



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 2011

SOMMAIRE

BILAN	5
COMPTE DE RÉSULTAT	8
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	ECARTS DE CONVERSION ACTIF	20
4-7	FONDS ASSOCIATIFS	20
4-7-1	Tableau de variation des fonds associatifs	20
4-7-2	Affectation du résultat de gestion propre de l'exercice	21
4-8	TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	21
4-9	DETTES FINANCIÈRES	22
4-10	ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	22
4-11	CHARGES À PAYER	22
4-12	COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF	23
4-12-1	Produits constatés d'avance	23
4-12-2	Ecarts de conversion passif	23
5-	COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT	24
5-1	DÉTAIL ET VARIATION DES PRODUITS DU BUDGET PRINCIPAL PAR PAYS	24
5-2	VENTILATION DES SUBVENTIONS ACQUISES PAR FINANCEUR	24
5-3	DETAIL DES AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	25
5-4	DETAIL DES AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	25
5-5	RÉSULTAT FINANCIER	25
5-6	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	26
6-	AUTRES INFORMATIONS	26
6-1	VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIÉ DE L'ASSOCIATION	26
6-2	RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX ORGANES DE DIRECTION	26
6-3	SITUATION FISCALE	27
6-4	ENGAGEMENTS HORS BILAN	27
6-5	VALORISATION DU BÉNÉVOLAT ET DES CONTRIBUTIONS EN NATURE	27
6-6	ENGAGEMENTS POUR INDEMNITÉS DE DÉPART À LA RETRAITE	27

6-7 DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION	27
6-8 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	28
7- COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES	29
7-1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	30
7-1-1 Définition des missions sociales	30
7-1-2 Méthodes d'élaboration du CER	30
7-2 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX EMPLOIS	31
7-2-1 Charges liées à la recherche des subventions et autres concours publics	31
7-2-2 Frais de fonctionnement	31
7-3 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX RESSOURCES	32
7-3-1 Dons manuels	32
7-3-2 Autres fonds privés	32
7-3-3 Subventions et autres concours publics	32
7-3-4 Revenus exceptionnels de cession des immobilisations	32
7-3-5 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	32
7-4 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS ISSUS DE LA GÉNÉROSITÉ PUBLIQUE	32
7-5 INDICATEURS	33
7-5-1 Emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	33
7-5-2 Ressources de l'exercice par nature	33

BILAN

ACTIF	Réf. annexe	Brut	Amort. et provisions	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles :	4-1	117 259	73 665	43 594	30 306
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		117 259	73 665	43 594	30 306
Immobilisations incorporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur immo. incorporelles		0	0	0	0
Immobilisations corporelles :	4-2	1 080 948	941 868	139 080	202 993
Terrains		0	0	0	0
Constructions		0	0	0	0
Inst. techniques, mat.et outillage industriels		0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles		1 080 948	941 868	139 080	202 993
Immobilisations corporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur immo. corporelles		0	0	0	0
Immobilisations financières :	4-3	5 815 998	0	5 815 998	5 511 201
Participations	4-3-2	2 089 735	0	2 089 735	1 713 622
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	3 506 360	0	3 506 360	3 668 283
Autres immobilisations financières	4-3-4	216 884	0	216 884	126 276
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ		7 014 205	1 015 533	5 998 672	5 744 500
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		0	0	0	0
Créances		58 920 093	0	58 920 093	72 496 945
Avances et acomptes versés sur commandes		0	0	0	0
Créances usagers et comptes rattachés	4-4	56 527 402	0	56 527 402	71 295 741
Autres créances	4-5	2 392 691	0	2 392 691	1 201 204
Disponibilités et divers		6 432 984	0	6 432 984	12 174 672
Valeurs mobilières de placement		0	0	0	0
Disponibilités		6 432 984	0	6 432 984	12 174 672
Comptes de régularisation		3 018 073	0	3 018 073	191 700
Charges constatées d'avance		387 990	0	387 990	80 578
Ecart de conversion actif	4-6	2 630 082		2 630 082	111 122
TOTAL ACTIF CIRCULANT		68 371 150	0	68 371 150	84 863 318
TOTAL GÉNÉRAL		75 385 354	1 015 533	74 369 822	90 607 818

