



Essor

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Essor

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016, 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 juin 2017

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Sandrine Ledez

ACTIF				PASSIF			
	renvoi	2016	2015		renvoi	2016	2015
I - ACTIF IMMOBILISE				I - FONDS PROPRES	3.1		
IMMO.CORPORELLES ET INCORPORELLES				Réserves statut. ou contract.		387 927	380 616
Mat.bureau et info.		28 716	28 716	Fonds renouvellement nx prog.			
Installation Agencement Aménagement		1 561	1 561	Report à nouveau			
Logiciel		5 819	5 819				
Amortissements		-28 565	-27 997				
Amortissements Mat transport		0	0				
Amortissements Logiciel		-5 129	-4 649				
Net	2.1	2 401	3 449	Excédent recettes/dépenses		7 936	7 311
TOTAL I		2 401	3 449	TOTAL I		395 863	387 927
II - ACTIF CIRCULANT				II - DETTES			
CREANCES PROGRAMMES	2.2	141 843	38 464	FONDS DEDIES AUX PROGRAMMES	3.2	3 087 307	3 931 863
Education au développement		2 862		Education au développement			22 650
Acomva (enfance citoyenne)				Guinée Bissau			
Cameta3				Multipays Rural			
Bureau Brésil 2		21 944	5 418	Beira 4		101 752	263 710
Bureau Mozambique				Bongor			561 408
Paraiba				Ressources à affecter		350 629	325 746
Fortaleza Stimulation			28 776	Autres (Fonds solidaire...)			
Ados Brésil				Bureau Mozambique		10 001	5 341
Education Brésil		54 952		Convention Programme FIP 2			564 032
Tchad 3				Paraiba			
Education Jeunesse				Education Brésil			167 322
Convention Programme FIP 2		57 747		Tchad 3			26 041
Lancement nouveau programme		4 269	4 269	Cap Vert 3			6 777
Cap Vert 3				Education Maputo			
EFR Moz				Convention Educ.			
Ressources à affecter		69		Multipays			
				AUPU Agric. Périurbaine 2		10 279	195 735
				Beira 3			
				Mouvatititude		319 739	
				Ndjamena		634 077	
				Bongor		357 973	
				Convention Programme Educ 2		605 643	1 020 293
				Guinée Bissau 2		358 523	135 599
				Multipays Rural 2		338 693	637 209
AUTRES CREANCES	2.3	3 322 118	3 620 939	AUTRES DETTES	3.3	132 592	134 437
				Fourn. fact.non parvenues		10 617	13 108
				Provision congés payés		42 499	34 687
				Organismes sociaux		70 279	76 217
Restant à recevoir Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2016		917 915	1 458 754				
Restant à recevoir Subventions Pluriannuelles des années antérieures		2 383 066	2 135 878		3 300 981		
Etat (taxe sur les salaires+IS)		14 411	13 222	Etat		9 197	10 424
Organismes sociaux		0	999				
Autres créances		6 726	12 086	Fds de réserve écarts change			
				Ecarts positifs/solde prgr			
				Découvert bancaire			
DISPONIBILITES	2.4	144 111	785 192				
Contrat Assurance Vie		5 950	3 550				
SICAV essor							
SICAV programmes U.E.							
Intérêts à recevoir		2 562	2 164	Produits constatés d'avance	3.4	0	0
BSD (Compte courant Essor)		31 907	91 728	Subv. Reçues en 2015 concernant 2016			0
BSD Compte Epargne		15 911	594 224				
BSD Euros (Comptes programmes)				CNASEA			
BSD Compte Evolutif		85 396	83 232				
Crédit Agricole (Compte courant Essor)		0	93				
Crédit Agricole Compte Epargne		0	5 612				
Crédit Agricole Compte Epargne 2		0	1 880				
Caisse dollars		102	102				
Caisse Euros		869	1 669				
Caisse Reais		71	256				
Caisse Métaïcs		696	259				
Caisse CFA (Guinée Bissau)		374	99				
Caisse CFA (Tchad & Congo)		214	265				
Caisse ESCUDOS (Cap Vert)		61	61				
TOTAL II		3 608 072	4 444 595	TOTAL II		3 219 898	4 066 300
COMPTE DE REGUL.	2.5	5 289	6 183				
Charges constatées d'avance		5 289	6 183				
Intérêts courus à payer		0	0				
TOTAL GENERAL		3 615 761	4 454 227	TOTAL GENERAL		3 615 761	4 454 227

