		1 561	1 515	Report à nouveau			
Logiciel		5 819	4 379				
Amortissements		-27 997	-26 918				
Amortissements Mat transport		0	0				
Amortissements Logiciel		-4 649	-4 379				
<b>Net</b>	<b>2.1</b>	<b>3 449</b>	<b>2 330</b>	<b>Excédent recettes/dépenses</b>		<b>7 311</b>	<b>10 476</b>
<b>TOTAL I</b>		<b>3 449</b>	<b>2 330</b>	<b>TOTAL I</b>		<b>387 927</b>	<b>380 616</b>
<b>II - ACTIF CIRCULANT</b>				<b>II - DETTES</b>			
<b>CREANCES PROGRAMMES</b>	<b>2.2</b>	<b>38 464</b>	<b>152 326</b>	<b>FONDS DEDIES AUX PROGRAMMES</b>	<b>3.2</b>	<b>3 931 863</b>	<b>3 528 261</b>
Acomva (enfance citoyenne)				Education au développement		22 650	13 876
Cameta3				Guinée Bissau			17 136
Bureau Brésil 2		5 418		Multipays Rural			58 098
Bureau Mozambique				Beira 4		263 710	
Paraiba				Bongor		561 408	
Fortaleza Stimulation		28 776	16 577	Ressources à affecter		325 746	325 396
Ados Brésil				Autres (Fonds solidaire...)		5 341	3 823
Education Brésil				Bureau Mozambique		564 032	851 796
Tchad 3				Convention Programme FIP 2			5 011
Education Jeunesse				Paraiba		167 322	410 903
Fip Maputo				Education Brésil		26 041	184 460
Lancement nouveau programme		4 269	4 269	Tchad 3		6 777	
Cap Vert 3			102 675	Cap Vert 3			16 269
EFR Moz			28 805	Education Maputo			
				Convention Educ.			
				Multipays			27 261
				AUPU Agric. Périurbaine 2		195 735	392 946
				Beira 3			12 341
				Bureau Brésil 2			2 654
				Education Jeunesse			212
				Fip Maputo			38 060
				Convention Programme Educ 2		1 020 293	1 168 017
				Guinée Bissau 2		135 599	
				Multipays Rural 2		637 209	
<b>AUTRES CREANCES</b>	<b>2.3</b>	<b>3 620 939</b>	<b>3 464 213</b>	<b>AUTRES DETTES</b>	<b>3.3</b>	<b>134 437</b>	<b>137 664</b>
Subventions à recevoir de l'année				Fourn. fact.non parvenues		13 108	25 758
Subv. à recevoir années antérieures				Provision congés payés		34 687	35 714
Restant à recevoir Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2015		1 458 754	1 051 092	Organismes sociaux		76 217	66 485
Restant à recevoir Subventions Pluriannuelles des années antérieures		2 135 878	2 388 191				
Etat (taxe sur les salaires)		13 222	13 256	Etat		10 424	9 706
Organismes sociaux		999	1 121	Fds de réserve écarts change			
Autres créances		12 086	10 553	Ecarts positifs/solde prgr			
				Découvert bancaire			
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>2.4</b>	<b>785 192</b>	<b>421 283</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>3.4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Contrat Assurance Vie		3 550	1 150	Subv. Reçues en 2014 concernent 2015			0
SICAV essor							
SICAV programmes U.E.							
Intérêts à recevoir		2 164	1 712				
BSD (Compte courant Essor)		91 728	23 286				
BSD Compte Epargne		594 224	303 544				
BSD Euros (Comptes programmes)							
BSD Compte Evolutif		83 232	81 520				
Crédit Agricole (Compte courant Essor)		93	93				
Crédit Agricole Compte Epargne		5 612	5 562				
Crédit Agricole Compte Epargne 2		1 880	1 873				
Caisse dollars		102	102				
Caisse Euros		1 669	1 066				
Caisse Reais		256	309				
Caisse Métaicais		259	420				
Caisse CFA (Guinée Bissau)		99	169				
Caisse CFA (Tchad)		265	417				
Caisse ESCUDOS (Cap Vert)		61	61				
<b>TOTAL II</b>		<b>4 444 595</b>	<b>4 037 822</b>	<b>TOTAL II</b>		<b>4 066 300</b>	<b>3 665 925</b>
<b>COMPTES DE REGUL.</b>	<b>2.5</b>	<b>6 183</b>	<b>6 393</b>				
Charges constatées d'avance		6 183	6 430				
Intérêts courus à payer		0	-37				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 454 227</b>	<b>4 046 541</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 454 227</b>	<b>4 046 541</b>