PASSIF	Réf. annexe	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds associatifs	4-7	2 213 595	1 597 759
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 933 133	876 353
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		280 462	721 406
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
Autres fonds associatifs	4-7	950 756	2 297 380
Fonds associatifs avec droit de reprise		950 756	1 939 504
Ecarts de conversion sur comptes d'emploi		0	357 875
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		3 164 351	3 895 139
Provisions pour risques		326 218	111 122
Provisions pour charges		107 000	107 000
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		433 218	218 122
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	4-8	22 708 305	21 515 857
Fonds dédiés sur autres ressources		31 010	105 181
TOTAL FONDS DÉDIÉS		22 739 316	21 621 038
DETTES			
Dettes financières	4-9	3 805 567	3 074 512
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 805 567	3 074 512
Emprunts et dettes financières divers		0	0
Dettes diverses		2 727 669	2 974 031
Avances et acomptes perçus sur usagers		777 358	381 060
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		553 431	1 211 885
Dettes fiscales et sociales	4-10	1 201 163	1 184 953
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Autres dettes	4-10	195 717	196 133
Comptes de régularisation	4-12	41 499 701	58 824 976
Produits constatés d'avance		39 195 837	58 768 130
Ecarts de conversion passif		2 303 864	56 846
		48 032 937	64 873 519
TOTAL GÉNÉRAL		74 369 822	90 607 818

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT	Réf. annexe	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Produits de l'activité principale		98 073 722	89 210 858
Subventions de Fonctionnement	5-1	97 860 017	88 718 584
Autres produits des établissements		0	0
Produits des activités annexes		105 457	188 025
Ventes de marchandises		0	0
Ventes de biens		67 823	57 229
Ventes de services		17 598	141 052
Dons		22 257	105 549
Legs et donations		0	0
Cotisations		570	420
Autres produits	5-3	327 776	424 277
Reprises sur provisions		0	0
Transferts de charges d'exploitation		37 831	56 106
Autres produits		289 945	368 171
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		98 401 499	89 635 135
CHARGES D'EXPLOITATION			
Charges externes		60 956 014	50 562 930
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements		47 494 324	39 148 197
Var. stocks matières premières, fournitures et autres appro.		0	0
Autres achats et charges externes		13 461 690	11 414 733
Impôts, taxes et versements assimilés		288 230	200 250
Charges de personnel		33 000 772	28 323 717
Salaires et traitements		27 169 538	23 116 260
Charges sociales		5 831 233	5 207 457
Dotations d'exploitation		146 972	343 165
Dotations aux amortissements sur immobilisations		146 972	236 165
Dotations aux provisions sur immobilisations		0	0
Dotations aux provisions sur actif circulant		0	0
Dotations aux provisions pour risques et charges		0	107 000
Autres charges d'exploitation		846 887	216 679
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		95 238 874	79 646 741
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		3 162 624	9 988 394

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Réf. annexe	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		3 162 624	9 988 394
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		1 274 176	1 073 172
Produits financiers de participation		0	0
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		0	0
Autres intérêts et produits assimilés		99 777	87 028
Reprises financières sur prov., dépréciations et transferts de charges		111 122	0
Différences positives de change		1 063 277	986 144
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements		0	0
Charges financières		1 540 460	1 236 673
Dotations financières aux amortissements et dépréciations		326 218	111 122
Intérêts et charges assimilées		184 280	83 298
Différences négatives de change		1 029 962	1 042 253
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements		0	0
RÉSULTAT FINANCIER	5-4	(266 284)	(163 502)
RÉSULTAT COURANT avant impôts		2 896 341	9 824 892
Produits exceptionnels		447 884	1 325 658
Produits exceptionnels sur opération de gestion		434 172	233 703
Produits exceptionnels sur opération en capital		13 712	1 091 955
Reprises exceptionnelles sur prov., dépréc. et transferts de charges		0	0
Charges exceptionnelles		1 475 805	1 612 058
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		1 475 805	755 352
Charges exceptionnelles sur opération en capital		0	856 706
Dotations exceptionnelles aux amort. et aux dépréciations		0	0
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	5-5	(1 027 921)	(286 400)
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	4-7	13 277 446	11 178 767
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	4-7	14 865 404	19 995 852
TOTAL DES PRODUITS		113 401 005	103 212 731
TOTAL DES CHARGES		113 120 543	102 491 325
EXCÉDENT OU DÉFICIT		280 462	721 406
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 344 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 28 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 2011, l'association ACTED est présente dans 28 pays, et a mis en œuvre des projets d'aide humanitaire ou de développement dans 27 d'entre eux. Sur l'exercice 2011, des projets ont été menés dans 2 nouveaux pays d'interventions : la Libye à partir de mars 2011 et la Côte d'Ivoire à partir de mai 2011.