renvoi : cf. annexes

Association ESSOR - 31 décembre 2016

POSTES	renvoi	%	2016	2015
<u>RESSOURCES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u>				
Financements programmes reçus sur l'exercice (1)	4.1		2 657 902	3 284 754
Financements à recevoir sur dépenses effectuées	4.2		141 843	38 464
Financements des dépenses engagées sur exercices antérieurs			-38 464	-152 326
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	4.3		-3 087 307	-3 931 863
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			3 931 863	3 528 261
Subventions perçues avant début du programme			0	0
Total ressources affectées aux programmes			3 605 839	2 767 290
<u>CHARGES AFFECTEES AUX PROGRAMMES</u>				
Dépenses programmes engagées au cours de l'exercice sur financements reçus	4.4		-2 500 287	-1 806 949
Impôts et taxes sur personnel salarié expatrié (responsables de programmes)			-1 530	-1 176
Salaires du personnel salarié expatrié (responsables de programmes) et volontaire	4.5		-224 336	-212 554
Salaires RPG (Education, Formation Insertion Professionnelle, Rural)			-140 991	-125 558
Charges sociales sur salaires du personnel salarié expatrié (resp. de programmes)			-68 416	-45 650
Charges sociale sur salaires /RPG (Educ. ; Formation Insertion Pro ; Rural)	4.5		-88 889	-79 452
Services extérieurs			-14 224	-18 920
Autres services extérieurs			-62 474	-53 360
Total dépenses directement liées aux programmes		86,00%	-3 101 146	-2 343 617
Achats			-1 967	-1 993
Services extérieurs			-22 959	-25 154
Autres services extérieurs			-17 081	-16 217
Impôts et taxes sur salaires du pers. salarié siège et encadrants (chefs de secteurs)			-31 923	-27 454
Salaire du personnel salarié au siège et encadrants			-312 833	-245 335
Charges sociales sur salaires du personnel salarié au siège et encadrants			-116 888	-104 519
Dotations aux amortissements			-1 048	-3 000
Produits financiers affectés aux programmes			11	0
Charges financières				
Produits et charges exceptionnels			0	
Autres charges Gestion			-5	-2
Total dépenses de fonctionnement affectées aux programmes	4.6	14,00%	-504 693	-423 674
Total des charges affectées aux programmes		-100,00%	-3 605 839	-2 767 290
SOLDE ACTIVITE PROGRAMMES			0	0
Produits et charges diverses de gestion courante			-4	159
Produits et charges financières sur fonds Essor			7 069	8 652
Charges impôt			-1 956	-1 695
Produits exceptionnels				
Transfert de charges (pôle emploi contrat unique insertion CUI)	4.9		2 828	193
SOLDE HORS ACTIVITE PROGRAMMES			7 936	7 310
RESULTAT			7 936	7 310

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

ASSOCIATION ESSOR

ANNEXES DES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

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 ANC n°2014-03 mis à jour au 1^{er} janvier 2016.

