

INITIATIVE DEVELOPPEMENT
BILAN au 31 décembre 2016

ACTIF					PASSIF		
	Brut	Amortissements et provisions	Net 2016	Net 2015		2016	2015
ACTIF IMMOBILISE					FONDS ASSOCIATIFS		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 960,00	9 767,33	2 192,67	4 584,67	Réserves	660 108,90	660 108,90
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	352 861,75	193 036,37	159 825,38	77 118,84	Report à nouveau débiteur	-52 679,52	-103 167,13
Terrains bâtis	7 759,46		7 759,46	7 759,46	Résultat net	-26 044,33	50 487,61
Constructions	213 557,19	142 161,58	71 395,61	33 917,57	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	581 385,05	607 429,38
Autres Travaux et agencements	93 695,70	38 874,63	54 821,07	33 866,08	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 217,89	11 619,19
Matériel de transport	29 458,36	3 927,78	25 530,58		FONDS DEDIES		
Matériel de bureau et informatique	8 391,04	8 072,38	318,66	1 575,73	Fonds dédiés sur apports privés	83 170,31	34 427,37
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 403,00	0,00	1 403,00	13 988,22	Fonds dédiés sur subventions publiques	2 086 639,84	406 614,03
Titres immobilisés	1 403,00		1 403,00	1 403,00	Fonds dédiés sur dons manuels affectés	42 935,27	226,34
Prêts			0,00	12 585,22	TOTAL FONDS DEDIES	2 212 745,42	441 267,74
Dépôts versés			0,00	0,00	DETTES		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	366 224,75	202 803,70	163 421,05	95 691,73	DETTES FINANCIERES	85 844,61	117 382,40
ACTIF CIRCULANT					Emprunts MT	85 844,61	17 382,40
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDE	8 264,67		8 264,67		Concours bancaires à CT		100 000,00
AUTRES CREANCES	1 096 723,75	1 710,19	1 095 013,56	833 516,21	AUTRES DETTES	182 125,60	196 287,03
Créances clients	72 779,05		72 779,05	15 670,00	Fournisseurs	68 203,26	56 407,10
Produits à recevoir	1 008 319,83		1 008 319,83	797 699,83	Provision pour congés payés	54 973,97	47 444,99
Débiteurs divers	15 624,87	1 710,19	13 914,68	19 988,97	Organismes sociaux	42 603,28	38 703,32
Personnel			0,00	157,41	Etat et autres collectivités	10 002,00	8 840,00
DISPONIBILITES	1 759 112,16		1 759 112,16	415 446,48	Autres dettes	6 343,09	44 891,62
Disponibilités terrain	44 303,36		44 303,36	68 714,94	TOTAL DETTES	267 970,21	313 669,43
Autres disponibilités	1 714 808,80		1 714 808,80	346 731,54	COMPTE DE REGULARISATION		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 864 100,58	1 710,19	2 862 390,39	1 248 962,69	Produits constatés d'avance		
COMPTE TRANSITOIRES OU D'ATTENTE							
Ecart de conversion Actif	277,54		277,54				
COMPTE DE REGULARISATION							
Charges constatées d'avance	45 229,59		45 229,59	29 331,32			
TOTAL ACTIF	3 275 832,46	204 513,89	3 071 318,57	1 373 985,74	TOTAL PASSIF	3 071 318,57	1 373 985,74

Compte de résultat retraité

	2015	2016
Prestations de service	169 256	97 306
Produits des activités annexes	31 023	32 176
Subventions publiques aux programmes	2 806 285	2 936 383
Autres subventions d'exploitation	19 533	11 513
Cotisations	1 420	1 630
Produits divers de gestion courante		
- Dons & parrainages	106 614	65 733
- Fondations et entreprises	789 252	428 460
Reprises de provisions & amortissements	15 764	150
Transferts charges à tiers	9 882	4 724
PRODUITS D'EXPLOITATION	3 949 028	3 578 076
Achats	-451 992	-367 485
Services extérieurs	-49 442	-45 375
Autres services extérieurs	-321 714	-286 360
Impôts & taxes	-34 989	-46 013
Charges de personnel	-947 069	-1 035 182
Autres charges de gestion courante	-2 585 741	-1 839 549
Dotations aux amortissements & provisions	-12 351	-18 227
Transferts de charges internes	465 940	0
CHARGES D'EXPLOITATION	-3 937 358	-3 638 191
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 670	-60 115
PRODUITS FINANCIERS	12 584	49 394
CHARGES FINANCIERES	-11 146	-42 364
RESULTAT FINANCIER	1 438	7 030
PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 765	45 397
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-33	-17 362
RESULTAT EXCEPTIONNEL	38 732	28 035
IMPOT SUR LES SOCIETES	-1 352	-994
TOTAL DES PRODUITS	4 000 377	3 672 868
TOTAL DES CHARGES	-3 949 889	-3 698 912
RESULTAT DE L'EXERCICE	50 488	-26 044