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 2011 avec l'approbation de nouveaux transferts par les bailleurs de fonds (notamment la Commission Européenne pour le Kirghizistan).

Fonds de dotation Mission Terre Océan (MTO) : en collaboration avec l'Association l'Ecole de l'Aventure, ACTED crée en mai 2011 le fonds de dotation Mission Terre Océan (MTO). L'Association l'Ecole de l'Aventure exploite le trois mâts « La Boudeuse », qui sillonne les océans dans le cadre de missions d'exploration scientifiques et de sensibilisation du grand public aux questions relatives à l'environnement et au développement durable. Le Fonds de Dotation MTO a pour objectif de lever des fonds permettant de financer les missions de la Boudeuse, mais aussi tout autre projet humanitaire ou de développement.

3- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'association ACTED pour l'exercice clos le 31 décembre 2011 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. Les écarts de conversion à la clôture de l'exercice 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 dans des comptes de régularisation actifs ou passifs suivant leur sens.

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.

Par dérogation, la provision pour perte de change constatée est limitée à l'excédent des pertes sur les gains. En effet, les opérations concernées ayant des termes suffisamment voisins, les pertes et les gains latents sont considérés comme concourant à une position globale de change..

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, *pro rata 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 au bilan en écart de conversion actif ou passif suivant leur sens. 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	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Logiciels	76 206	37 602		113 809
Marques	3 000	450		3 450
TOTAL	79 206	38 052	0	117 259

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	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Logiciels	48 901	24 764		73 665
TOTAL	48 901	24 764	0	73 665

4-2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

4-2-1 Tableau de variation des immobilisations corporelles

Valeur brute	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Ins. générales et agencements	105 541	11 708		117 249
Matériel de transport	1 510 868	41 750	715 881	836 738
Matériel de bureau et informatique	70 438	4 837		75 275
Inst. techniques, matériel et outillage	33 945			33 945
Mobilier de bureau	17 741			17 741
TOTAL	1 738 534	58 295	715 881	1 080 948

Les acquisitions de l'exercice se composent essentiellement de deux véhicules acquis pour les missions dans les différents pays. . Les cessions correspondent à du matériel de transport entièrement amortis.

4-2-2 Tableau de variation des amortissements

Amortissements	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Ins. générales et agencements	41 201	16 210		57 412
Matériel de transport	1 394 397	93 835	715 881	772 350
Matériel de bureau et informatique	58 412	6 841		65 253
Inst. techniques, matériel et outillage	28 006	4 081		32 087
Mobilier de bureau	13 525	1 241		14 765
TOTAL	1 535 541	122 208	715 881	941 868

4-3 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

4-3-1 Tableau de variation des immobilisations financières

Valeur brute	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Titres de participations	1 713 622	376 113		2 089 735
Autres titres immobilisés	3 019			3 019
Prêts et autres immo. financières	3 668 283	1 454 557	1 616 481	3 506 360
Dépôts et cautionnements	126 276	187 820	97 213	216 884
TOTAL	5 511 201	2 018 491	1 713 694	5 815 998

4-3-2 Participations

VALEUR BRUTE	31/12/2010	Augment.	Diminut.	31/12/2011	Capital	Capitaux propres	% détenu
Oxus Holding	1 079 698			1 079 698	34 333	1 746 954	86,7%
ABC Microfinance	107 163			107 163	1 405 300	145 866	7,6%
Oxus Kirghizistan	526 761	376 113		902 874	947 753	374 127	99,8%
TOTAL	1 713 622	376 113	0	2 089 735			

En date du 17 février 2011, l'association ACTED a souscrit à l'augmentation de capital de la société Oxus Kirghizistan à hauteur de 376 K€ (soit 24,090 actions). La valeur nette comptable des titres détenus correspond à leur valeur brute.

4-3-3 Prêts

VALEUR BRUTE	31/12/2010	Augment.	Diminut.	31/12/2011
Micro et agro crédits	694 872	83 460	488 645	289 687
Prêts	2 973 411	1 371 097	1 127 836	3 216 673
TOTAL	3 668 283	1 454 557	1 616 481	3 506 360

Les Prêts concernent Oxus Tadjikistan, Oxus Afghanistan, Oxus Kirghizistan, Oxus Development Network, Oxus Holding et Oxus RF. De nouveaux prêts ont été consentis en 2011 pour 1 035 K€. Les autres mouvements sont principalement dus à des reclassements de compte à compte.