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 2016 : 178 983 €

2. INFORMATIONS SUR LE BILAN ACTIF

2.1 IMMOBILISATIONS BRUTES ET AMORTISSEMENTS (EN EUROS)

Immobilisations	31/12/15	Acquisitions	Diminutions	31/12/16
Corporelles	30 277			30 277
Incorporelles	5 819			5 819

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

Amortissements	31/12/15	Augmentations	Diminutions	31/12/16
Corporelles	27 997	568		28 565
Incorporelles	4 649	480		5 129

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

Matériel informatique : linéaire 3 ans.
Installation/Agent/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	Dépenses engagées	Dépenses à engager sur subventions reçues et à recevoir	Subventions à recevoir sur dépenses engagées
EDUCATION AU DEVELOPPT	310 573	313 435		2 862
BUREAU BRESIL 2	328 462	350 405		21 944
BUREAU MOZAMBIQUE	104 324	94 324	10 001	
CONVENTION PROGRAMME FIP2	1 757 098	1 814 845		57 747
EDUCATION BRESIL	1 114 869	1 169 821		54 952
AUPU 2	868 728	858 449	10 279	
CONVENTION EDUCATION 2	1 611 224	1 005 581	605 643	
BONGOR	761 214	403 241	357 973	
BEIRA4	557 758	456 006	101 752	
GUINEE BISSAU 2	834 254	475 731	358 523	
MULTIPAYS RURAL2	1 599 347	1 260 654	338 693	
NDJAMENA	925 365	291 289	634 077	
MOUVA TTITUDE	362 301	42 562	319 739	
Sous Total	11 135 517	8 536 344	2 736 678	137 505
Ressources sur Fonds Privés à affecter	350 560	4 269	350 629	4 338
TOTAL	11 486 077	8 540 613	3 087 307	141 843

Les variations des dépenses entre l'exercice 2015 et l'exercice 2016 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 2015 et l'exercice 2016 est donnée en annexe 2 par programme.

a) Les Fonds dédiés (dettes programmes) sur subventions reçues correspondent aux programmes suivants au 31/12/2016 :

BUREAU MOZAMBIQUE : Le solde de 10 001 € correspond à des fonds perçus d'avance.

AUPU 2 : Le programme a démarré en octobre 2013 et s'est terminé fin décembre 2016. Le solde de 10 279 € correspond à une partie de la subvention reçue de la Fondation RAJA. Cet excédent couvrira certaines dépenses du projet payées en 2017.

CONVENTION EDUCATION 2 : Le programme a démarré au 1^{er} juillet 2014 avec une durée de 4 ans. Le solde de 605 643 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

BONGOR : Le programme a démarré en avril 2015. Le solde de 357 973 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne et de l'AFD.

BEIRA 4 : Le programme a démarré au 1^{er} janvier 2015. Le solde de 101 752 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

GUINEE BISSAU 2 : Le programme a démarré en janvier 2015. Le solde de 358 523 € 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 338 693 € correspond à des subventions à recevoir de l'AFD.

NDJAMENA : le programme a démarré en février 2016. Le solde de 634 077 € correspond à des subventions à recevoir de l'Union Européenne.

MOUVA TTITUDE : le programme a démarré en octobre 2016. Le solde de 319 739 € correspond à des subventions à recevoir du DFID.

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

EDUCATION AU DEVELOPPEMENT : La créance de 2 862 € correspond à des fonds à recevoir du programme Convention Programme Education.

BUREAU BRESIL 2 : La créance de 21 944 € sera couverte par des fonds propres courant 2017.

CONVENTION PROGRAMME FIP 2 : Le programme a démarré en avril 2012 et s'est terminé en décembre 2016. La créance de de 57 747 € correspond à des fonds à recevoir du programme Convention Programme FIP3.

EDUCATION BRESIL : La créance de 54 952 € correspond à des fonds à recevoir des programmes Convention Programme Education et FIP3.