Retraitements :

- les fonds dédiés (reportés des exercices antérieurs et à réaliser sur exercices postérieurs) sont remontés dans les produits d'exploitation correspondants
- jusqu'en 2015, les transferts internes de charges étaient mis en diminution de charges (et non en augmentation des produits)

Compte d'Emplois des Ressources (en Euros)

EMPLOIS	2016			2015		
	Compte de résultat		Affectation des ressources collectées auprès du public	Compte de résultat		Affectation des ressources collectées auprès du public
1. MISSIONS SOCIALES	3 315 331	90%	20 119	3 551 281	91%	36 548
Développement local	846 036		3 100	678 378		0
Eau & assainissement	756 151		3	1 049 035		0
Energies renouvelables	672 784		1 204	778 742		2 764
Santé	478 193		4 596	359 070		31 744
Agriculture & autres activités économiques	342 293		4 150	574 521		544
Education	213 169		1 114	110 906		924
Urgence	6 706		5 952	0		0
Autres			0	630		572
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	43 164	1%	262	47 937	1%	493
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	322 189	9%	46 983	314 733	8%	70 993
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE	3 680 685	100%	67 363	3 913 951	100%	108 034
Dotations aux provisions	18 227			21 462		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 212 745			441 268		
Excédent des ressources de l'exercice				50 488		
TOTAL GENERAL	5 911 657		67 363	4 427 168		108 034

RESSOURCES

RESSOURCES	2016			2015		
	Compte de résultat		Ressources collectées auprès du public	Compte de résultat		Ressources collectées auprès du public
Fonds non affectés issus de la générosité du public des années antérieures						0
1. DONS COLLECTES AUPRES DU PUBLIC	110 072	2%	110 072	100 027	3%	100 027
Dons manuels affectés	61 435		61 435	30 834		30 834
Dons manuels non affectés	48 637		48 637	69 193		69 193
2. AUTRES FONDS PRIVES	477 203	9%	0	641 724	21%	0
3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	4 616 409	85%	0	2 054 784	67%	0
4. AUTRES PRODUITS	240 511	4%	0	266 566	9%	0
TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE	5 444 195	100%	110 072	3 063 101	100%	100 027
Reprise de provisions	150			15 764		
Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	441 268			1 348 304		
Variation des fonds dédiés collectés auprès du public						8 007
Insuffisance des ressources de l'exercice	26 044					
TOTAL GENERAL	5 911 657		67 363	4 427 168		108 034



**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 Décembre 2016**

(Montants exprimés en Euros)

Table des matières

1	Faits majeurs	2
1.1	Evènements marquants de l'exercice	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	5
2.2	Actif circulant	6
2.2.1	Créances clients	6
2.2.2	Produits à recevoir	6
2.2.3	Débiteurs divers	6
2.2.4	Disponibilités	7
2.2.5	Charges constatées d'avance	7
2.3	Passif	7
2.3.1	Fonds associatifs et réserves	7
2.3.2	Provisions pour risques et charges	8
2.3.3	Fonds dédiés	8
2.3.4	Etat des dettes	9
3	Informations relatives au compte de résultat	10
3.1	Le résultat d'exploitation	10
3.1.1	Prestations de services	10
3.1.2	Produits des activités annexes	10
3.1.3	Subventions publiques aux programmes	10
3.1.4	Produits divers de gestion courante	11
3.1.5	Transferts de charges	11
3.1.6	Achats 11	
3.1.7	Services extérieurs	12
3.1.8	Autres services extérieurs	12
3.1.9	Impôts et taxes	12
3.1.10	Charges de personnel	13
3.1.11	Autres charges de gestion courante	13
3.1.12	Dotations aux provisions et amortissements	13
3.2	Le résultat financier	14
3.2.1	Produits financiers	14
3.2.2	Charges financières	14
3.3	Le résultat exceptionnel	14
3.3.1	Produits exceptionnels	14
3.3.2	Charges exceptionnelles	14
3.4	Impôt sur les sociétés	15
3.5	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public	15
3.5.1	Missions sociales	15
3.5.2	Frais de recherche de fonds	15
3.5.3	Frais de fonctionnement	15
3.5.4	Affectation des ressources collectées auprès du public	15
4	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	16
4.1	Valorisation du bénévolat	16
4.2	Indemnités de fin de carrière	16
4.3	Garanties données	17
4.4	Crédits carbone	17
4.5	Conventions passées avec la Fondation GoodPlanet	17

