



ACTED

Agence d'Aide à la Coopération Technique Et au Développement

Organisation non gouvernementale

ASSOCIATION LOI 1901

33, rue Godot de Mauroy
75009 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 31 décembre 2010

SOMMAIRE

BILAN.....	5
COMPTE DE RÉSULTAT	8
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS.....	11
1- PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION	11
2- ÉVÈNEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE	11
3- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	11
3-1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN –	
ACTIF	12
3-1-1 Immobilisations incorporelles.....	12
3-1-2 Immobilisations corporelles	12
3-1-3 Immobilisations financières.....	12
3-1-4 Stock	12
3-1-5 Créances.....	13
3-1-6 Disponibilités.....	13
3-1-7 Ecarts de conversion	13
3-2 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN –	
PASSIF	13
3-2-1 Fonds associatifs	13
3-2-2 Subventions d'investissement	13
3-2-3 Fonds dédiés	14
3-2-4 Provisions pour risques et charges.....	14
3-2-5 Produits constatés d'avance.....	14
3-3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE	
RÉSULTAT	14
3-3-1 Dépenses prises en compte pour les missions	14
3-3-2 Subventions de fonctionnement	14
3-3-3 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15
3-3-4 Contrats de Micro-crédit et d'Agro-Crédit	15
3-3-5 Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel	15
3-3-6 Évaluation des contributions volontaires en nature	15
4- COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN	16
4-1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS.....	16
4-1-1 Tableau de variation des immobilisations incorporelles	16
4-1-2 Tableau de variation des amortissements.....	16

4-2	IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	16
4-2-1	Tableau de variation des immobilisations corporelles	16
4-2-2	Tableau de variation des amortissements	17
4-3	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	17
4-3-1	Tableau de variation des immobilisations financières	17
4-3-2	Participations	17
4-3-3	Prêts	18
4-3-4	Dépôts et cautionnements	18
4-4	USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS	18
4-5	ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	19
4-6	FONDS ASSOCIATIFS	19
4-6-1	Tableau de variation des fonds associatifs	19
4-6-2	Affectation du résultat de gestion propre de l'exercice	20
4-7	TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	20
4-8	DETTES FINANCIÈRES	21
4-9	ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	21
4-10	CHARGES À PAYER	21
4-11	COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF	22
5-	COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT	22
5-1	DÉTAIL ET VARIATION DES PRODUITS DU BUDGET PRINCIPAL PAR PAYS	22
5-2	VENTILATION DES SUBVENTIONS ACQUISES PAR FINANCEUR	23
5-3	DETAIL DES AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	23
5-4	RÉSULTAT FINANCIER	23
5-5	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	24
6-	AUTRES INFORMATIONS	24
6-1	VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIÉ DE L'ASSOCIATION	24
6-2	RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX ORGANES DE DIRECTION	25
6-3	SITUATION FISCALE	25
6-4	ENGAGEMENTS HORS BILAN	25
6-5	VALORISATION DU BÉNÉVOLAT ET DES CONTRIBUTIONS EN NATURE	25
6-6	ENGAGEMENTS POUR INDEMNITÉS DE DÉPART À LA RETRAITE	25
6-7	DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION	26
6-8	HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	26

7- COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES	27
7-1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	28
7-1-1 Définition des missions sociales	28
7-1-2 Méthodes d'élaboration du CER	28
7-2 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX EMPLOIS	29
7-2-1 Charges liées à la recherche des subventions et autres concours publics	29
7-2-2 Frais de fonctionnement	30
7-3 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX RESSOURCES	30
7-3-1 Dons manuels	30
7-3-2 Autres fonds privés	30
7-3-3 Subventions et autres concours publics	30
7-3-4 Revenus exceptionnels de cession des immobilisations	30
7-3-5 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	30
7-4 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS ISSUS DE LA GÉNÉROSITÉ PUBLIQUE	31
7-5 INDICATEURS	31
7-5-1 Emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	31
7-5-2 Ressources de l'exercice par nature	32

BILAN

ACTIF	Réf. annexe	Brut	Amort. et provisions	Net 31/12/2010	Net 31/12/2009
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles :	4-1	79 206	48 901	30 306	12 890
Frais d'établissement		0	0	0	0
Frais de recherche et de développement		0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires		0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles		79 206	48 901	30 306	12 890
Immobilisations incorporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur immo. incorporelles		0	0	0	0
Immobilisations corporelles :	4-2	1 738 534	1 535 541	202 993	153 969
Terrains		0	0	0	0
Constructions		0	0	0	0
Inst. techniques, mat.et outillage industriels		0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles		1 738 534	1 535 541	202 993	153 969
Immobilisations corporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur immo. corporelles		0	0	0	0
Immobilisations financières :	4-3	5 511 201	0	5 511 201	3 729 318
Participations	4-3-2	1 713 622	0	1 713 622	1 252 162
Créances rattachées à des participations		0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		0	0	0	0
Autres titres immobilisés		3 019	0	3 019	3 019
Prêts	4-3-3	3 668 283	0	3 668 283	2 213 842
Autres immobilisations financières	4-3-4	126 276	0	126 276	260 295
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ		7 328 942	1 584 442	5 744 500	3 896 177
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		0	0	0	0
Créances		72 496 945	0	72 496 945	38 844 047
Avances et acomptes versés sur commandes		0	0	0	0
Créances usagers et comptes rattachés	4-4	71 295 741	0	71 295 741	37 940 201
Autres créances	4-5	1 201 204	0	1 201 204	903 846
Disponibilités et divers		12 174 672	0	12 174 672	11 513 334
Valeurs mobilières de placement		0	0	0	0
Disponibilités		12 174 672	0	12 174 672	11 513 334
Comptes de régularisation		191 700	0	191 700	80 574
Charges constatées d'avance		80 578	0	80 578	80 574
Ecart de conversion actif		111 122		111 122	0
TOTAL ACTIF CIRCULANT		84 863 318	0	84 863 318	50 437 955
TOTAL GÉNÉRAL		92 192 259	1 584 442	90 607 818	54 334 132

PASSIF	Réf. annexe	Net 31/12/2010	Net 31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds associatifs	4-6	1 597 759	1 339 190
Fonds associatifs sans droit de reprise		876 353	1 188 629
Subventions d'investissement sans condition d'octroi		0	0
Ecart de réévaluation		0	0
Réserves		0	0
Report à nouveau des résultats de gestion propre		0	0
Résultat de gestion propre		721 406	150 561
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
Autres fonds associatifs	4-6	2 297 380	2 255 959
Fonds associatifs avec droit de reprise		1 939 504	1 939 504
Ecarts de conversion sur comptes d'emploi		357 875	316 455
Résultat sous contrôle de tiers financeur		0	0
Résultat micro et agro crédit		0	0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		0	0
Provisions réglementées		0	0
Droit des propriétaires (commodat)		0	0
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS		3 895 139	3 595 149
Provisions pour risques		111 122	0
Provisions pour charges		107 000	0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		218 122	0
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	4-7	21 515 857	12 281 994
Fonds dédiés sur autres ressources		105 181	0
TOTAL FONDS DÉDIÉS		21 621 038	12 281 994
DETTES			
Dettes financières	4-8	3 074 512	1 788 659
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 074 512	1 616 186
Emprunts et dettes financières divers		0	172 474
Dettes diverses		2 974 031	3 307 243
Avances et acomptes perçus sur usagers		381 060	1 270 854
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 211 885	535 045
Dettes fiscales et sociales	4-9	1 184 953	884 932
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Autres dettes	4-9	196 133	616 411
Comptes de régularisation	4-11	58 824 976	33 361 086
Produits constatés d'avance		58 768 130	33 361 086
Ecarts de conversion passif		56 846	0
		64 873 519	38 456 988
TOTAL GÉNÉRAL		90 607 818	54 334 132