2.3 AUTRES CREANCES

Détail des subventions à recevoir :

PROGRAMME	Subventions restant à recevoir fin 2016	2017	2018
EDUCATION BRESIL	89 563	89 563	
CONVENTION PROGR. EDUCATION 2	708 219	377 221	330 998
BONGOR	348 174	316 174	32 000
BEIRA 4	194 056	157 266	36 790
GUINEE BISSAU 2	328 754	170 264	158 490
MULTIPAYS RURAL 2 (714 300	581 242	133 058
MOUVA TTITUDE (*)	362 295	307 946	54 349
NDJAMENA (*)	555 620	470 130	85 490
TOTAL	3 300 981	2 469 806	831 175

(*)	
Restant à recevoir de Nouvelles Subventions Pluriannuelles octroyées en 2016	917 915
Restant à recevoir de Subventions Pluriannuelles des années antérieures	2 383 066
TOTAL	3 300 981

Au 31.12.2016, les subventions à recevoir sont donc comptabilisées pour un total de 3 300 981 € (cf. annexe 2) dont 917 915 € restant à recevoir de nouvelles conventions notifiées en 2016.

Au 31.12.2016, les subventions pluriannuelles des années antérieures restant à recevoir correspondent à 2 383 066 €. 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 31/12/2016.

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 €	31/12/2016	31/12/2015
Assurances expatriés	0	0
Assurance Essor mission sur le terrain	161	165
Assurance local et Route / Essor	1 849	1830
Abonnements France Télécom	0	0
Cotisation volontaire	3 161	4 135
Abonnement Certificat Electronique	118	53
TOTAL	5 289	6 183

3. INFORMATION SUR LE PASSIF

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

	31/12/2015	Affectation du résultat 15	Autre mouvement	Résultat 2016	31/12/2016
Réserves	380 616	7 310			387 927
Fonds renouvellement nouveaux programmes					
Affectation aux programmes	0				0
Excédent de l'exercice 2015	7 310	- 7 310			
Excédent de l'exercice 2016				7 936	7 936
FONDS PROPRES	387 926	0		7 936	395 863

Par décision de l'Assemblée Générale, le résultat de l'exercice 2015 a été affecté en totalité en réserves (soit 7 310 €).

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 2 658 K€, ils se décomposent de la manière suivante :

- Subventions et dons encaissés au cours de l'exercice :	2 952	K€
- Subventions octroyées et à recevoir au 31/12/16 :	3 301	K€
- Subventions à recevoir au 31/12/15 :	<3 595>	K€

4.2 FINANCEMENT A RECEVOIR SUR DEPENSES EFFECTUEES

Les financements à recevoir sur dépenses effectuées s'élèvent à 142 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 3 087 307 € 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 3 605 839 € correspond d'une part, aux envois de fonds et dépenses directes pour le terrain dont le montant s'élève à 2 500 287 € et d'autre part, aux dépenses de fonctionnement du siège et aux salaires et charges du personnel expatrié qui s'élèvent à 1 105 552 €. (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	17
• Employés	5
• Volontaire	2

4.6 FRAIS DE STRUCTURE

Le poids des charges de salaires et de la structure de fonctionnement est de 14 %, mais passe à 9.31% 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 2016, la valorisation de cette indemnité s'élèverait à 44 601 €.

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 1,31%.
- 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.

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 Euros)
Trophées des Vainqueurs	Sous-traitance	3 jours	900
	Stockage/Matériel Congo	20 jours	150
	& Livraison (transporteur)	1 jour	700
Cabinet Wenner	Conseils Juridiques	1 jour	600
Imprimerie IDC	Cartes de vœux	-	7 000
	Nouvelles		550
100% VAD	Plaquettes et photocomposition	2 jours	600
Canon	Pièce pour imprimante	2 jours	300
	Photocopieuse (projet Congo)		900
	Imprimante (projet Guinée Bissau)		100
Bénévoles	Confection Cartes de Voeux	6 jours	550
	+ Mise en paquets + Mise sous pli Nouvelles + tenue stand Forums etc...(vente créateur ; marché Noël...)	86 jours	7 850
	Etudiante (heures bénévolat BAFA) Traduction documents 'Atelier environnement'		
Bénévoles	Education à la Citoyenneté et à la Solidarité Internationale	65 jours	5 900
Paroisse St Paul	Prêt de 2 salles		2 000
Mairie Marcq en Baroeul	Mise à disposition Théâtre Charcot		800
	+ 1 technicien & bénévoles		500
Air France	Billets d'avion à réduction (missions humanitaires)		6 800
	Fret Humanitaire		1 500
Saveurs & Saisons	Animation Semaine de la Solidarité Internationale		200
Total		186 jours	37 900 €

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 (4) €.