1 Faits majeurs

1.1 Evènements marquants de l'exercice

En 2016, ID a ouvert 5 nouveaux programmes dans 3 de ses pays d'intervention :

Pays	Programme	Abrégé (Bailleur principal)
CONGO	Développement des districts de Zanaga et Bambama (Agriculture et développement local)	ADEL (WCS/US AID)
CONGO	Développement économique de cinq districts du Pool et de 2 Districts de la Bouenza par la structuration de Comités de Développement Local et l'appui à des projets pilotes de Développement économique	ECODEL (UE)
HAÏTI	Appui à la santé materno-infantile et aux services de santé sexuelle et reproductive en Haïti	TIMAMA (AFD)
HAÏTI	Appui à des filières de productions locales pour améliorer la sécurité alimentaire et nutritionnelle des populations vulnérables du Bas Nord-Ouest et renforcer leur résilience	Sécu alim 2 (UE)
SENEGAL	Développement des énergies renouvelables – Partenariat triennal entre la Région Poitou Charentes / Nouvelle Aquitaine et la région de Fatik	PRODER (Région)

ID a en outre mobilisé des fonds d'urgence auprès de ses donateurs privés et publics pour venir en aide aux populations sinistrées du Bas Nord Ouest suite au passage du cyclone Mathew en octobre 2016.

Par ailleurs, 2 programmes en cours au 31/12/2015 se sont achevés courant 2016 :

Pays	Programme	Abrégé (Bailleur principal)
CONGO	Relance de l'agriculture dans le Pool par les groupements de producteurs/trices, District de Louingui	PADEL 2 (AFD - UE)
TCHAD	Amélioration de l'accès à l'eau potable dans les régions du Logone (phase 2)	E&A Tchad (SEDIF, AELB)

Début janvier 2016, ID a cédé à M. Pascal ROUSSEAU, ex volontaire à ID, l'activité de l'atelier de mécanique qui avait été créé en commun avec InterAide à Port au Prince en 1998 pour assurer la maintenance de leurs parcs automobiles respectifs sur un terrain appartenant à ID et qui, au fil des années, avait élargi son activité pour nombre d'autres ONG.

En février 2016, suite au déménagement d'Entrepreneurs du Monde (EDM) à Lyon, ID a racheté la part (1/3) de copropriété des locaux communs de Poitiers détenue par cette ONG.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999, et notamment :

- Le principe de prudence
- Le principe des coûts historiques
- L'indépendance des exercices
- La non-compensation des créances et dettes

A compter de l'exercice 2016, les comptes de transferts de charges ne sont plus utilisés pour affecter les frais administratifs et les coûts directs sur les programmes (791 110 000 Transfert charges générales siège/coûts directs des programmes et 791 210 000 transfert charges de personnel siège/coûts directs des programmes). En effet, ces comptes de transferts de charge « internes » ont une vocation exclusivement analytique et ne doivent pas augmenter les produits d'exploitation ».

Les charges du siège sont désormais imputées analytiquement sur les programmes via les comptes suivants :

657 200 000 - Charges Générales Siège / Coûts directs des programmes

641 000 000 - Salaires et Charges Siège / Coûts directs des programmes

657 200 100 - Charges Générales Siège / Frais Administratifs des programmes

641 000 100 – Salaires et Charges Siège / Frais Administratifs des programmes

Les écritures correspondantes sont saisies dans un nouveau journal AN (analytique).

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif immobilisé

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début	Augmentations	Diminutions (C)		Valeur brute fin
		(A)	(B)	Sorties	Virements	(D)
Immobilisat. incorporelles	Frais d'établissement Total I					0,00
	Autres immobilisations incorporelles Total II	11 960,00				11 960,00
Immobilisations corporelles	Terrains	7 759,46				7 759,46
	Constructions	170 152,38	43 404,81			213 557,19
	Install. Tech., mat., outillage					0,00
	Install. générales, Agencements, Aménagt. divers	68 017,19	25 678,51			93 695,70
	Matériel de transport		29 458,36			29 458,36
	Mat bur., informatique, mobilier	11 824,90		3 433,86		8 391,04
	Immo. Corp. En cours					0,00
	Avances et acomptes					0,00
	Total III	257 753,93	98 541,68	3 433,86	0,00	352 861,75
Immobilisations financières	Participations	1 403,00				1 403,00
	Créances rattachées à des part.					0,00
	Autres titres immobilisés					0,00
	Prêts et autres immo. financières	49 368,00		49 368,00		0,00
	Total IV	50 771,00	0,00	49 368,00	0,00	1 403,00
Total général		320 484,93	98 541,68	52 801,86	0,00	366 224,75

Le terrain figurant au bilan est situé à Port au Prince (Haïti).