**Association ESSOR - 31 décembre 2015**

POSTES	renvoi	%	2015	2014
<b><u>RESSOURCES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u></b>				
Financements programmes reçus sur l'exercice (1)	<b>4.1</b>		3 284 754	2 199 400
Financements à recevoir sur dépenses effectuées	<b>4.2</b>		38 464	152 326
Financements des dépenses engagées sur exercices antérieurs			-152 326	-39 706
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	<b>4.3</b>		-3 931 863	-3 528 261
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			3 528 261	3 905 944
Subventions perçues avant début du programme			0	0
<b>Total ressources affectées aux programmes</b>			<b>2 767 290</b>	<b>2 689 698</b>
<b><u>CHARGES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u></b>				
Dépenses programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus	<b>4.4</b>		-1 806 949	-1 726 215
Impôts et taxes sur personnel salarié expatrié (responsables de programmes)			-1 176	-1 502
Salaires du personnel salarié expatrié (responsables de programmes) et volontaire	<b>4.5</b>		-212 554	-192 324
Salaires RPG (Education, Formation Insertion Professionnelle, Rural)			-125 558	0
Charges sociales sur salaires du personnel salarié expatrié (resp. de programmes)			-45 650	-75 079
Charges sociale sur salaires /RPG (Educ. ; Formation Insertion Pro ; Rural)	<b>4.5</b>		-79 452	0
Services extérieurs			-18 920	-20 087
Autres services extérieurs			-53 360	-33 375
<b>Total dépenses directement liées aux programmes</b>		<b>84,69%</b>	<b>-2 343 617</b>	<b>-2 048 582</b>
Achats			-1 993	-2 864
Services extérieurs			-25 154	-18 992
Autres services extérieurs			-16 217	-24 547
Impôts et taxes sur salaires du pers. salarié siège et encadrants (chefs de secteurs)			-27 454	-29 502
Salaire du personnel salarié au siège et encadrants			-245 335	-374 226
Charges sociales sur salaires du personnel salarié au siège et encadrants			-104 519	-179 138
Dotations aux amortissements			-3 000	-4 431
Produits financiers affectés aux programmes			0	0
Charges financières				
Produits et charges exceptionnels			0	-7407
Autres charges Gestion			-2	-9
<b>Total dépenses de fonctionnement affectées aux programmes</b>	<b>4.6</b>	<b>15,31%</b>	<b>-423 674</b>	<b>-641 116</b>
<b>Total des charges affectées aux programmes</b>		<b>-100,00%</b>	<b>-2 767 290</b>	<b>-2 689 698</b>
<b>SOLDE ACTIVITE PROGRAMMES</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
Produits et charges diverses de gestion courante			159	-9
Produits et charges financières sur fonds Essor (Banque Scalbert Dupont)			8 652	9 658
Charges impôt			-1 695	-2 395
Produits exceptionnels				
Transfert de charges (pôle emploi contrat unique insertion CUI)	<b>4.9</b>		193	3 221
<b>SOLDE HORS ACTIVITE PROGRAMMES</b>			<b>7 310</b>	<b>10 476</b>
<b>RESULTAT</b>			<b>7 310</b>	<b>10 476</b>

# ASSOCIATION ESSOR

## ANNEXES DES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

### **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 2015 : 166 852 €

## 2. INFORMATIONS SUR LE BILAN ACTIF

### 2.1 IMMOBILISATIONS BRUTES ET AMORTISSEMENTS (EN EUROS)

Immobilisations	31/12/14	Acquisitions	Diminutions	31/12/15
Corporelles	29 247	1 030	0	30 277
Incorporelles	4 379	1 440	0	5 819

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

Amortissements	31/12/14	Augmentations	Diminutions	31/12/15
Corporelles	26 918	1 079		27 997
Incorporelles	4 379	270		4 649