4-3-4 Dépôts et cautionnements

Valeur brute	31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Dépôts et cautionnements Paris	50 453	911		51 364
Dépôts et cautionnements Terrains	75 824	186 909	97 213	165 520
TOTAL	126 276	187 820	97 213	216 884

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	31/12/2011
EUROPEAID	10 590 245
ECHO	10 267 460
Banque Mondiale	7 006 878
Coopération Norvégienne (RNE)	6 861 840
Coopération Allemande (KFW)	5 666 426
Office for Foreign Disaster Assistance (OFDA)	3 454 273
Banque Asiatique de Développement	2 497 144
DFID	1 781 555
PNUD	1 130 306
Autres financeurs non détaillés	7 271 275
TOTAL	56 527 402

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

Valeur brute	31/12/2011	À un an au plus	À plus d'un an
SUR ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	3 506 360	1 910 002	1 596 358
Dépôts, cautionnements et autres immo. financières	216 884	0	216 884
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF IMMOBILISÉ	3 723 244	1 910 002	1 813 242
SUR ACTIF CIRCULANT			
Organismes et usagers douteux ou litigieux	0	0	0
Autres créances sur les organismes et usagers	56 527 402	56 527 402	0
Créances représentatives de titres prêtés	0	0	0
Personnel et comptes rattachés	277 558	277 558	0
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	0	0	0
État et autres collectivités - Divers	0	0	0
Groupe et associés	235 500	173 500	62 000
Débiteurs divers	1 879 634	1 879 634	0
Charges constatées d'avance	387 990	387 990	0
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF CIRCULANT	59 308 084	59 246 084	62 000

4-6 ECARTS DE CONVERSION ACTIF

Valeur brute	31/12/2011
Afghanistan	1 136 963
Asie Centrale	127 001
Pakistan	252 198
Kyrgyzstan	129 943
Sri Lanka	49 793
Indonésie	16 876
Irak	83 143
Palestine	6 557
Libye	11 852
Congo-brazzaville	11 672
République démocratique du Congo	65 823
Tchad	57 514
Soudan	168 230
Kenya	37 392
Ouganda	34 240
République Centrafricaine	65 449
Somalie	21 625
Sud Soudan	71 168
Nicaragua	249
Haïti	156 315
Myanmar	10 253
Cambodge	21 856
Ecart de conversion sur prêts	72 359
Ecart de conversion sur dettes fournisseurs	21 611
TOTAL	2 630 082

4-7 FONDS ASSOCIATIFS

4-7-1 Tableau de variation des fonds associatifs

Valeur brute	31/12/2010	Augment.	Diminutions	31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs sans droit de reprise	876 353	1 079 282	22 502	1 933 133
Subventions d'investissement sans condition d'octroi	0		0	0
Résultat de gestion propre	721 406	280 462	721 406	280 462
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	1 597 759	1 359 744	743 908	2 213 595
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 939 504	0	988 748	950 756
Ecarts de conversion sur comptes d'emploi	357 875	0	357 875	0
Résultat micro et agro crédit	0			0
TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	2 297 380	0	1 346 623	950 756
TOTAL	3 895 139	1 359 744	2 090 532	3 164 351

Les opérations OXUS Afghanistan qui étaient comptabilisées chez Acted notamment dans les comptes de prêts et de trésorerie ont été soldées au 31 décembre 2011 par les fonds propres avec droit de reprise pour 989 K€.

4-7-2 Affectation du résultat de gestion propre de l'exercice

L'excédent de l'exercice, de 280 462 €, définitivement acquis au 31 décembre 2011 sera affecté après approbation, de la manière suivante :

- En fonds associatifs sans droit de reprise : pour le résultat issu de la gestion propre : 280 462 €
- En fonds associatifs avec droit de reprise : pour le résultat issu de la gestion contrôlée : 0 €

4-8 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Les fonds dédiés au 31 décembre 2011 représentent 22 739 K€ contre 21 621 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 2011 se présente de la façon suivante :