Les constructions sont celles du siège de Poitiers et les locaux détenus par ID à Port au Prince. L'augmentation des constructions et des agencements correspond au rachat, en février 2016, à Entrepreneurs du Monde de sa quote part (1/3) de propriété de l'immobilier des locaux de Poitiers

L'essentiel des équipements informatiques et du mobilier de bureau du siège est issu de dons. En particulier, ID a bénéficié en 2016 d'un important don de meubles de bureau d'occasion de la part de la Banque de France, qui sont venus pour l'essentiel remplacer du mobilier existant. Ces actifs ne figurent pas au bilan.

Au 31/12/2016, les immobilisations financières ne comportent plus que les parts sociales détenues auprès du Crédit Coopératif. En effet les comptes suivants ont été soldés en 2016 :

- Dépôts versés :

Suite à la cession de l'activité de mécanique automobile à Port au Prince à M. Pascal Rousseau au 1^{er} janvier 2016, la provision de 36 782,78 € sur les avances en fonds de roulement qui avaient été constituées depuis 1998, a été reprise en totalité. Ces avances en fonds de roulement ont été sorties pour leur valeur à l'actif, ne générant aucun impact sur le résultat. (Cf. 3.2 – Résultat financier)..

- Prêts

Suite au rachat à Entrepreneurs du Monde de sa quote part de propriété de l'immobilier de Poitiers, le prêt à EDM a été soldé.

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début	Augmentations	Diminutions	Amortissements fin
		(A)	(B)	(C)	(D)
Amortissements des immob. incorporelles	Frais d'établissement Total I				0,00
	Autres immobilisations incorporelles Total II	7 375,33	2 392,00		9 767,33
Amortissements des immobilisations corporelles	Terrains				0,00
	Constructions	136 234,81	5 926,77		142 161,58
	Install. Tech., mat., outillage				0,00
	Install. générales, Agencements, Aménagt. divers	34 151,11	4 723,52		38 874,63
	Matériel de transport		3 927,78		3 927,78
	Mat bur., informatique, mobilier	10 249,17	1 257,07	3 433,86	8 072,38
	Immo. Grevées de droits				0,00
	Total III	180 635,09	15 835,14	3 433,86	193 036,37
Total général		188 010,42	18 227,14	3 433,86	202 803,70

La quote part d'Entrepreneurs du Monde ayant été rachetée en février 2016 au coût historique de 2003, et la réfection de la toiture de l'immeuble étant prévue en juin 2017, le plan d'amortissement des locaux de Poitiers, y compris la toiture, a été revu de façon prospective afin de rééchelonner la charge d'amortissement jusqu'en 2028, soit la durée résiduelle d'utilisation.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Concessions et droits similaires	Linéaire	5 ans
Constructions	Linéaire	15 à 25 ans
Agencements	Linéaire	20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

2.2 Actif circulant

2.2.1 Créances clients

Ce poste comptabilise les produits des prestations réalisées en 2016 et qui ne seront encaissées qu'en 2017.

2.2.2 Produits à recevoir

Il s'agit essentiellement de dépenses faites en 2016 sur nos programmes, préfinancées par ID en attente de l'encaissement de subventions accordées :

Nature	Montant
- Subventions accordées non encaissées :	
- Agence Française de Développement (AFD)	358 351,59
- Union Européenne	282 714,99
- Agences de l'Eau	216 726,72
- Autres bailleurs publics	125 795,01
- Apports privés affectés (fondations, entreprises)	21 281,54
- Autres produits à recevoir	3 449,98
	1 008 319,83

Toutes ces créances sont à échéance à moins d'un an.

2.2.3 Débiteurs divers

Il s'agit essentiellement d'avances faites aux associations partenaires d'ID :

- Kurioz, Microfinance Solidaire avec qui nous mutualisons certains de nos moyens
- ADEMA en Haïti : paiements réalisés en France pour leur compte.

Ces créances sont à moins d'un an.

2.2.4 Disponibilités

Parmi les disponibilités à la clôture, une partie (44.303,36 €) se trouve sur les comptes des programmes dans nos pays d'intervention (« disponibilités terrain »), soit du fait d'envois de fonds du siège non encore utilisés, soit du fait de subventions versées par certains bailleurs directement sur nos comptes à l'étranger.