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 10 et 11 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	Dépenses engagées	Dépenses à engager sur subventions reçues et à recevoir	Subventions à recevoir sur dépenses engagées
EDUCATION AU DEVELOPTE	300 834	278 185	22 650	
BUREAU BRESIL 2	326 282	331 699		5 418
BUREAU MOZAMBIQUE	94 974	89 632	5 341	
EDUCATION MAPUTO	988 392	988 392		
FORTALEZA STIMULATION	52 003	80 779		28 776
CAP VERT 3	653 407	646 630	6 777	
CONVENTION PROGRAMME FIP	1 579 042	1 015 009	564 032	
EDUCATION BRESIL	1 079 682	912 361	167 322	
TCHAD 3	853 793	827 752	26 041	
AUPU 2	822 856	627 121	195 735	
CONVENTION EDUCATION 2	1 582 811	562 518	1 020 293	
BONGOR	686 374	124 967	561 408	
BEIRA4	457 922	194 212	263 710	
GUINEE BISSAU 2	356 628	221 029	135 599	
MULTIPAYS RURAL2	1 215 215	578 006	637 209	
<b>Sous Total</b>	<b>11 050 215</b>	<b>7 478 292</b>	<b>3 606 117</b>	<b>34 194</b>
Ressources sur Fonds privés à affecter	325 746	4 269	325 746	4 269
<b>TOTAL</b>	<b>11 375 961</b>	<b>7 482 561</b>	<b>3 931 863</b>	<b>38 464</b>

Les variations des dépenses entre l'exercice 2014 et l'exercice 2015 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 2014 et l'exercice 2015 est donnée en annexe 2 par programme.

**a) Les Fonds dédiés (dettes programmes) sur subventions reçues correspondent aux programmes suivants au 31/12/2015 :**

EDUCATION AU DEVELOPPEMENT : Le solde de 22 650 € correspond à des fonds perçus d'avance.

BUREAU MOZAMBIQUE : Le solde de 5 341 € correspond à des fonds perçus d'avance.

CAP VERT 3 : Le solde de 6 777 € sera reporté en 2016 sur le projet Multipays Rural 2 qui développe les mêmes activités.

CONVENTION PROGRAMME FIP 2 : Le programme a démarré en avril 2012 et se terminera en décembre 2016. Le solde de 564 032 € correspond à des subventions perçus d'avance de l'AFD.

EDUCATION BRESIL : Le programme a démarré en février 2013 et se terminera en janvier 2017. Le solde de 167 322 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne.

TCHAD 3 : Le programme a démarré en juillet 2012 et s'est terminé le 31 décembre 2015. Le solde de 26 041 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne.



AUPU 2 : Le programme a démarré en octobre 2013 et se terminera à fin décembre 2016. Le solde de 195 735 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

CONVENTION EDUCATION 2 : Le programme a démarré au 1<sup>er</sup> juillet 2014 avec une durée de 4 ans. Le solde de 1 020 293 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

BONGOR : Le programme a démarré en avril 2015. Le solde de 561 408 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne et de l'AFD.

BEIRA 4 : Le programme a démarré au 1<sup>er</sup> janvier 2015. Le solde de 263 710 € correspond à des subventions perçues d'avance de l'AFD.

GUINEE BISSAU 2 : Le programme a démarré en janvier 2015. Le solde de 135 599 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne et de la Banque Mondiale (Cities Alliances).

MULTIPAYS RURAL 2 : le programme a démarré en janvier 2015. Le solde de 637 209 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

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

BUREAU BRESIL 2 : La créance de 5 418 € sera couverte par des fonds propres courant 2016.

FORTALEZA STIMULATION : La créance de 28 776 € sera couverte par des fonds à recevoir courant 2016 provenant du programme Convention Education 2.