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT	Réf. annexe	Net 31/12/2010	Net 31/12/2009
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Produits de l'activité principale		89 210 858	55 890 460
Subventions de Fonctionnement	5-1	88 718 584	55 651 213
Autres produits des établissements		0	0
Produits des activités annexes		188 025	214 708
Ventes de marchandises		0	0
Ventes de biens		57 229	11 521
Ventes de services		141 052	9 594
Dons		105 549	2 994
Legs et donations		0	0
Cotisations		420	430
Autres produits	5-3	424 277	240 069
Reprises sur provisions		0	0
Transferts de charges d'exploitation		56 106	56 118
Autres produits		368 171	183 951
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		89 635 135	56 130 530
CHARGES D'EXPLOITATION			
Charges externes		50 562 930	31 293 801
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements		39 148 197	23 424 603
Var. stocks matières premières, fournitures et autres appro.		0	0
Autres achats et charges externes		11 414 733	7 869 198
Impôts, taxes et versements assimilés		200 250	149 829
Charges de personnel		28 323 717	20 114 572
Salaires et traitements		23 116 260	16 011 959
Charges sociales		5 207 457	4 102 612
Dotations d'exploitation		343 165	237 358
Dotations aux amortissements sur immobilisations		236 165	237 358
Dotations aux provisions sur immobilisations		0	0
Dotations aux provisions sur actif circulant		0	0
Dotations aux provisions pour risques et charges		107 000	0
Autres charges d'exploitation		216 679	270 519
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		79 646 741	52 066 079
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		9 988 394	4 064 450

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Réf. annexe	Net 31/12/2010	Net 31/12/2009
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		9 988 394	4 064 450
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		0	0
Bénéfice attribué ou perte transférée		0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré		0	0
Produits financiers		1 073 172	93 036
Produits financiers de participation		0	1 057
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		0	0
Autres intérêts et produits assimilés		87 028	67 283
Reprises financières sur prov., dépréciations et transferts de charges		0	0
Différences positives de change		986 144	24 696
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements		0	0
Charges financières		1 236 673	121 388
Dotations financières aux amortissements et dépréciations		111 122	0
Intérêts et charges assimilées		83 298	92 041
Différences négatives de change		1 042 253	29 347
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements		0	0
RÉSULTAT FINANCIER	5-4	(163 502)	(28 352)
RÉSULTAT COURANT avant impôts		9 824 892	4 036 098
Produits exceptionnels		1 325 658	252 083
Produits exceptionnels sur opération de gestion		233 703	249 337
Produits exceptionnels sur opération en capital		1 091 955	2 745
Reprises exceptionnelles sur prov., dépréc. et transferts de charges		0	0
Charges exceptionnelles		1 612 058	515 406
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		755 352	507 970
Charges exceptionnelles sur opération en capital		856 706	7 436
Dotations exceptionnelles aux amort. et aux dépréciations		0	0
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	5-5	(286 400)	(263 323)
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	4-7	11 178 767	5 533 440
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	4-7	19 995 852	9 155 654
TOTAL DES PRODUITS		103 212 731	62 009 088
TOTAL DES CHARGES		102 491 325	61 858 527
EXCÉDENT OU DÉFICIT		721 406	150 561
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	6-5		
Produits		0	0
Bénévolat		0	0
Prestations en nature		0	0
Dons en nature		0	0
Charges		0	0
Secours en nature		0	0
Mise à disposition gratuite de biens et services		0	0
Personnel bénévole		0	0

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1- PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association ACTED (Agence d'Aide à la Coopération Technique Et au Développement) est une organisation non gouvernementale créée en 1993. Elle est indépendante, privée et sans but lucratif.

La vocation de l'association ACTED est de soutenir les populations vulnérables de par le monde et de les accompagner dans la construction d'un futur meilleur.

Les programmes mis en œuvre par l'association ACTED (près de 329 par an), en Afrique, Asie, Moyen Orient et Amérique Latine/Caraïbes, ont pour finalité de répondre aux besoins des populations touchées par les guerres, les catastrophes naturelles et/ou les crises économiques et sociales. L'association ACTED est présente dans 26 pays.

Les interventions de l'association ACTED visent à couvrir l'ensemble des facettes de la lutte contre la pauvreté : aide humanitaire d'urgence, sécurité alimentaire, promotion de la santé, éducation et formation, développement économique, micro finance, soutien institutionnel et dialogue régional, promotion culturelle.

2- ÉVÈNEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Missions : pour ce qui est du nombre de pays d'intervention sur l'exercice 2010, l'association ACTED est présente dans 26 pays, et a mis en œuvre des projets d'aide humanitaire ou de développement dans 25 d'entre eux. Sur l'exercice 2010, des projets ont été menés dans 2 nouveaux pays d'interventions : l'Ouzbékistan à partir de juillet 2010 et le Niger à partir de septembre 2010.

Transfert des activités de micro crédit à la société OXUS Holding : déjà amorcé depuis 2008, le désengagement de l'association ACTED dans la micro finance, au profit de sa filiale la société OXUS Holding, se poursuit sur 2010 avec l'approbation de nouveaux transferts par les bailleurs de fonds (notamment la Commission Européenne pour le Kirghizistan) et le transfert à la société OXUS Holding de la totalité des titres de participation de la société OXUS Tadjikistan.

3- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'association ACTED pour l'exercice clos le 31 décembre 2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3-1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN – ACTIF

3-1-1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

- Autres immobilisations incorporelles 1 à 3 ans

3-1-2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

- | | |
|---|---|
| - Installations et agencements | 5 à 10 ans |
| - Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 5 ans |
| - Matériel de transport | 3 à 5 ans ou sur la durée de la mission |
| - Matériel de bureau et informatique | 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 3 à 10 ans |

Les immobilisations acquises d'occasion sont amorties linéairement sur la durée de vie restant à courir.

Immobilisations inscrites en dépenses éligibles dans les comptes d'emploi :

Les dépenses éligibles au titre des comptes d'emploi et correspondant à des immobilisations sont enregistrées en totalité en charges de fonctionnement conformément à la convention passée avec les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle. Une fois le compte d'emploi clos, elles peuvent être activées sur les fondements de la réévaluation libre, dans la mesure où elles seront utilisées sur de nouveaux programmes. Le mode et la durée de leur amortissement sont les mêmes que pour les immobilisations acquises d'occasion.