La forte augmentation de la trésorerie disponible en France au 31/12/2016 est essentiellement liée au rythme d'encaissement des subventions de nos différents bailleurs. Elle est à mettre en rapport avec la variation des fonds dédiés (cf. 2.3.3) et à la diminution des produits à recevoir (cf. 2.2.2).

2.2.5 Charges constatées d'avance

Nature	Montant
- Billets d'avion des responsables de programme	9 890,78
- Billets d'avion du personnel siège	3 998,69
- Billets d'avion séminaire DL en HAÏTI mars 2017	23 475,78
- Assurance rapatriement des expatriés	2 473,82
- Assistance et maintenance des logiciels de paie et de comptabilité	1 385,89
- Cartes d'abonnement SNCF	1 387,87
- Autres	2 616,76
	45 229,59

2.3 Passif

2.3.1 Fonds associatifs et réserves

L'Assemblée Générale du 04 juin 2016 a décidé d'affecter le résultat 2015 de la façon suivante :

	31/12/2015	affectation du résultat 2015	31/12/2016
Réserves statutaires ou contractuelles	660 108,90		660 108,90
Résultat	50 487,61	-50 487,61	-26 044,33
Total réserves	710 596,51		634 064,57
Report à nouveau débiteur	-103 167,13	50 487,61	-52 679,52
Total fonds associatifs	607 429,38	0,00	581 385,05

Les réserves se décomposent en :

- 86.092,59 € de « don avec contrepartie d'actif immobilisé » qui matérialise le financement d'une partie de l'acquisition et des travaux de nos locaux de Poitiers ;
- 574.016,31 € d' « autres réserves »

Le résultat déficitaire de l'exercice 2016 ramène les fonds propres associatifs à 581.385,05 €.

2.3.2 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
	(A)	(B)	(C)	(D)
Provisions réglementées				0,00
Provisions pour risques	11 619,19	1 573,44	3 974,74	9 217,89
Provisions pour charges				0,00
TOTAL	11 619,19	1 573,44	3 974,74	9 217,89

Ces provisions correspondent au risque de pertes de change sur des subventions de l'Union Européenne à nos programmes en Haïti.

2.3.3 Fonds dédiés

Il s'agit de financements reçus en 2016 ou avant, et non encore utilisés à la clôture de l'exercice, émanant de :

- soit de fondations ou associations (apports privés)
- soit des organismes publics ou parapublics
- soit de l'appel à la générosité publique (donateurs particuliers ayant fléché leurs dons)

Leur variation est liée au calendrier, très variable d'une année à l'autre, d'encaissement des subventions aux programmes. Voir aussi 3.1.3 & 3.1.4.

2.3.4 Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine	85 844,61	15 102,83	25 381,98	45 359,80
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		68 203,26	68 203,26		
Dettes fiscales et sociales		107 579,25	107 579,25		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés					
Autres dettes		6 343,09	6 343,09		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		267 970,21	197 228,43	25 381,98	45 359,80

Les dettes financières comprennent le capital restant dû sur :

- l'emprunt contracté en 2002 auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des bureaux en copropriété avec Entrepreneurs du Monde
- l'emprunt réalisé en 2016 auprès du Crédit Agricole pour le rachat immobilier à Entrepreneurs du Monde
- l'emprunt réalisé en 2016 auprès de la Société Générale pour la réfection des huisseries du siège

Emprunts souscrits en cours d'exercice	83 125 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice	114 662,79 €

Les créiteurs divers sont des associations partenaires d'ID à qui ID doit reverser des fonds.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Le résultat d'exploitation

3.1.1 Prestations de services

Ces prestations sont généralement réalisées par les experts du siège. Elles ont, dans la majorité des cas, un caractère non lucratif.

Nature	Montant
- Prestations à caractère lucratif	21 491,00
- Prestations à caractère non lucratif	75 814,99
	97 305,99

3.1.2 Produits des activités annexes

En 2016, ils correspondent aux ventes de crédits carbone issus de nos programmes au titre de compensations volontaires, les recettes de location de locaux en Haïti (bureau, atelier de mécanique), de ventes d'équipements et de manifestations en France.