### 2.3 AUTRES CREANCES

Détail des subventions à recevoir :

PROGRAMME	Subventions restant à recevoir fin 2015	2016	2017	2018
EDUCATION BRESIL	287 430	197 867	89 563	
CONVENTION PROGRAMME FIP 2	485 753	485 753		
EDUCATION AU DEVELOPPEMENT	2 500	2 500		
AUPU 2	210 712	210 712		
CAP VERT 3	17 500	17 500		
MULTIPAYS RURAL	5 000	5 000		
TCHAD 3	28 000	28 000		
CONVENTION PROG.EDUCATION	1 103 983	772 985	330 998	
BONGOR (*)	428 174	178 087	218 087	32 000
BEIRA 4 (*)	194 056	93 239	64 027	36 790
GUINEE BISSAU 2 (*)	107 224	91 525	15 699	
MULTIPAYS RURAL 2 (*)	729 300	292 316	303 926	133 058
<b>TOTAL</b>	<b>3 594 632</b>	<b>2 370 484</b>	<b>1 022 300</b>	<b>201 848</b>

(*) Restant à recevoir de Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2015	1 458 754
Restant à recevoir de Subventions Pluriannuelles des années antérieures	2 135 878
<b>TOTAL</b>	<b>3 594 632</b>

Au 31.12.2015, les subventions à recevoir sont donc comptabilisées pour un total de 3 594 632 € (cf. annexe 2) dont 1 458 754 € restant à recevoir de nouvelles conventions notifiées en 2015.

Au 31 décembre 2015, les subventions pluriannuelles des années antérieures restant à recevoir correspondent à 2 135 878 €. 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 31/12/2015.

## 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 €	31/12/2015	31/12/2014
Assurances expatriés	0	0
Assurance Essor mission sur le terrain	165	79
Assurance local et Route / Essor	1 830	1 028
Abonnements France Télécom	0	0
Cotisation volontaire	4 135	5 268
Abonnement Certificat Electronique	53	55
<b>TOTAL</b>	<b>6 183</b>	<b>6 430</b>

## 3. INFORMATION SUR LE PASSIF

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

	31/12/2014	Affectation du résultat 14	Autre mouvement	Résultat 2015	31/12/2015
Réserves	370 140	10 476			380 616
Fonds renouvellement nouveaux programmes					
Affectation aux programmes	0				0
Excédent de l'exercice 2014	10 476	- 10 476			
Excédent de l'exercice 2015				7 310	7 310
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>380 616</b>	<b>0</b>		<b>7 310</b>	<b>387 926</b>

Par décision de l'Assemblée Générale, le résultat de l'exercice 2014 a été affecté en totalité en réserves (soit 10 476 €).

### FONDS DEDIES 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 3 285 K€, ils se décomposent de la manière suivante :

- Subventions et dons encaissés au cours de l'exercice :	3 129	K€
- Subventions octroyées et à recevoir au 31/12/15 :	3 595	K€
- Subventions à recevoir au 31/12/14 :	<3 439>	K€

### **4.2 FINANCEMENT A RECEVOIR SUR DEPENSES EFFECTUEES**

Les financements à recevoir sur dépenses effectuées s'élèvent à 38 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 3 931 863 € 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 2 767 290 € correspond d'une part, aux envois de fonds et dépenses directes pour le terrain dont le montant s'élève à 1 806 949 € et d'autre part, aux dépenses de fonctionnement du siège et aux salaires et charges du personnel expatrié qui s'élèvent à 960 342 € (cf. annexe 1).

A compter de 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

<b>Effectif Total</b>	<b>23</b>
• Cadres	14
• Employés	5
• Volontaire	4

#### 4.6 FRAIS DE STRUCTURE

Le poids des charges de salaires et de la structure de fonctionnement est de 15.31 %, mais passe à 13.19% 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 2015, elle s'élèverait à 37.195 €

La valorisation de cette indemnité

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 2,03%.
- Les droits ont été établis conformément à la loi ou aux conventions collectives dont dépend la société.
- 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.

Le Droit Individuel à la Formation (DIF) a été institué par la loi du 4 mai 2004.

À compter du 1er janvier 2015, le Compte Professionnel de Formation (CPF) s'est substitué au DIF. Les heures de DIF acquises au 31 décembre 2014 devront être utilisées avant le 31 décembre 2020 de la même façon que s'il s'agissait d'heures acquises dans le cadre du CPF.