3-1-3 Immobilisations financières

Les titres de participation sont enregistrés à leur coût d'acquisition. Ils font, le cas échéant, l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque leur valeur d'usage est inférieure à leur valeur comptable, compte tenu de la situation nette des filiales.

Il est notamment tenu compte pour la détermination de la valeur d'usage des différents éléments incorporels reconnus au moment de l'acquisition des titres et dont la valeur est suivie chaque année.

Une provision pour dépréciation est constatée sur les avances financières accordées quand la recouvrabilité de celles-ci s'avère incertaine à la clôture de l'exercice.

3-1-4 Stock

Les stocks à la clôture de l'exercice sont composés de matériels et fournitures destinés aux missions. Ils concernent principalement des matériaux de constructions utilisés dans le cadre de projet d'infrastructures, ainsi que de produits de première nécessité (savons, couvertures) utilisés dans le cadre de projets de distributions à des populations très vulnérables. Ces stocks sont non significatifs en raison de leur consommation rapide et ne sont pas valorisés dans les comptes de l'association.

3-1-5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsqu'apparaît un risque de non recouvrement.

3-1-6 Disponibilités

Les disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur en euros au cours de fin d'exercice. Jusqu'en 2009, les écarts de conversion étaient enregistrés dans les fonds propres. Depuis 2010, ces écarts font l'objet d'une inscription aux comptes 666 « Pertes de change » ou 766 « Gains de change ».

3-1-7 Ecarts de conversion

Les créances usagers, les fonds dédiés ainsi que les subventions perçues d'avance en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur en euros au taux moyen pondéré de l'exercice calculé sur les dépenses enregistrées au cours de l'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite en écart de conversion directement dans les fonds propres.

Les dettes fournisseurs et les prêts figurent au bilan pour leur contre-valeur en euros au cours de fin d'exercice. Les écarts de conversion sont inscrits au bilan dans des comptes de régularisation actifs ou passifs suivant leur sens.

3-2 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN – PASSIF

3-2-1 Fonds associatifs

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'association ACTED et de ses instances de direction. Les premières constituent le domaine de la **gestion contrôlée**, les secondes, celui de la **gestion propre**.

La gestion contrôlée concerne l'activité Micro-Crédit et Agro-Crédit, activité qui n'est plus développée chez l'association ACTED et, par conséquent, résiduelle.

La situation patrimoniale de l'association est obtenue par agrégation de la gestion propre (Fonds associatifs), et de la gestion contrôlée (Autres fonds associatifs).

3-2-2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées ayant pour objet le financement de biens sont inscrites directement en « Fonds associatifs » dans la mesure où elles ne sont pas grevées de conditions d'octroi. Dans le cas contraire, elles sont inscrites en « Autres fonds associatifs ».

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat sur la durée d'amortissement des biens concernés lorsqu'ils sont amortissables, ou sur 10 ans au plus dans le cas contraire.

3-2-3 Fonds dédiés

Les subventions de fonctionnement octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé au travers d'un compte d'emploi.

La quote-part des subventions de fonctionnement incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en « Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement », et en charges au compte de résultat sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées ». Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », au rythme de réalisation des engagements.

3-2-4 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'Association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

3-2-5 Produits constatés d'avance

Lorsque les subventions de fonctionnement octroyées financent des actions qui s'étalent sur plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes définies dans les conventions ou, à défaut, *prorata temporis*. La quote-part des subventions de fonctionnement incombant aux exercices futurs, et correspondant aux subventions perçues d'avance, est inscrite au passif en « Produits constatés d'avance ».

3-3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT

3-3-1 Dépenses prises en compte pour les missions

L'association intervient principalement dans des régions où, en raison de pratiques commerciales locales, les règlements des dépenses auprès des fournisseurs se font à l'obtention des biens ou des services. Ces dépenses sont en conséquences comptabilisées qu'une fois acquittées dans la mesure où les biens ont effectivement été livrés et les prestations effectuées.

3-3-2 Subventions de fonctionnement

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.). La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « Produits constatés d'avance » et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture donne lieu au constat d'une charge inscrite en « Engagement à réaliser sur ressources non affectées ».

Le suivi des subventions de fonctionnement se fait au travers de comptes d'emploi individualisés.

Ces comptes d'emploi sont présentés aux organismes financeurs dans la devise de la convention. Les dépenses engagées sur le « terrain » sont converties dans la devise du compte d'emploi au taux InforEuro du mois de leur décaissement.

A la clôture de l'exercice, les comptes d'emploi présentés dans une devise étrangère sont convertis aux taux suivants :

- **Pour les subventions comptabilisées au compte de résultat, subventions perçues d'avance et fonds dédiés comptabilisé au bilan** : le taux de conversion utilisé est le taux moyen pondéré de l'exercice calculé sur les dépenses enregistrées au cours de l'exercice. Les éventuels écarts de conversion qui pourraient se dégager sont inscrits en « écart de conversion » dans les fonds associatifs avec droit de reprise.
- **Pour les comptes créances tiers financeurs** : le taux de conversion utilisé est également le taux moyen pondéré de l'exercice calculé sur les dépenses enregistrées au cours de l'exercice. Les éventuels écarts de conversions qui pourraient se dégager sont inscrits en « écart de conversion » dans les fonds associatifs avec droit de reprise pour les comptes d'emplois toujours en-cours. Pour les contrats terminés depuis plus de deux ans, l'écart de change est enregistré en résultat au compte 666 « Pertes de change » ou 766 « Gains de change »

3-3-3 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique « Fonds dédiés » au bilan sont reprises en produits 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 ».

3-3-4 Contrats de Micro-crédit et d'Agro-Crédit

Le résultat comptable issu des contrats de Micro-crédit et d'Agro-crédit est isolé, de par sa nature, dans un compte de résultat avec droit de reprise intitulé « Résultat micro et agro crédit ».

3-3-5 Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant, sont compris dans le résultat courant. Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

3-3-6 Évaluation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association. Elles sont valorisées dans la mesure où l'on dispose à leur égard de méthodes d'enregistrement fiables, d'informations quantifiables et valorisables et que leur montant est significatif.

4- COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

4-1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

4-1-1 Tableau de variation des immobilisations incorporelles

Valeur brute	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Logiciels	52 286	23 920		76 206
Marques	3 000			3 000
TOTAL	55 286	23 920	0	79 206

Les immobilisations incorporelles se composent principalement de logiciels, du site internet et de la marque Pharmaciens Sans Frontières (PSF).