Nature	Montant
- Vente de crédits carbone	21 098,50
- Locations	8 432,85
- Autres	2 645,09
	32 176,44

3.1.3 Subventions publiques aux programmes

Au cours de l'exercice, les flux pour les programmes d'ID ont été les suivants :

Nature	1 Report 2015	2 Reçu en 2016	3 A reporter sur 2017	4 Utilisations 2016
- Agence Française de Développement (AFD)	287 764,09	1 825 399,81	-434 146,23	1 679 017,67
- Union Européenne	70 832,48	1 923 800,59	-1 615 800,91	378 832,16
- Agences de l'Eau	13 834,18	525 614,57	-2 248,77	537 199,98
- Autres bailleurs publics	34 183,28	341 593,67	-34 443,93	341 333,02
	406 614,03	4 616 408,64	-2 086 639,84	2 936 382,83

1 : report des ressources non utilisées sur exercices antérieurs

2 : subventions d'exploitation encaissées au cours de l'exercice

3 : report en fonds dédiés sur l'exercice suivant

4 : somme algébrique : 1 + 2 + 3

Les principaux autres bailleurs publics sont le Syndicat des Eaux d'Île de France, des Agences de l'Eau, la Région Nouvelle Aquitaine et Grand Poitiers

3.1.4 Produits divers de gestion courante

Nature	1 Report 2015	2 Reçu en 2016	3 A reporter sur 2017	4 Utilisations 2016
- Dons manuels non affectés		47 007,37		47 007,37
- Dons manuels affectés	226,34	61 435,00	-42 935,27	18 726,07
- Apports privés non affectés				
- Apports privés affectés	34 427,37	477 203,26	-83 170,31	428 460,32
	34 653,71	585 645,63	-126 105,58	494 193,76

A noter, parmi les dons non affectés, l'abandon par les administrateurs et bénévoles de l'association de remboursements de frais de déplacement (2.204,95 €).

Les apports privés émanent essentiellement de fondations ou associations.

3.1.5 Transferts de charges

A compter de l'exercice 2016, cette rubrique ne comprend que des charges refacturées à des organismes tiers :

- MicroFinance Solidaire (MFS), filiale d'Entrepreneurs du Monde : charges locatives sur le bureau à Poitiers que nous louons depuis le départ d'EDM à Lyon
- Kurioz, ONG locale avec qui nous mutualisons certains services
- UNIFORMATION, qui prend en charge une partie de nos coûts de formation du personnel

3.1.6 Achats

Nature	Montant
- Etudes & prestations de services	176 733,50
- Achat de véhicules pour les programmes	160 249,08
- Equipements informatiques et matériels divers	26 397,11
- Autres (fournitures, eau & énergies,...)	4 104,86
	367 484,55

L'essentiel de ces achats (348 542 €) concernent les programmes.

NB : les véhicules (4x4, motos) achetés pour les programmes, financés par des bailleurs, sont comptabilisés en charge de l'année et ne sont donc pas amortis.

3.1.7 Services extérieurs

Nature	Montant
- Locations immobilières	24 761,74
- Maintenance informatique	11 106,00
- Assurances	7 772,53
- Autres	1 735,05
	45 375,32

Les locations immobilières portent principalement sur les bureaux à Port au Prince et saint Louis du Nord (Haïti)

3.1.8 Autres services extérieurs

Nature	Montant
- Déplacements & frais de mission	168 729,32
- Honoraires	71 495,89
- Télécommunications & affranchissements	18 966,51
- Cotisations	11 731,66
- Frais bancaires	5 720,34
- Autres	9 716,00
	286 359,72

Les déplacements et frais de mission concernent essentiellement les voyages à destination de nos pays d'intervention (143 349 €).

Les honoraires portent principalement sur des missions de consulting ou d'audit financier sur certains de nos programmes (58 260 €) et le commissariat aux comptes de l'association (10 356 €).

3.1.9 Impôts et taxes

Nature	Montant
- Taxes sur les salaires et assimilées	31 372,24
- Impôts locaux	6 708,00
- Droits sur visas & divers	7 932,79
	46 013,03

3.1.10 Charges de personnel

Ce poste comprend l'ensemble des salaires et charges du personnel de droit français, tant expatrié qu'au siège, tous statuts confondus (salariés et volontaires), à l'exclusion des indemnités de vie perçues sur le terrain.

Au 31/12/2016 :

- 17 salariés au siège (14 équivalents temps plein sur l'année)
- 12 salariés expatriés
- 7 volontaires expatriés
- 3 volontaires de service civique au siège

3.1.11 Autres charges de gestion courante

C'est le plus gros poste de charges car il comprend notamment toutes les dépenses réalisées sur le terrain par les programmes (1 828 757 €) :

Celles-ci sont en effet effectuées à partir d'envois de fonds réalisés en monnaie locale à partir de nos comptes en euros ou en dollars US. Chaque mois un taux de change moyen pondéré Euro/monnaie locale est calculé pour chaque programme par le logiciel DIAME de comptabilité terrain pour obtenir la contrevaletur des dépenses faites sur le terrain et déterminer le solde final en euros.