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 2 828 €.

4.9.3 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier se décompose comme suit :

Produits financiers :	7 069 €
Résultat financier :	7 069 €

4.9.4 TAXE SUR LES PRODUITS FINANCIERS

Les taxes sur les produits financiers restant à la charge de l'association s'élèvent à 1 956 €

4.10 AUTRE RESULTAT

Au 31 décembre 2016, le montant des honoraires des commissaires aux comptes facturés relatifs à l'audit des comptes de l'association s'élève à 6 900 €^{TTC}

ANNEXE 1

ESSOR - DEPENSES:AFFECTATION TERRAIN ET FRAIS STRUCTURE INDIRECTS

PROGRAMME	CUMUL DEPENSES 31/12/15		DEPENSES 2016		CUMUL DEPENSES AU 31/12/16 TOUS PROGRAMMES		Cumul dépenses 2016 tous pgmes	cumul dépenses 2016 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	106 346	171 838	-31	35 282	106 315	207 120	313 435	313 435
BUREAU BRESIL 2	319 305	12 395	18 707	0	338 012	12 395	350 405	350 405
BUREAU MOZAMBIQUE	89 632	0	-11 385	16 077	78 247	16 077	94 324	94 324
FORTALEZA STIMULATION	73 239	7 540	-6 064		67 175	7 540	74 715	0
CAP VERT 3	620 470	26 159	-1 844		618 626	26 159	644 785	0
CONVENTION PROGRAMME FIP 2	710 613	304 396	669 307	130 529	1 379 920	434 925	1 814 845	1 814 845
EDUCATION BRESIL	783 672	128 689	235 277	22 183	1 018 949	150 872	1 169 821	1 169 821
TCHAD 3	747 077	80 675	8 647	3 494	755 724	84 169	839 893	0
AUPU 2	477 643	149 478	210 398	20 931	688 041	170 409	858 449	858 449
CONVENTION EDUCATION 2	393 557	168 962	290 202	152 860	683 759	321 822	1 005 581	1 005 581
BEIRA 4	154 158	40 054	196 670	65 124	350 828	105 178	456 006	456 006
BONGOR	94 992	29 975	202 162	76 113	297 154	106 088	403 241	403 241
GUINEE BISSAU 2	198 178	22 851	163 087	91 614	361 265	114 465	475 731	475 731
MULTIPAYS RURAL 2	463 465	114 542	614 546	68 102	1 078 011	182 644	1 260 654	1 260 654
NDJAMENA	0	0	241 323	49 967	241 323	49 967	291 289	291 289
MOUVA TTITUDE	0	0	42 562		42 562	0	42 562	42 562
TOTAL	5 236 616	1 257 554	2 873 563	732 276	8 110 179	1 989 830	10 100 006	8 540 613
Total	6 494 170		3 605 839		10 100 009			