4-1-2 Tableau de variation des amortissements

Amortissements	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Logiciels	42 396	6 504		48 901
TOTAL	42 396	6 504	0	48 901

4-2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

4-2-1 Tableau de variation des immobilisations corporelles

Valeur brute	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Ins. générales et agencements	31 086	74 456		105 541
Matériel de transport	1 324 232	186 636		1 510 868
Matériel de bureau et informatique	60 186	10 252		70 438
Inst. techniques, matériel et outillage	30 698	3 248		33 945
Mobilier de bureau	13 647	4 094		17 741
TOTAL	1 459 849	278 685	0	1 738 534

Les acquisitions de l'exercice se composent essentiellement de treize véhicules acquis pour les missions dans les différents pays et des travaux d'aménagements et agencements de nouveaux locaux (siège).

4-2-2 Tableau de variation des amortissements

Amortissements	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Ins. générales et agencements	30 210	10 991		41 201
Matériel de transport	1 185 535	208 862		1 394 397
Matériel de bureau et informatique	53 505	4 907		58 412
Inst. techniques, matériel et outillage	24 085	3 921		28 006
Mobilier de bureau	12 546	979		13 525
TOTAL	1 305 880	229 661	0	1 535 541

4-3 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

4-3-1 Tableau de variation des immobilisations financières

Valeur brute	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Titres de participations	1 252 162	1 318 166	856 706	1 713 622
Autres titres immobilisés	3 019			3 019
Prêts et autres immo. financières	2 213 842	2 342 045	887 604	3 668 283
Dépôts et cautionnements	260 295	79	134 098	126 276
TOTAL	3 729 318	3 660 290	1 878 407	5 511 201

4-3-2 Participations

VALEUR BRUTE	31/12/2009	Augment.	Diminut.	31/12/2010	Capital	% détenu
Oxus Holding	29 760	1 050 000	62	1 079 698	34 333	86,5%
ABC Microfinance	63 963	43 200		107 163	737 450	14,5%
Oxus Tadjikistan	631 678	224 966	856 644	0	0	N/A
Oxus Kirghizistan	526 761			526 761	528 187	99,7%
TOTAL	1 252 162	1 318 166	856 706	1 713 622		

En date du 2 décembre 2010, l'association ACTED a souscrit à l'augmentation de capital de la société ABC Microfinance à hauteur de 43 K€ (soit 432 actions).

L'association ACTED a souscrit à l'augmentation de capital de la société Oxus Holding par apport en nature libéré par le transfert des titres de la société Oxus Micro Finance LLC (Tadjikistan). Cet apport a été valorisé pour 1 050 000 € par un évaluateur indépendant. L'augmentation de capital de la société Oxus Holding s'est traduite par l'émission d'une action de valeur nominale 1 €, à laquelle une prime d'émission (prime d'apport) d'un montant de 1 049 999 € a été rattachée. Cette opération a dégagé une plus value de 193 K€ inscrite en résultat exceptionnel dans les comptes de l'association ACTED.

4-3-3 Prêts

VALEUR BRUTE	31/12/2009	Augment.	Diminut.	31/12/2010
Micro et agro crédits	1 054 213		359 342	694 872
Prêts	1 159 628	2 342 045	528 262	2 973 411
TOTAL	2 213 842	2 342 045	887 604	3 668 283

Les Prêts concernent Oxus Tadjikistan, Oxus Afghanistan, Oxus Kirghizistan, Oxus Development Network, Oxus Holding et Oxus RF. De nouveaux prêts ont été consentis en 2010 pour 1 397 K€. Les autres mouvements sont principalement dus à des reclassements de compte à compte. Des écarts de conversion antérieurs à 2010 ont été inscrits en résultat exceptionnel pour 210 K€.

4-3-4 Dépôts et cautionnements

Valeur brute	31/12/2009	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
Dépôts et cautionnements Paris	50 389	79	15	50 453
Dépôts et cautionnements Terrains	209 906		134 082	75 824
TOTAL	260 295	79	134 098	126 276

Les dépôts et cautionnements « terrains » correspondent aux dépôts de garantie versés pour les locations des bureaux et des logements du personnel.

4-4 USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS

Il s'agit des subventions restant à recevoir sur les contrats signés.

Usagers et comptes rattachés	31/12/2010
Coopération Norvégienne (RNE)	12 704 313
Banque Mondiale	10 127 848
EUROPEAID	9 795 074
Office for Foreign Disaster Assistance (OFDA)	6 634 243
ECHO	6 513 785
Coopération Allemande (KFW)	6 248 452
USAID	2 305 764
Bureau for Population refugees and Migrations (BPRM)	2 261 697
Croix Rouge Américaine	2 152 757
Programme Alimentaire Mondial	2 000 652
Autres financeurs non détaillés	10 551 157
TOTAL	71 295 741

4-5 ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Valeur brute	31/12/2010	À un an au plus	À plus d'un an
SUR ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	3 668 283	188 788	3 479 495
Dépôts, cautionnements et autres immo. financières	126 276	27 654	98 622
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF IMMOBILISÉ	3 794 560	216 442	3 578 117
SUR ACTIF CIRCULANT			
Organismes et usagers douteux ou litigieux	0	0	0
Autres créances sur les organismes et usagers	71 295 741	71 295 741	0
Créances représentatives de titres prêtés	0	0	0
Personnel et comptes rattachés	195 739	195 739	0
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	69 174	69 174	0
État et autres collectivités - Divers	0	0	0
Groupe et associés	45 000	8 000	37 000
Débiteurs divers	891 291	891 291	0
Charges constatées d'avance	80 578	80 578	0
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF CIRCULANT	72 577 524	72 540 524	37 000

4-6 FONDS ASSOCIATIFS

4-6-1 Tableau de variation des fonds associatifs

Valeur brute	31/12/2009	Augment.	Diminutions	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs sans droit de reprise	857 563	572 847	554 056	876 353
Subventions d'investissement sans condition d'octroi	331 066		331 066	0
Résultat de gestion propre	150 561	721 406	150 561	721 406
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	1 339 190	1 294 253	1 035 684	1 597 759
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 939 504			1 939 504
Ecart de conversion sur comptes d'emploi	316 455	4 246 704	4 205 283	357 875
Résultat micro et agro crédit	0			0
TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	2 255 959	4 246 704	4 205 283	2 297 380
TOTAL	3 595 149	5 540 956	5 240 967	3 895 139

4-6-2 Affectation du résultat de gestion propre de l'exercice

L'excédent de l'exercice, de 721 406 €, définitivement acquis au 31 décembre 2010 sera affecté après approbation, de la manière suivante :

- En fonds associatifs sans droit de reprise : pour le résultat issu de la gestion propre : 721 406 €
- En fonds associatifs avec droit de reprise : pour le résultat issu de la gestion contrôlée : 0 €

4-7 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Les fonds dédiés au 31 décembre 2010 représentent 21 621 K€ contre 12 282 K€ l'année précédente. Les fonds dédiés sont principalement constitués par les subventions de fonctionnement reçues. Le suivi de l'utilisation des fonds dédiés par zone géographique au 31 décembre 2010 se présente de la façon suivante :