3.1.12 Dotation aux provisions et amortissements

Nature	Montant
- Dotations aux amortissements	18 227,14
- Dotation aux provisions pour charges d'exploitation	
- Dotations aux provisions pour dépréciation de stock	
- Dotations aux provisions pour créances douteuses	
	18 227,14

3.2 Le résultat financier

3.2.1 Produits financiers

Nature	Montant
- Intérêts de comptes sur livret	506,61
- Produit net sur cession de valeurs mobilières	
- Gains de change	32,70
- Reprise de provision pour dépréciation d'immob. financières	36 782,78
- Reprise de provision pour perte de change	3 974,74
- Autres produits financiers	8 097,32
	49 394,15

Suite à la cession de l'atelier de mécanique de Port au Prince, la provision passée sur la trésorerie mise à disposition à l'origine est reprise pour passage à perte définitive (cf.ci-dessous).

La plus-value latente sur un contrat de capitalisation (placement à moyen terme de la trésorerie stable) constitue l'essentiel des autres produits financiers (9.353 €).

3.2.2 Charges financières

Nature	Montant
- Intérêts des emprunts à moyen terme	2 019,70
- Frais financiers sur concours à court terme	1 679,45
- Immobilisations financières cédées	36 782,78
- Pertes de change	308,76
	40 790,69

La charge de 36 783 € correspond au passage à perte du solde des avances en fonds de roulement faite par ID depuis la création de l'atelier de mécanique de Port au Prince.

3.3 Le résultat exceptionnel

3.3.1 Produits exceptionnels

Ils sont constitués principalement par :

- le produit de la cession de l'atelier mécanique de Port au Prince (27 340 €)
- le produit de la vente de deux véhicules d'occasion en Haïti et de divers équipements (17 923 €)

3.3.2 Charges exceptionnelles

Elles sont constituées par :

- le remboursement du solde d'une créance détenue par InterAide sur l'atelier de mécanique de Port au Prince (15 212 € d'avance en fonds de roulement à la création) qu'ID s'était engagé à rembourser
- des charges diverses sur exercices antérieurs.

3.4 Impôt sur les sociétés

Il s'agit de l'impôt dû sur certains produits financiers aux taux de 24% (livrets fiscalisés), 15% (parts sociales du Crédit Coopératif) et 10 % (contrat de capitalisation).

3.5 Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public

Il est conforme aux normes fixées par le règlement 2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la Réglementation Comptable.

3.5.1 Missions sociales

L'association INITIATIVE DEVELOPPEMENT « a pour objet d'accompagner des populations défavorisées des pays du Sud en suscitant l'émergence et le renforcement d'acteurs locaux de développement. » (statuts révisés en 2011).

Le tableau des emplois présente l'affectation des charges à ces missions sociales par domaine d'activité (éducation, santé, eau & assainissement,...).

Les emplois du compte de résultat affectés aux missions sociales comprennent :

- les coûts directs de mise en œuvre des programmes sur le terrain
- les salaires et charges des responsables de secteurs géographiques ou thématiques et des contrôleurs de gestion affectés à ces missions sociales, qu'ils soient en poste au siège ou sur le terrain ; ces coûts sont répartis par domaine d'activité au prorata du volume des dépenses de chaque mission qui relève de la responsabilité de ces salariés.

3.5.2 Frais de recherche de fonds

Ils comprennent les salaires et charges des personnes dédiées ainsi que les coûts spécifiques à cette activité

3.5.3 Frais de fonctionnement

Ce sont les coûts des salariés fonctionnels du siège (direction générale, RH, comptabilité,...) auxquels s'ajoutent les charges générales du siège.

3.5.4 Affectation des ressources collectées auprès du public

Une partie de ces ressources est affectée par les donateurs eux-mêmes à des programmes définis, soit dans le cadre de soutiens réguliers (parrainages), soit à leur demande expresse.

Les autres ressources collectées auprès du public sont non affectées. Une partie de ces dons non affectés est imputée sur les programmes, en fonction des besoins de financement.

Le solde vient contribuer à couvrir les frais de fonctionnement et de collecte de fonds de l'association.