## 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
Cabinet Wenner	Conseils Juridiques	1 jour	500
Imprimerie IDC	Cartes de vœux Nouvelles	-	7 000 550
100% VAD	Plaquettes et photocomposition	2 jours	600
Canon	Pièce pour imprimante	2 jours	300
Bénévoles	Confection Cartes de Voeux + Mise en paquets + Mise sous pli Nouvelles + tenue stand Forums etc...(vente créateur ; marché Noël...)	6 jours 80 jours	550 7 200
Bénévoles	Education au Développement	60 jours	5 480
Paroisse St Paul	Prêt de 2 salles		2 000
Mairie Marcq en Baroeul	Mise à disposition Théâtre Charcot + 1 technicien & bénévoles		800 500
<b>Total</b>		<b>154 jours</b>	<b>26 380 €</b>

## 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 159 €

### 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 193 €

### 4.9.3 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier se décompose comme suit :

Produits financiers : 8 652 €

Résultat financier : 8 652€

## 4.10 AUTRE RESULTAT

Au 31 décembre 2015, le montant des honoraires des commissaires aux comptes facturés relatifs à l'audit des comptes de l'association s'élève à 6 800 €<sup>TTC</sup>

## ESSOR - DEPENSES-AFFECTATION TERRAIN ET FRAIS STRUCTURE INDIRECTS

PROGRAMME	CUMUL DEPENSES 31/12/14		DEPENSES 2015		CUMUL DEPENSES AU 31/12/15 TOUS PROGRAMMES		cumul dépenses 2015 pignes 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
EDUC.DEVELPT	77 770	163 260	28 576	8 578	106 346	171 838	278 184
PARAIBA FIP	671 687	65 342	0	0	671 687	65 342	737 028
GUINEE BISSAU	954 002	218 360	32 868	488	986 870	218 848	1 205 718
BUREAU BRESIL 2	303 226	12 395	16 079	0	319 305	12 395	331 699
BUREAU MOZAMBIQUE	82 997	0	6 635	0	89 632	0	89 632
CONVENTION EDUCATION	322 704	326 391	0	1 072	322 704	327 463	650 167
EDUCATION MAPUTO	782 495	205 897			782 495	205 897	988 392
FORTALEZA STIMULATION	58 227	2 540	15 012	5 000	73 239	7 540	80 779
MULTIPAYS	1 926 376	356 006	-3	0	1 926 373	356 006	2 282 378
CAP VERT 3	600 243	69 916	20 227	-43 757	620 470	26 159	646 630
EFR MOZAMBIQUE	828 777	127 261	-84 847	4 677	743 930	131 938	875 868
MULTIPAYS RURAL	279 766	172 678	-16 270	4 670	263 496	177 348	440 842
CONVENTION PROGRAMME FIP 2	356 697	221 490	353 916	82 906	710 613	304 396	1 015 009
EDUCATION BRESIL	465 301	100 689	318 371	28 000	783 672	128 689	912 361
TCHAD 3	522 740	57 465	224 337	23 210	747 077	80 675	827 752
AUJU 2	228 922	129 994	248 721	19 484	477 643	149 478	627 121
BEIRA 3	292 024	17 717	-23 076	33 365	268 948	51 082	320 029
EDUCATION JEUNESSE	10 600	0		0	10 600	0	10 600
FIP MAPUTO	97 735	7 547	-764		96 971	7 547	104 518
CONVENTION EDUCATION 2	106 827	114 089	286 730	54 873	393 557	168 962	562 518
BEIRA 4	0	0	154 158	40 054	154 158	40 054	194 212
BONGOR	0	0	94 992	29 975	94 992	29 975	124 967
GUINEE BISSAU 2	0	0	198 178	22 851	198 178	22 851	221 029
MULTIPAYS RURAL 2			463 465	114 542	463 465	114 542	578 006
<b>TOTAL</b>	<b>8 973 385</b>	<b>2 369 037</b>	<b>2 337 305</b>	<b>429 987</b>	<b>11 310 690</b>	<b>2 799 024</b>	<b>7 482 561</b>
Total	11 342 422		2 767 290		14 109 710		14 109 708

coûts directs des programmes (cf. § 4.4 de l'annexe) hors coûts du personnel expatrié

1 806 949

dépenses de fonctionnement et charges personnes expatriées

960 342

TOTAL dépenses de l'exercice

2 767 290

Le total des dépenses 2015 "fraîs 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.