Valeur brute	31/12/2009	Augment.	Diminut.	Ecart de convers.	31/12/2010
Fonds dédiés sur subv. de fonct.					
Programmes engagés en Afghanistan	5 593 852	5 528 143	5 606 657	277 529	5 792 867
Programmes engagés au Tadjikistan	496 572	442 006	166 902	14 786	786 461
Programmes engagés au Pakistan	1 370 430	4 995 339	1 406 667	36 237	4 995 339
Programmes engagés en Inde	21 299	60 291	21 299	0	60 291
Programmes engagés au Sri Lanka	830 565	1 724 687	66 158	-422	2 488 673
Programmes engagés en Indonésie	82 868	0	82 971	102	0
Programmes engagés au Moyen-Orient	1 465 363	2 163 196	1 525 948	60 585	2 163 196
Programmes engagés en Afrique - Congo	166 665	60 037	166 638	0	60 065
Programmes engagés en Afrique - RDC	223 695	286 248	219 460	5 389	295 873
Programmes engagés en Afrique - Tchad	431 807	460 185	447 128	15 321	460 186
Programmes engagés en Afrique - Soudan	479 249	696 888	537 263	58 014	696 888
Programmes engagés en Afrique - Ouganda	296 621	435 673	271 789	-7 920	452 585
Programmes engagés en Afrique - RCA	203 114	1 398 385	25 366	22 739	1 598 872
Programmes engagés en Afrique - Kenya	203 322	11 869	218 966	15 644	11 869
Programmes engagés en Afrique - Niger	0	111 149	0	0	111 149
Programmes engagés en Amérique	184 006	1 160 690	193 915	9 910	1 160 690
Programmes engagés en Birmanie	122 680	0	132 772	10 092	0
Programmes engagés en Europe de l'Ouest	0	90 162			90 163
Programmes engagés au Vietnam	76 120	191 633	76 120	0	191 633
Programmes engagés au Cambodge	33 765	74 090	12 750	3 951	99 056
Fonds dédiés sur autres ressources					
Fonds dédiés sur dons affectés	0	105 181			105 181
TOTAL DES FONDS DEDIES	12 281 994	19 995 852	11 178 767	521 958	21 621 037

4-8 DETTES FINANCIÈRES

Les dettes financières se décomposent de la façon suivante au 31 décembre 2010 :

VALEUR BRUTE	Montants souscrits à l'origine	Montants déjà remboursés à l'ouverture	31/12/2009	Augment. (souscript ^e)	Diminut. (rembours ^t)	31/12/2010
Dépôts et caut. reçus	378 796	206 322	172 474		172 474	0
Emprunts	1 675 000	410 000	1 265 000	3 755 000	1 995 000	3 025 000
Autres emprts et dettes	49 624		49 624	25 958	49 624	25 958
Concours bancaires courants			301 562	23 554	301 562	23 554
TOTAL	2 103 420	616 322	1 788 660	3 804 512	2 518 660	3 074 512

Les emprunts correspondent à des avances de trésorerie accordée à l'association ACTED sous forme de billets à ordres par différents établissements bancaires.

4-9 ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Valeur brute	31/12/2010	À un an au plus	De un an à cinq ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts et dettes financières divers	3 074 512	1 449 512	1 625 000	0
Fournisseurs et comptes rattachés	1 211 885	1 211 885		0
Personnel et comptes rattachés	205 281	205 281		0
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	710 342	710 342		0
Autres impôts, taxes et versements assimilés	269 330	269 330		0
Groupe et associés	71 478	0	71 478	0
Autres dettes	505 715	505 715		0
Produits constatés d'avance	58 768 130	58 768 130		0
TOTAL DES DETTES	64 816 673	63 120 195	1 696 478	0

4-10 CHARGES À PAYER

Le montant des charges à payer inclus dans les postes du bilan se décomposent comme suit :

Valeur brute	31/12/2010
Emprunts et dettes financières divers	25 958
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 676
Dettes fiscales et sociales	440 245
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0
Autres dettes	0
TOTAL	578 879

4-11 COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Les produits constatés d'avance s'élèvent au 31 décembre 2010 à 58 768 K€ contre 33 361 K€ l'année précédente. Ils sont principalement constitués par les subventions perçues d'avance, soit la quote-part des subventions de fonctionnement incombant aux exercices futurs.

5- COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT

5-1 DÉTAIL ET VARIATION DES PRODUITS DU BUDGET PRINCIPAL PAR PAYS

En euros	31/12/2010		31/12/2009		Variations	
	En valeur	en %	En valeur	en %	En valeur	en %
Palestine	1 324 697	1,49%	1 655 026	2,97%	-330 329	-19,96%
Afghanistan	15 946 484	17,97%	12 166 475	21,86%	3 780 009	31,07%
Tadjikistan	3 421 542	3,86%	3 529 556	6,34%	-108 014	-3,06%
Pakistan	17 676 292	19,92%	4 561 459	8,20%	13 114 832	287,51%
Kirghizistan	3 994 070	4,50%		0,00%	3 994 070	N/A
Inde	347 318	0,39%	782 062	1,41%	-434 744	-55,59%
Sri Lanka	4 623 292	5,21%	2 218 423	3,99%	2 404 870	108,40%
Indonésie et Birmanie	1 811 572	2,04%	3 419 070	6,14%	-1 607 498	-47,02%
Vietnam et Cambodge	881 936	0,99%	525 421	0,94%	356 516	67,85%
Afrique	19 977 823	22,52%	19 221 644	34,54%	756 179	3,93%
Amérique	12 127 546	13,67%	2 665 486	4,79%	9 462 059	354,98%
Moyen-Orient	6 337 564	7,14%	4 825 791	8,67%	1 511 772	31,33%
Europe	248 448	0,28%	80 800	0,15%	167 649	207,49%
TOTAL	88 718 584	100%	55 651 213	100%	33 067 371	967%

5-2 VENTILATION DES SUBVENTIONS ACQUISES PAR FINANCEUR

Les produits des subventions comptabilisés au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2010 et ventilés par financeur se décomposent comme suit :

Valeur brute	31/12/2010
Coopération Américaine (OFDA)	22 956 664
ECHO	18 792 046
Coopération Norvégienne (RNE)	9 745 488
EUROPEAID	6 440 743
Coopération Britannique (DFID)	4 649 281
Programme Alimentaire Mondial	3 902 665
Banque Mondiale	3 544 315
Haut Commissariat aux Réfugiés (HCR)	3 334 114
USAID	2 869 551
Croix Rouge Américaine	2 202 197
Autres financeurs non détaillés	10 281 520
TOTAL	88 718 584

5-3 DETAIL DES AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation correspondent principalement à des remboursements des systèmes de santé pour les absences maladies du personnel « terrain », aux revenus du centre culturel du Tadjikistan, et à quelques ventes de véhicules enregistrées en charge lors de l'acquisition.