Valeur brute	31/12/2010	Augment.	Diminut.	Ecart de convers.	31/12/2011
Fonds dédiés sur subv. de fonct.					
Programmes engagés en Afghanistan	5 792 867	1 611 368	1 141 060	-205 706	6 057 468
Programmes engagés au Tadjikistan	786 461	111 221	663 008	14 562	249 237
Programmes engagés au Pakistan	4 995 339	7 204 711	5 024 920	29 581	7 204 710
Programmes engagés en Inde	60 291	141 844	60 291	0	141 844
Programmes engagés au Sri Lanka	2 488 673	982 168	722 353	-12 748	2 735 739
Programmes engagés en Indonésie	0	9 841	0	0	9 841
Programmes engagés au Moyen-Orient	2 163 196	591 234	2 022 963	-91 898	639 569
Programmes engagés en Afrique - Congo	60 065	80 474	58 779	0	81 760
Programmes engagés en Afrique - RDC	295 873	461 902	24 665	-9	733 101
Programmes engagés en Afrique - Tchad	460 186	222 206	454 878	-5 307	222 206
Programmes engagés en Afrique - Soudan	696 888	859 315	660 625	-33 695	861 883
Programmes engagés en Afrique - Ouganda	452 585	54 684	437 576	-15 010	54 683
Programmes engagés en Afrique - RCA	1 598 872	367 693	449 658	-25 897	1 491 011
Programmes engagés en Afrique - Kenya	11 869	1 068 563	11 187	-682	1 068 563
Programmes engagés en Afrique - Niger	111 149	0	111 149	0	0
Programmes engagés en Afrique - Côte d'Ivoire	0	120 409	0	0	120 409
Programmes engagés en Afrique - Libye	0	551 410	0	0	551 410
Programmes engagés en Amérique	1 160 690	215 649	1 077 736	-20 858	277 746
Programmes engagés en Birmanie	0	0	0	0	0
Programmes engagés en Europe de l'Ouest	90 163	140 017	90 162	0	140 017
Programmes engagés au Vietnam	191 633	0	191 633	0	0
Programmes engagés au Cambodge	99 056	48 656	74 803	-5 803	67 106
Fonds dédiés sur autres ressources					
Fonds dédiés sur dons affectés	105 181	22 039	96 210		31 011
TOTAL DES FONDS DEDIES	21 621 037	14 865 404	13 373 656	-373 470	22 739 316

4-9 DETTES FINANCIÈRES

Les dettes financières se décomposent de la façon suivante au 31 décembre 2011 :

VALEUR BRUTE	Montants souscrits à l'origine	Montants déjà remboursés à l'ouverture	31/12/2010	Augment. (souscript*)	Diminut. (remboursé)	31/12/2011
Dépôts et caut. reçus	0	0	0		0	0
Emprunts	3 025 000	0	3 025 000	3 100 000	3 400 000	2 725 000
Autres emprts et dettes	25 958	0	25 958	71 514	25 958	71 514
Concours bancaires courants			23 554	1 009 053	23 554	1 009 053
TOTAL	3 050 958	0	3 074 512	4 180 567	3 449 512	3 805 567

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

4-10 ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Valeur brute	31/12/2011	À un an au plus	De un an à cinq ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts et dettes financières divers	3 805 567	2 580 567	1 225 000	0
Fournisseurs et comptes rattachés	553 431	553 431		0
Personnel et comptes rattachés	126 823	126 823		0
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	721 715	721 715		0
Autres impôts, taxes et versements assimilés	352 625	352 625		0
Groupe et associés	94 813	0	94 813	0
Autres dettes	878 262	878 262		0
Produits constatés d'avance	39 195 837	39 195 837		0
TOTAL DES DETTES	45 729 073	44 409 261	1 319 813	0

4-11 CHARGES À PAYER

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

Valeur brute	31/12/2011
Emprunts et dettes financières divers	71 514
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 187
Dettes fiscales et sociales	620 638
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0
Autres dettes	0
TOTAL	782 340

4-12 COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

4-12-1 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent au 31 décembre 2011 à 39 196 K€ contre 58 768 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.

4-12-2 Ecart de conversion passif

Valeur brute	31/12/2011
Afghanistan	1 090 181
Asie Centrale	85 841
Pakistan	128 042
Kyrgyzstan	63 857
Sri Lanka	33 685
Indonésie	16 716
Irak	152 032
Palestine	2 519
Congo-brazzaville	1
République démocratique du Congo	18 858
Tchad	46 440
Soudan	179 611
Kenya	26 503
Ouganda	44 047
République Centrafricaine	63 638
Sud Soudan	1 442
Haïti	148 005
Myanmar	3 240
Cambodge	25 587
Ecart de conversion sur prêts	161 868
Ecart de conversion sur dettes fournisseurs	11 750
TOTAL	2 303 864

5- COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT

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

En euros	31/12/2011		31/12/2010		Variations	
	En valeur	en %	En valeur	en %	En valeur	en %
Palestine	580 148	0,59%	1 324 697	1,49%	-744 549	-56,21%
Jordanie	-788 185	-0,81%	0	0,00%	-788 185	N/A
Libye	2 655 001	2,71%	0	0,00%	2 655 001	N/A
Afghanistan	12 785 305	13,06%	15 946 484	17,97%	-3 161 179	-19,82%
Tadjikistan	2 233 577	2,28%	3 421 542	3,86%	-1 187 965	-34,72%
Pakistan	24 704 975	25,25%	17 676 292	19,92%	7 028 683	39,76%
Kirghizistan et Ouzbekistan	7 144 828	7,30%	3 994 070	4,50%	3 150 758	78,89%
Inde	572 587	0,59%	347 318	0,39%	225 269	64,86%
Sri Lanka	6 156 594	6,29%	4 623 292	5,21%	1 533 301	33,16%
Indonésie et Birmanie	819 687	0,84%	1 811 572	2,04%	-991 885	-54,75%
Vietnam et Cambodge	595 092	0,61%	881 936	0,99%	-286 844	-32,52%
Afrique	28 299 596	28,92%	19 977 823	22,52%	8 321 774	41,66%
Amérique	5 954 880	6,09%	12 127 546	13,67%	-6 172 666	-50,90%
Moyen-Orient	5 162 416	5,28%	6 337 564	7,14%	-1 175 148	-18,54%
Europe	983 516	1,01%	248 448	0,28%	735 068	295,86%
TOTAL	97 860 017	100%	88 718 584	100%	9 141 433	10,30%

5-2 VENTILATION DES SUBVENTIONS ACQUISES PAR FINANCEUR

Les produits des subventions comptabilisés au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2011 et ventilés par financeur se décomposent comme suit :

Valeur brute	31/12/2011
ECHO	32 636 994
Coopération Américaine (OFDA)	17 332 991
Coopération Britannique (DFID)	8 352 039
Banque Asiatique de Développement	6 682 878
Coopération Norvégienne (RNE)	5 810 732
Banque Mondiale	5 656 207
EUROPEAID	5 447 642
KFW	3 701 638
Haut Commissariat aux Réfugiés (HCR)	3 289 010
Autres financeurs non détaillés	8 949 885
TOTAL	97 860 017

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 DETAIL DES AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation correspondent principalement à la dotation de 500 K€ versée au Fonds de dotation Mission Terre-Océan et 161 K€ constituent des aides directes sous forme d'argent liquide.

5-5 RÉSULTAT FINANCIER

Valeur brute	31/12/2011
Produits financiers	1 274 176
Intérêts des prêts	98 715
Intérêts des prêts sur agro-crédit	0
Gain de change	1 063 277
Autres produits financiers	1 062
Reprise provision pour risques financiers	111 122
Charges financières financiers	1 540 460
Intérêts bancaires	184 280
Pertes de change	1 029 962
Provision pour risques et charges financiers (pertes de change)	326 218
RÉSULTAT FINANCIER	-266 284

5-6 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Valeur brute	31/12/2011
Produits exceptionnels	447 884
Soldes clients	70 860
Soldes fournisseurs	12 898
Cotisations sociales	339 127
Produits des cessions d'éléments d'actifs	24 990
Divers	8
Charges exceptionnelles	1 475 805
Soldes clients	289 813
Soldes fournisseurs	42 774
Cotisations sociales	307 127
Pénalités de retard	14 554
Valeurs comptables des éléments d'actifs	0
Divers	821 536
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 027 921

6- AUTRES INFORMATIONS

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

Effectif à la clôture (ventilé par catégorie)	31/12/2011	31/12/2010
Dirigeants	6	7
Cadres	76	65
Agents de maîtrise	451	565
Employés et ouvriers	2 977	3 564
TOTAL	3 510	4 201

Effectif à la clôture (ventilé par localisation)	31/12/2011	31/12/2010
Personnel siège et international	188	201
Personnel national	3 322	4 000
TOTAL	3 510	4 201

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 2011 une rémunération globale nette de 224 278 €. Le montant global des rémunérations versées aux 6 directeurs qui composent le Comité Exécutif s'élève au 31 décembre 2011 à 418 373 € contre 401 035 € en 2010.