**ORIGINE DES RECETTES ENCAISSEES ESSOR**

ORIGINE	2012		2013		2014		2015	
	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%
Union Européenne	1 081 179	37,60%	789 969	27,94%	289 002	9,17%	698 153	18,79%
Etat français (AFD / Ambassades)	801 141	27,86%	654 061	23,14%	1 728 394	54,84%	1 255 569	33,79%
Collectivités locales	42 324	1,47%	39 130	1,38%	12 108	0,38%	32 893	0,89%
Organisations Internationales	-	0,00%	183 767	6,50%	-	0,00%	78 241	2,11%
ONG et fondations	614 779	21,38%	873 171	30,89%	649 618	20,61%	939 279	25,28%
Dont :								
Frères de Nos Frères	45 000 €		45 000 €		55 000 €		55 000 €	
Fondation Lord Michelham	89 000 €		175 000 €		145 000 €		150 000 €	
Particuliers et entreprises	153 027	5,32%	142 768	5,05%	138 142	4,38%	125 271	3,37%
<b>TOTAL ENCAISSE</b>	<b>2 692 450</b>		<b>2 682 867</b>		<b>2 817 264</b>		<b>3 129 406</b>	
Financements locaux :								
<i>baillleurs publics</i>	183 300	6,37%	144 012	5,09%	334 552	10,61%	586 371	15,78%
<i>baillleurs privés</i>	183 300		144 012		334 552		474 673	
A trouver							111 758	0,00%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 875 750</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 826 879</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 151 816</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 715 777</b>	<b>100,00%</b>
Pourcentage fonds publics	73,30%		57,56%		75,01%		68,34%	
Pourcentage fonds privés	26,70%		42,44%		24,99%		31,66%	
Montants fonds privés et hors Europe	951 106 €		1 343 719 €		1 122 313 €		1 729 163 €	

**DEPENSES PAR NATURE ESSOR**

NATURE	2012		2013		2014		2015	
	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%
Dépenses des projets	1 911 544	58,03%	2 023 407	60,35%	1 505 441	49,78%	1 580 549	49,16%
Salaires et Allocations Responsables de projets + frais de suivi par le siège	750 987	22,80%	740 912	22,10%	691 532	22,87%	756 755	23,54%
Salaires Europe et Frais Généraux (*)	448 041	13,60%	444 594	13,26%	492 728	16,29%	429 987	13,38%
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>3 110 572</b>		<b>3 208 913</b>		<b>2 689 701</b>		<b>2 767 290</b>	
Dépenses couvertes par financements locaux	183 300	5,56%	144 012	4,30%	334 552	11,06%	447 556	13,92%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 293 872</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 352 925</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 024 253</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 214 846</b>	<b>100,00%</b>

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 2015 mais reçue en 2014 rentre dans ce tableau en 2014.

(\*) 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 la nature des postes.

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. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	37 154	2 261	1.1 Dons et legs collectés		
- Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels affectés	81 636	81 636
			. Projets éducation		
1.2 Réalisées à l'étranger		79 375	- Legs et autres libéralités non affectés		
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	2 290 254		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	16 208		2. AUTRES FONDS PRIVÉS (entreprises, fondations et ONG)	939 341	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés			3. SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS (dont Banque Mondiale)	2 149 917	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics			4. AUTRES PRODUITS	7 310	
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT (dont coûts de Direction et Responsable de programme affectés en suivi de Projet)	423 674				
I. TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	2 767 290		I. TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	3 178 204	
II. DOTATIONS AUX PROVISIONS	0		II. REPRIS DES PROVISIONS	0	
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	3 931 863		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 528 261	
IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	7 310		IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
V. TOTAL GENERAL	6 706 463		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			V. TOTAL GENERAL	6 706 465	81 636
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		81 636	VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		81 636
			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	6 780		Bénévolet	13 230	
Frais de recherche de fonds	15 900		Prestations en nature	9 150	
Frais de fonctionnement et autres charges	3 700		Dons en nature	4 000	
TOTAL	26 380		TOTAL	26 380	