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

2 500 287

dépenses de fonctionnement et charges personnes expatriées

1 105 552**TOTAL dépenses de l'exercice****3 605 839**

Le total des dépenses 2016 "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 31/12/15 1	Dont subventions perçues avant début du programme 2	Dont subventions restant à recevoir 2015 3	Subventions et dons 2016 encaissés 4	Subventions restant à recevoir 2016 5	Subventions perçues avant début du programme 6	Dons et subventions reçus avant le 01/01/16 affectés aux programmes en 2016 7	-	+	Cumul subventions et dons tous programmes 31/12/2015 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
SUBV.DONS SANS AFFECT.	281 225			58 581			-50 001	50 001		289 804	0	289 804	289 804	
REC.MAILING SANS AFFECT.	42 975			93 400			-75 550	75 550		60 825	0	60 825	60 825	
CARTES DE VOEUX	1 546			2 391			-4 006	4 006		-69	0	-69		69
LANCEMENT NOUVEAU PROG.	0									0	4 269	-4 269		4 269
EDUCATION AU DEVELPT	300 834		2 500	10 709			1 530		1 530	310 573	313 435	-2 862		2 862
BUREAU BRESIL 2	326 282			2 181						328 462	350 405	-21 944		21 944
BUREAU MOZAMBIQUE	94 974			2 500			6 849		6 849	104 324	94 324	10 001	10 001	
CONVENTION PROGRAMME FIP 2	1 579 042		485 753	619 697			44 112		44 112	1 757 098	1 814 845	-57 747		57 747
EDUCATION BRESIL	1 079 682		287 430	233 054	89 563					1 114 869	1 169 821	-54 952		54 952
AUPU 2	822 856		210 712	256 584						868 728	858 449	10 279	10 279	
CONVENTION PROG. EDUCATION 2	1 582 811		1 103 983	458 949	708 219		-34 772	34 772		1 611 224	1 005 581	605 643	605 643	
BONGOR	686 374		428 174	133 811	348 174		21 029		21 029	761 214	403 241	357 973	357 973	
BEIRA4	457 922		194 056	101 086	194 056		-1 250	1 250		557 758	456 006	101 752	101 752	
GUINEE BISSAU 2	356 628		107 224	229 622	328 754		26 474		26 474	834 254	475 731	358 523	358 523	
MULTIPAYS RURAL2	1 215 215		729 300	392 420	714 300		6 711		6 711	1 599 347	1 260 654	338 693	338 693	
NDJAMENA	0			309 564	555 620		60 181		60 181	925 365	291 289	634 077	634 077	
MOUVA TTITUDE	0			6	362 295					362 301	42 562	319 739	319 739	
s/total	8 828 366	0	3 549 132	2 904 554	3 300 981	0	1 308	165 579	166 886	11 486 077	8 540 613	2 945 463	3 087 307	141 843

Programmes ayant été mouvementés mais qui ont été clôturés en 2016

PROGRAMME	Cumul subventions et dons au 31/12/15 1	Dont subventions perçues avant début du programme 2	Dont subventions restant à recevoir 2015 3	Subventions et dons 2016 encaissés 4	Subventions restant à recevoir 2016 5	Subventions perçues avant début du programme 6	Dons et subventions reçus avant le 01/01/16 affectés aux programmes en 2016 7	-	+	Cumul subventions et dons tous programmes 31/12/2016 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
TCHAD 3	853 793		28 000	28 000			-13 901	13 901		839 893	839 893	0		0
CAP VERT 3	653 407		17 500	17 500			-8 621	8 621		644 785	644 785	0		0
FORTALEZA STIMULATION	52 003			1 500			21 213		21 213	74 715	74 715	0		0
s/total	1 559 203	0	45 500	47 000	0	0	-1 308	22 522	21 213	1 559 393	1 559 393	0		

TOTAL GENERAL	10 387 569	0	3 594 632	2 951 554	3 300 981	0	0	188 101	188 101	13 045 470	10 100 006	2 945 463	3 087 307	141 843
----------------------	-------------------	----------	------------------	------------------	------------------	----------	----------	----------------	----------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	----------------

Montant total encaissé en 2016	2 951 554
--------------------------------	-----------

Montant total net à recevoir 2016	-293 651
-----------------------------------	----------

Financements programmes reçus	2 657 902
-------------------------------	-----------