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	31/12/2011	31/12/2010
Engagements donnés		
Retraite du personnel	9 896	13 524
TOTAL	9 896	13 524

en euros	31/12/2011	31/12/2010
Engagements reçus		
Plafond de découvert autorisé	4 730 769	3 350 000
TOTAL	4 730 769	3 350 000

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 2011 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 : 4,50%
- 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 2011, à 1 392 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 2011 s'élève à 53 820 € (45 000 € HT). 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 sur N	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 COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES PAR LES DONATEURS ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		0
1 – MISSIONS SOCIALES	92 050 022	96 429	1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	22 257	22 257
1.1. Actions réalisées en France	0	0	1.1. Dons et legs collectés	22 257	22 257
- Actions menées directement	0	0	- Dons manuels non affectés	7 094	7 094
			- Dons manuels affectés	15 163	15 163
			- Legs et autres libéralités non affectés	0	0
1.2. Actions réalisées à l'étranger	92 050 022	96 429	- Legs et autres libéralités affectés	0	0
- Développement	9 603 742	0			
- Réhabilitation	64 439 777	96 211	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	0	0
- Urgence	18 006 503	218			
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	591 544	0			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	32 504	0			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	0	0	2 – AUTRES FONDS PRIVES	4 413 362	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	559 040	0	3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	93 446 656	
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	5 287 354	0	4 – AUTRES PRODUITS	2 121 551	
			- Autres produits divers	2 096 561	
			- Revenus exceptionnels de cession des immobilisations	24 990	
		96 429			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	97 928 921		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	100 003 826	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	326 218		II - REPRISES DES PROVISIONS	119 733	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	14 865 404		III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	13 277 446	
			IV– VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tab. des fds dédiés)		74 172
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	280 462		V– INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0	
V – TOTAL GENERAL	113 401 005		VI –TOTAL GENERAL	113 401 005	96 429
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		96 429	VI –Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		96 429
			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			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 2011 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° 2 008-12 du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.) applicable aux comptes des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2009.

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 mises 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 visent 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 fonctionnem ent	Dotations aux provisions	Engagem. à réaliser sur ressources affectées	Total des Emplois = total des charges
	Développem ent	Réhabilitation	Urgence	Générosité publique	Subv. et concours publics				
MP, fournitures et autres approv.	3 832 350	34 655 135	8 956 157			50 683			47 494 324
Autres achats et ch. externes	1 355 878	8 413 727	2 613 494	32 504		1 046 088			13 461 690
Impôts et taxes	10 728	52 245	19 131			206 125			288 230
Charges de personnel	4 143 566	20 911 313	6 366 903			1 578 989			33 000 772
Dotations aux amortissements		636				146 336			146 972
Dotations aux provisions d'expl.									0
Autres charges d'exploitation	107 736	158 835	20 960		559 040	315			846 887
Charges financières	4 606	126 546	4 568			1 078 522			1 214 241
Dotations aux provisions financières							326 218		326 218
Charges exceptionnelles	148 878	121 341	25 290			1 180 297			1 475 805
Engagemt. à réaliser s/ ress. affect.								14 865 404	14 865 404
TOTAL	9 603 742	64 439 777	18 006 503	32 504	559 040	5 287 354	326 218	14 865 404	113 120 543

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 du versement au fonds de dotation Mission Terre Océan pour un montant de 500 000 €.

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 2011 est la suivante :

en euros	31/12/2011
Charges de personnel (y compris impôts et taxes)	1 785 115
Pertes de change et autres charges financières	1 078 522
Autres frais de fonctionnement (loyers, honoraires, amortissements, etc.)	2 423 718
TOTAL	5 287 354

7-3 COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX RESSOURCES

7-3-1 Dons manuels

Sur l'exercice 2011, 96 K€ des dons collectés (affectés et non affectés) ont été utilisés pour les besoins d'un projet humanitaire à Haïti.

Le reliquat des dons non utilisés à la clôture de l'exercice a été porté 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 4% 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 93% des ressources totales de l'association ACTED. Ils sont obtenus auprès d'environ 65 partenaires : 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 1,1% de ses ressources pour 2011.

7-3-4 Revenus exceptionnels de cession des immobilisations

Les revenus de cession d'immobilisations sur 2011 correspondent aux cessions d'actifs (véhicules) sur le terrain.

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 ou affectées en compte de fonds dédiés. 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