5-4 RÉSULTAT FINANCIER

Valeur brute	31/12/2010
Produits financiers	1 073 172
Intérêts des prêts	83 504
Intérêts des prêts sur agro-crédit	0
Gain de change	986 144
Autres produits financiers	3 524
Charges financières	1 236 673
Intérêts bancaires	83 298
Pertes de change	1 042 253
Provision pour risques et charges financiers (pertes de change)	111 122
RÉSULTAT FINANCIER	-163 502

5-5 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Valeur brute	31/12/2010
Produits exceptionnels	1 325 658
Soldes clients et avances au personnel	80 824
Soldes fournisseurs	152 879
Produits des cessions d'éléments d'actifs	1 091 955
Divers	0
Charges exceptionnelles	1 612 058
Soldes clients et avances au personnel	751 277
Pénalités de retard	4 075
Valeurs comptables des éléments d'actifs	856 706
Divers	0
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-286 400

6- AUTRES INFORMATIONS

6-1 VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIÉ DE L'ASSOCIATION

Effectif moyen (ventilé par catégorie)	31/12/2010	31/12/2009
Dirigeants	7	7
Cadres	65	48
Agents de maîtrise	565	329
Employés et ouvriers	3 564	2 577
TOTAL	4 201	2 961

Effectif moyen (ventilé par localisation)	31/12/2010	31/12/2009
Personnel siège et international	201	131
Personnel national	4 000	2 830
TOTAL	4 201	2 961

6-2 RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX ORGANES DE DIRECTION

La Présidente ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent pas de rémunération. Les trois plus hauts cadres dirigeants d'ACTED ont perçu en 2010 une rémunération globale brute de 230,783 €. Le montant global des rémunérations versées aux 7 directeurs qui composent le Comité Exécutif s'élève au 31 décembre 2010 à 401 035 € contre 316 717 € en 2009.

6-3 SITUATION FISCALE

N'ayant pas de but lucratif, l'Association, conformément à l'instruction récapitulative du 18 Décembre 2006, n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (impôts sur les bénéfices, taxe professionnelle et TVA) pour ses activités non commerciales. D'autre part, l'association est assujettie à la taxe sur les salaires.

6-4 ENGAGEMENTS HORS BILAN

en euros	31/12/2010	31/12/2009
Engagements donnés		
Retraite du personnel	13 524	3 150
TOTAL	13 524	3 150

en euros	31/12/2010	31/12/2009
Engagements reçus		
Plafond de découvert autorisé	3 350 000	2 800 000
TOTAL	3 350 000	2 800 000

6-5 VALORISATION DU BÉNÉVOLAT ET DES CONTRIBUTIONS EN NATURE

L'association ACTED ne fait pas appel au bénévolat. Des dons en nature lui sont parfois octroyés sous forme de nourriture, médicament et autres produits et matières nécessaires à la mise en œuvre des missions. Ces dons ne sont pas valorisés compte tenu des difficultés pratiques de valorisation et de leur caractère non significatif.

6-6 ENGAGEMENTS POUR INDEMNITÉS DE DÉPART À LA RETRAITE

Les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées lors de leur versement.

La méthode d'évaluation actuarielle retenue est la méthode rétrospective *prorata temporis*. Les hypothèses actuarielles retenues au 31 décembre 2010 sont les suivantes :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle) : 65 ans
- Taux de rotation du personnel retenu : 1%
- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation : 4,75%
- Taux de charges sociales : 45 %

6-7 DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION

Dans le cadre du droit individuel à la formation, le nombre d'heures acquises par les salariés s'élève, au 31 décembre 2010, à 1 322 heures.

6-8 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes inscrit en compte de résultat sur l'exercice clos le 31 décembre 2010 s'élève à 71 734 €. Ces honoraires sont relatifs au contrôle légal des comptes.

7- COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
	(1)	(3)		(2)	(4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES PAR LES DONATEURS ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE		0
1 – MISSIONS SOCIALES	76 203 222	367	1 – RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	105 549	105 549
1.1. Actions réalisées en France	0	0	1.1. Dons et legs collectés	105 549	105 549
- Actions menées directement	0	0	- Dons manuels non affectés	0	0
			- Dons manuels affectés	105 549	105 549
			- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
			- Legs et autres libéralités affectés	0	0
1.2. Actions réalisées à l'étranger	76 203 222	367	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	0	0
- Développement	10 983 051	0			
- Réhabilitation	42 161 955	0			
- Urgence	23 058 216	367			
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	623 464	0			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	21 418	0			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0	0			
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	602 047	0			
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 593 724	0			
			0 2 – AUTRES FONDS PRIVÉS	6 283 852	
			0 3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	82 434 732	
			0 4 – AUTRES PRODUITS	2 352 891	
			- Autres produits divers	2 117 642	
			- Revenus exceptionnels de cession des immobilisations	235 249	
		367			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	81 420 410		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	91 177 024	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	218 122		II - REPRISES DES PROVISIONS	0	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	19 995 852		III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	11 178 767	
			IV – VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tab. des fds dédiés)		-105 181
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	721 406		V – INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V – TOTAL GENERAL	102 355 790		VI –TOTAL GENERAL	102 355 790	367
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		367	VI –Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		367
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		0
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total			Total		

7-1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Le compte d'emploi annuel des ressources (CER) arrêté au 31 décembre 2010 est établi en application de la loi du 7 août 1991, conformément aux modalités prévues par le décret n° 92-1011 du 17 septembre 1992 et en application des dispositions de l'article 8 de l'ordonnance du 28 juillet 2005. Il est élaboré et présenté suivant les modalités prévues par le règlement n° 2008-12 du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.) applicable aux comptes des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2009.

Le compte d'emploi annuel des ressources (CER) qui vous est présenté a été validé par notre Commissaire aux comptes.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

7-1-1 Définition des missions sociales

Nos interventions visent à couvrir les multiples aspects des crises humanitaires et de développement à travers une approche à la fois globale et locale, c'est-à-dire multidisciplinaire et adaptée à chaque contexte. En assurant le lien entre Urgence, Réhabilitation et Développement, les équipes de l'association ACTED garantissent que les interventions effectuées en temps de crise soient utiles et pérennes, car seul un soutien sur le long terme - en demeurant sur place après l'urgence et en impliquant les communautés - permet de rompre le cycle de pauvreté et d'accompagner les populations sur la voie du développement ; les activités mises en œuvre concernent : aide humanitaire d'urgence, sécurité alimentaire, promotion de la santé, éducation et formation, développement économique, micro finance, soutien institutionnel et dialogue régional, promotion culturelle. Toutes les missions sont réalisées à l'étranger.