ORIGINE DES RECETTES ENCAISSEES ESSOR

ORIGINE	2012		2013		2014		2015		2016	
	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%	MONTANT	%
Union Européenne	1 081 179	37,60%	789 969	27,94%	289 002	9,17%	698 153	18,79%	666 164	20,23%
Etat français (AFD / Ambassades)	801 141	27,86%	654 061	23,14%	1 728 394	54,84%	1 255 569	33,79%	1 051 838	31,94%
Collectivités locales	42 324	1,47%	39 130	1,38%	12 108	0,38%	32 893	0,89%	3 050	0,09%
Organisations Internationales	-	0,00%	183 767	6,50%	-	0,00%	78 241	2,11%	92 913	2,82%
ONG et fondations	614 779	21,38%	873 171	30,89%	649 618	20,61%	939 279	25,28%	973 330	29,56%
<i>Dont :</i>										
<i>Frères de Nos Frères</i>	45 000 €		45 000 €		55 000 €		55 000 €		30 000 €	
<i>Fondation Lord Michelham</i>	89 000 €		175 000 €		145 000 €		150 000 €		210 000 €	
Particuliers et entreprises	153 027	5,32%	142 768	5,05%	138 142	4,38%	125 271	3,37%	164 258	4,99%
TOTAL ENCAISSE	2 692 450		2 682 867		2 817 264		3 129 406		2 951 553	
Financements locaux :	183 300	6,37%	144 012	5,09%	334 552	10,61%	586 371	15,78%	341 455	10,37%
<i>bailleurs publics</i>	183 300		144 012		334 552		474 613		276 069	
<i>bailleurs privés</i>							111 758		65 386	
A trouver							0,00%		0,00%	
TOTAL GENERAL	2 875 750	100,00%	2 826 879	100,00%	3 151 816	100,00%	3 715 777	100,00%	3 293 008	100,00%
Pourcentage fonds publics	73,30%		57,56%		75,01%		68,34%		63,47%	
Pourcentage fonds privés	26,70%		42,44%		24,99%		31,66%		36,53%	
Montants fonds privés et hors Europe	951 106 €		1 343 719 €		1 122 313 €		1 729 163 €		1 571 956 €	

DEPENSES PAR NATURE ESSOR

NATURE	2012		2013		2014		2015		2016	
	MONTANT	%								
Dépenses des projets	1 911 544	58,03%	2 023 407	60,35%	1 505 441	49,78%	1 580 549	49,16%	2 264 830	57,38%
Salaire 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%	973 402	24,66%
Salaires Europe et Frais Généraux (*)	448 041	13,60%	444 594	13,26%	492 728	16,29%	429 987	13,38%	367 602	9,31%
TOTAL DEPENSES	3 110 572		3 208 913		2 689 701		2 767 290		3 605 834	
Dépenses couvertes par financements locaux	183 300	5,56%	144 012	4,30%	334 552	11,06%	447 556	13,92%	341 455	8,65%
TOTAL GENERAL	3 293 872	100,00%	3 352 925	100,00%	3 024 253	100,00%	3 214 846	100,00%	3 947 288	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.

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	35 251	3 009	1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 1.1 Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés . Projets éducation	105 679	105 679
1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versements à un organisme central ou d'autres organismes	3 021 443	102 670	- 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	44 451		2. AUTRES FONDS PRIVES (entreprises, fondations et ONG) 3. SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS (dont Banque Mondiale) 4. AUTRES PRODUITS	1 058 192 1 597 410 7 936	
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT (dont coûts de Direction et Responsable de programme affectés en suivi de Projet)	504 693				
I. TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	3 605 838		I. TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	2 769 217	
II. DOTATIONS AUX PROVISIONS	0		II. REPRISES DES PROVISIONS	0	
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	3 087 307		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 931 864	
			IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	7 936		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V. TOTAL GENERAL	6 701 081		V. TOTAL GENERAL	6 701 081	105 679
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		105 679	VI. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		105 679
			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	13 950		Bénévolat	13 950	
Frais de recherche de fonds	8 700		Prestations en nature	19 850	
Frais de fonctionnement et autres charges	15 250		Dons en nature	4 100	
TOTAL	37 900		TOTAL	37 900	