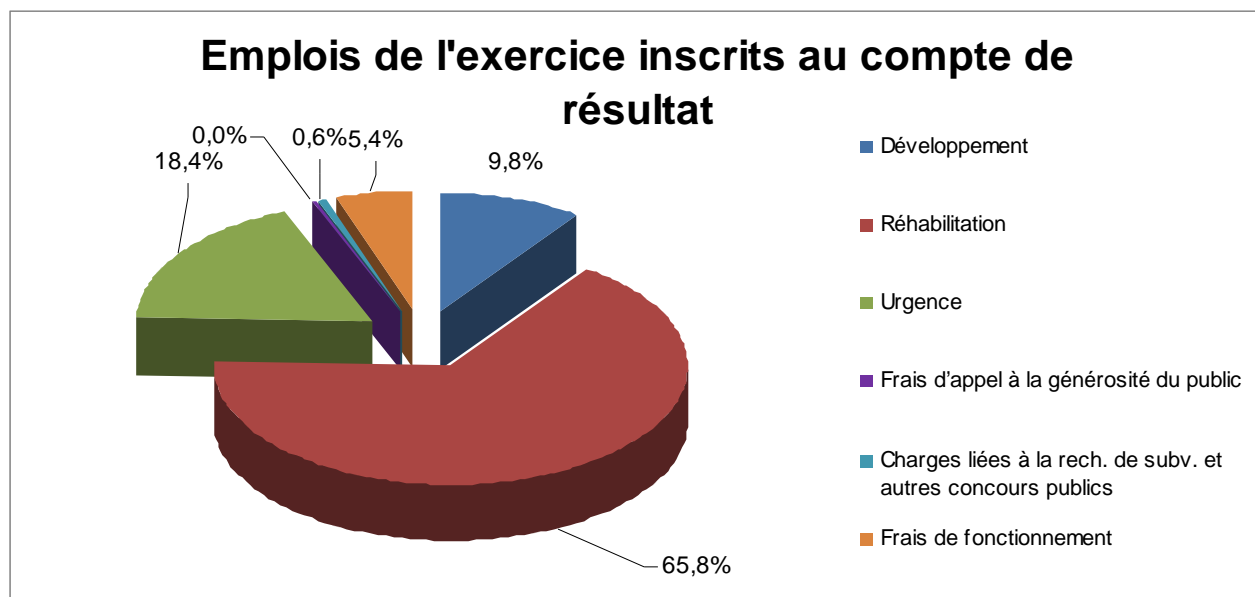
La variation des fonds dédiés collectés auprès du public sur l'exercice clos au 31 décembre 2011 est la suivante :

Valeur brute	31/12/2010	Augment.	Diminut.	Ecarts de convers.	31/12/2011
Fonds dédiés collectés auprès du public					
Fonds dédiés sur dons affectés	105 181	22 039	96 210		31 010
TOTAL DES FONDS DEDIES	105 181	22 039	96 210	0	31 010

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.



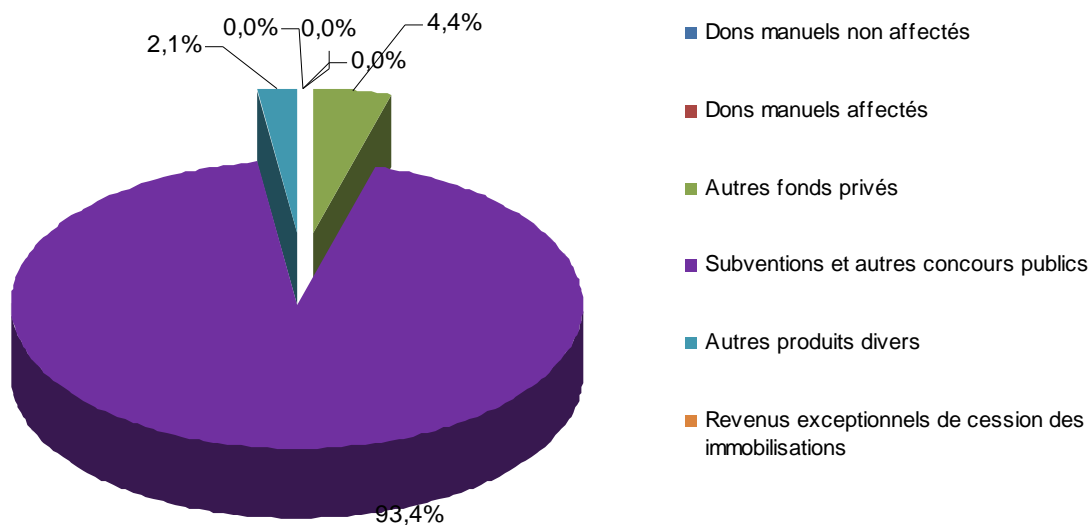
Sur 100 euros dépensés en 2011 :

- 10 euros ont été consacrés à la mission sociale « Développement » ;
- 66 euros ont été consacrés à la mission sociale « Réhabilitation » ;
- 18 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 ;
- 5 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.

Nature des ressources obtenues sur l'exercice



Sur 100 euros de ressources obtenues en 2011 :

- 4 euros proviennent des autres fonds privés ;
- 93 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.