Les missions sociales présentées dans la colonne « emplois » du CER, se définissent par les actions suivantes :

- **Développement :** activités dans des contextes stables, visant à favoriser un développement économique et humain durable et pérenne. Les activités mise en œuvre par l'association ACTED dans ce domaine concernent la formation et l'éducation, le développement économique en favorisant l'essor de régions enclavées, la promotion de la santé ou encore la micro finance ;
- **Réhabilitation :** activités liées à des contextes post-crise. Les projets se concentrent sur des problématiques de sécurité alimentaire, de logement (liés par exemple au retour de réfugiés), d'accès durable à l'eau, de relance économique et d'infrastructures (construction ou reconstruction) ;
- **Urgence :** activités dans des contextes d'urgence suite à une catastrophe naturelle ou un conflit, qui vise à répondre aux besoins immédiats d'individus touchés par une crise. Les activités mises en œuvre dans ce cadre incluent des distributions de vivres ou de non vivres, la mise en place d'habitat d'urgence, la mise à disposition d'eau.

7-1-2 Méthodes d'élaboration du CER

Le CER globalisé comporte quatre colonnes sans comparatif avec l'exercice antérieur. Les colonnes 1 et 2 du tableau intègrent la totalité des ressources et des emplois en adéquation avec les charges et produits du compte de résultat, selon des modalités analytiques qui lui sont propres.

Les colonnes 3 et 4 du tableau présentent :

- l'affectation par emploi des seules ressources collectées auprès du public (colonne 3) ;
- les acquisitions d'immobilisations financées par ce type de ressources, sous déduction des dotations aux amortissements pratiquées (colonne 3) ;
- le suivi des ressources collectées non affectées et non utilisées des campagnes antérieures (colonne 4).

La ventilation des dépenses de l'organisme dans les rubriques d'emplois du CER se fait grâce à l'usage d'une comptabilité analytique. Le plan analytique est construit à partir des codes affectés à chaque programme (les programmes sont distingués par pays, par bailleur de fonds, et par période de réalisation) qui font l'objet d'un suivi individualisé. A partir de la balance analytique, les charges sont affectées à une rubrique du CER selon les règles d'affectation suivantes :

- **Coûts directs :** affectés à 100% à la rubrique d'emploi du CER correspondante ; pour les missions sociales, ces coûts disparaîtraient si la mission n'était plus réalisée ;
- **Coûts indirects :** tous les coûts indirects rattachés aux missions sociales ayant déjà été répartis analytiquement en comptabilité, les coûts indirects du siège sont affectés aux frais de fonctionnement ; un coût indirect ne disparaîtrait pas intégralement si la mission n'était plus réalisée.

Le tableau de passage des charges du compte de résultat aux emplois du CER est le suivant :

Charges (compte de résultat)	Emplois du CER			Frais de recherche des fonds		Frais de fonctionne- ment	Dotations aux provisions	Engagem. à réaliser sur ressources affectées	Total des Emplois = total des charges
	Développe- ment	Réhabilitat- ion	Urgence	Générosité publique	Subv. et concours publics				
MP, fournitures et autres approv.	5 190 647	21 186 422	12 683 480		23 778	63 871			39 148 197
Autres achats et ch. externes	1 284 393	5 982 967	3 064 942	21 418	163 736	897 278			11 414 733
Impôts et taxes	10 776	62 152	12 628		2 509	112 185			200 250
Charges de personnel	4 337 600	14 482 620	7 289 021		318 382	1 896 094			28 323 717
Dotations aux amortissements	7 410	32 655				196 101			236 165
Dotations aux provisions d'expl.							107 000		107 000
Autres charges d'exploitation	100 826	5 972			93 641	16 240			216 679
Charges financières	5 212	22 880	6 162			1 091 297			1 125 551
Dotations aux provisions financières							111 122		111 122
Charges exceptionnelles	46 187	386 287	1 984			320 894			755 352
Engagemt. à réaliser s/ ress. affect.								19 995 852	19 995 852
TOTAL	10 983 051	42 161 955	23 058 216	21 418	602 047	4 593 959	218 122	19 995 852	101 634 619

La différence entre ce tableau de passage et le total des charges du compte de résultat s'explique par le fait que la valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés a été affectée dans le CER en ressources à la rubrique « revenus exceptionnels de cession d'immobilisation » pour 856 K€.

La différence entre ce tableau de passage et le CER s'explique par l'inclusion dans le CER du résultat positif de l'exercice pour 721 K€.

Les charges exceptionnelles allouées aux missions sociales correspondent aux reliquats dus par les bailleurs de fonds et qui n'ont pas pu être perçus. Il s'agit de pertes sur créances, allouées à la mission sociale du programme concerné (Urgence, Réhabilitation ou Développement).

7-2 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX EMPLOIS

7-2-1 Charges liées à la recherche des subventions et autres concours publics

Les charges liées à la recherche des subventions et autres concours publics se composent principalement des éléments suivants :

- Bureaux de représentations à Genève et Washington (y compris salariés) : ces bureaux permettent à l'association ACTED d'être présents dans les réunions de coordinations internationales et de travailler en collaboration étroite avec ses bailleurs de fonds ;
- Bureaux de coordination régionale (y compris salariés) : ces bureaux apportent un soutien aux différentes missions en termes de recherche de financements ;
- Soutien à des bureaux non financés, en attente de sécurisation de nouveaux financements.

7-2-2 Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement correspondent principalement aux salaires et charges sociales des services administratifs, financiers et de la direction générale de l'association. Il est à noter que ce poste inclut également les pertes de change réalisées sur l'exercice comptable. Leur répartition en 2010 est la suivante :

en euros	31/12/2010
Charges de personnel (y compris impôts et taxes)	2 008 279
Pertes de change et autres charges financières	1 091 297
Autres frais de fonctionnement (loyers, honoraires, amortissements, etc.)	1 494 149
TOTAL	4 593 724

7-3 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX RESSOURCES

7-3-1 Dons manuels

Sur l'exercice 2010, la quasi-totalité des dons collectés (affectés et non affectés), n'a pas été utilisée. Ces dons ont été portés en fonds dédiés, dans un souci d'assurer un meilleur suivi de ces ressources.

7-3-2 Autres fonds privés

Les autres fonds privés représentent 7% des ressources totales de l'association ACTED. Ils sont obtenus auprès de bailleurs de fonds privés telles que des fondations françaises ou étrangères, ainsi que des Organisations non gouvernementales françaises ou étrangères.

7-3-3 Subventions et autres concours publics

Les subventions et concours publics représentent 90% des ressources totales de l'association ACTED. Ils sont obtenus auprès d'environ 50 gouvernements, agences gouvernementales pour le développement et institutions internationales. L'Etat Français a fourni à l'association ACTED, via le Ministère des Affaires étrangères et le Centre de Crise, environ 1% de ses ressources pour 2010.

7-3-4 Revenus exceptionnels de cession des immobilisations

Les revenus de cession d'immobilisations sur 2010 correspondent au résultat réalisé sur le transfert des titres de la société OXUS Tadjikistan à la société OXUS Holding.

7-3-5 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice

Le compte d'emploi annuel des ressources a été mis en place pour la première fois au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2010. Toutes les ressources collectées auprès du public sur les exercices antérieurs ont été intégralement consommées (montants non significatifs). Par conséquent, il n'y a pas de report en début d'exercice.

7-4 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS ISSUS DE LA GÉNÉROSITÉ PUBLIQUE

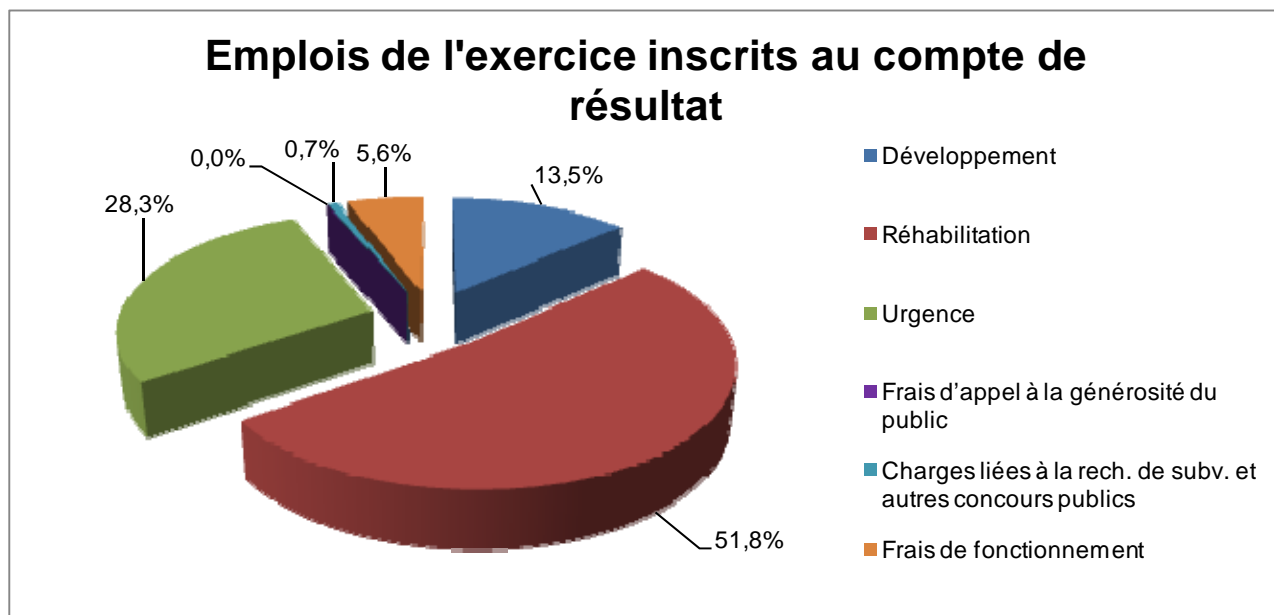
La variation des fonds dédiés collectés auprès du public sur l'exercice clos au 31 décembre 2010 est la suivante :

Valeur brute	31/12/2009	Augment.	Diminut.	Ecarts de convers.	31/12/2010
Fonds dédiés collectés auprès du public					
Fonds dédiés sur dons affectés	0	105 181			105 181
TOTAL DES FONDS DEDIES	0	105 181	0	0	105 181

7-5 INDICATEURS

7-5-1 Emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat

Cet indicateur est construit à partir des données de la colonne 1 du CER. Ne sont pas pris en compte, dans le dénominateur, les dotations aux provisions et les engagements à réaliser sur ressources affectées.

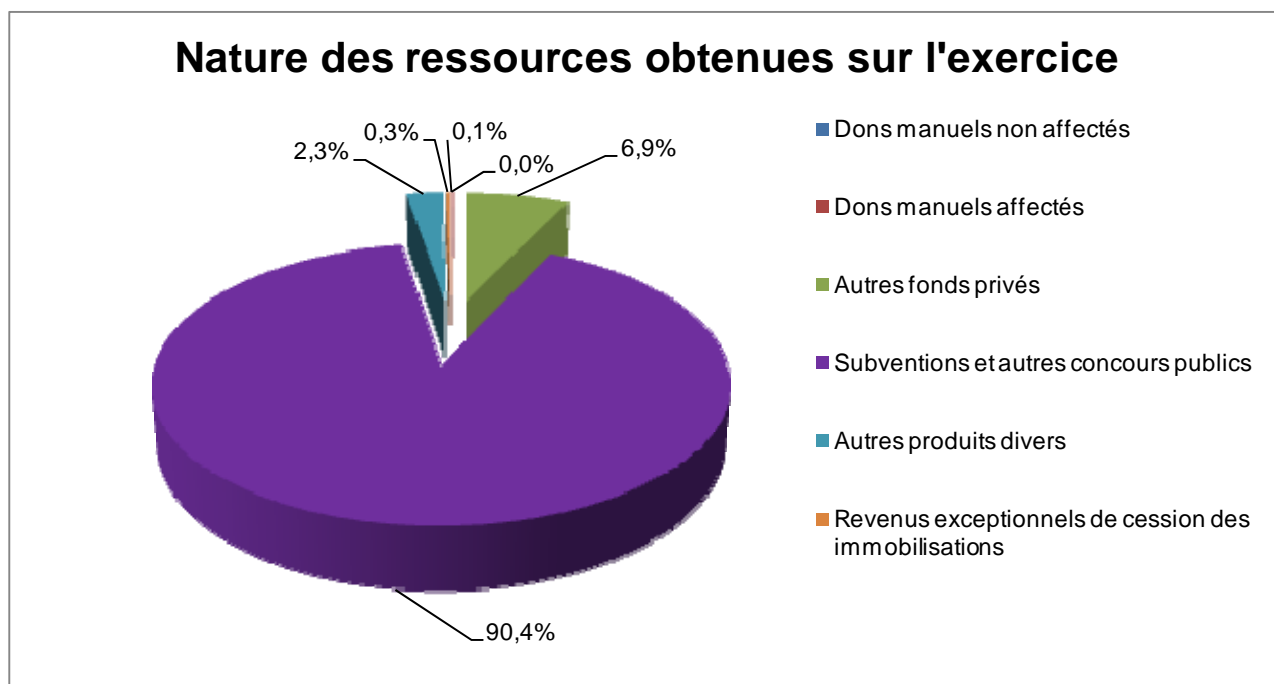


Sur 100 euros dépensés en 2010 :

- 13 euros ont été consacrés à la mission sociale « Développement » ;
- 52 euros ont été consacrés à la mission sociale « Réhabilitation » ;
- 28 euros ont été consacrés à la mission sociale « Urgence » ;
- 1 euro a été consacré aux charges liées à la recherche de subvention et autres concours publics ;
- 6 euros ont été consacrés aux frais de fonctionnement.

7-5-2 Ressources de l'exercice par nature

Cet indicateur est construit à partir des données de la colonne 2 du CER. N'est pas pris en compte, dans le dénominateur, le report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs.



Sur 100 euros de ressources obtenues en 2010 :

- 7 euros proviennent des autres fonds privés ;
- 91 euros proviennent des subventions et autres concours publics ;
- 2 euros proviennent d'autres produits divers ;
- 1 euro provient des dons manuels (affectés et non affectés) et des revenus exceptionnels de cession des immobilisations.