Les dons affectés sont imputés aux programmes choisis par les donateurs ; dans le CER, les montants correspondants sont néanmoins ventilés entre missions sociales, frais de recherche de fonds et frais de

fonctionnement selon les mêmes proportions que l'ensemble des emplois de l'association. Les dons non affectés sont imputés en totalité sur la rubrique Frais de fonctionnement.

4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1 Valorisation du bénévolat

Le bénévolat est valorisé de la façon suivante en équivalents temps plein (ETP) :

Type d'intervention	Nb bénévoles	Nb d'heures	ETP* estimés
Réunions d'administrateurs (CA, Bureau, comité d'audit)	11	717	0,39
Appui aux services du siège (logistique, finances, collecte de fonds)	2	731	0,40
Missions d'appui ou d'expertise sur le terrain			
Opérations ponctuelles	19	52	0,03
TOTAL	32	1500	0,82

Sur la base du SMIC, cette contribution des bénévoles peut ainsi être évaluée à 14.505 €.

4.2 Indemnités de fin de carrière

En cas de départ volontaire à la retraite, les salariés ont droit à une indemnité légale de départ volontaire en retraite exprimée en mois de salaire dont le nombre dépend de l'ancienneté.

Selon la recommandation 2003-R-01 du Conseil National de la Comptabilité, en tant qu'entreprise de moins de 250 salariés, les engagements d'ID en matière d'indemnités de fin de carrière au titre de 2016 sont estimés selon la méthode simplifiée suivante :

$$\text{Engagement d'IFC} = \text{nbre de mois de salaires retenus selon ancienneté} \\ \times \text{salaire mensuel à la date d'évaluation (charges patronales incluses)}$$

Sur les 23 salariés présents au 31/12/2016, 4 seulement ont atteint une ancienneté supérieure à 10 ans ouvrant droit à une indemnité de fin de carrière. La date de départ légal à la retraite la plus précoce n'intervient pas avant 2018.

A la date de clôture, le montant des droits acquis par ces salariés a été estimé à 6.975,94 €, charges sociales comprises, soit en moyenne 1.743,98 €/salarié concerné.

Cet engagement ne fait l'objet d'aucune provision.

4.3 Garanties données

En 2016, le Crédit Agricole de la Touraine et du Poitou a accordé à ID deux crédits :

- un prêt de 70 000 € sur 180 mois pour financer le rachat à Entrepreneurs du Monde de sa quote part de l'immobilier de la rue Ladmirault à Poitiers ;
- une ligne de crédit à court terme de 350 000 € mobilisable par billets à ordre

En garantie de ces deux financements, ID a consenti le nantissement du contrat de capitalisation souscrit en 2014 auprès de cette banque pour un montant initial de 398 800 €.

4.4 Crédits carbone

Certains des programmes mis en œuvre par ID sont générateurs d'économies d'émissions de CO₂ (construction de biodigesteurs familiaux, implantation de cuiseurs à bois économes, reforestation,...). Les « crédit carbone » correspondants sont certifiés par la Fondation Gold Standard (<http://www.cdmgoldstandard.org/>) au terme de procédures rigoureuses de mesures et de contrôles annuels.

Les premiers crédits carbone appelés également VER (verified emission reductions) générés par des programmes d'ID ont été enregistrés en 2011 sur un registre ouvert au nom d'ID auprès du Gold Standard.

En 2016, 2 246 tonnes supplémentaires ont été inscrites et 1 904 tonnes ont été effacées du registre Gold Standard au titre de diverses demandes de compensation volontaire de la part de personnes physiques ou morales. A ces 1 904 tonnes effacées s'ajoutent 5 000 tonnes supplémentaires transférées sur le registre de Good Planet au titre de l'accord passé entre ID et Good Planet (Cf. 4.5) et 15 000 tonnes qui ont été transférés du registre Gold Standard vers un nouveau registre, le registre CTX. Ces 15 000 tonnes appartiennent toujours à ID mais sont mises en vente sur ce nouveau registre.

Ainsi, au 31/12/2016, ID détenait 7 717 tonnes de CO₂ inscrites à son registre au Gold Standard et 15 000 tonnes inscrites en son nom sur le registre CTX.

Ces crédits carbone relèvent uniquement du marché de la compensation volontaire qui, contrairement au marché obligatoire (quotas d'émission) n'offre pas de cotation de référence. Les prix d'échange de gré à gré ont varié de 10 € à 24 €/tonne en 2016. Ces crédits carbone constituant des produits accessoires à la réalisation de projets de développement financés par des dons et subventions, ils ne sont pas inscrits au bilan d'ID. Seules les ventes sont comptabilisées quand elles ont lieu.

4.5 Conventions passées avec la Fondation GoodPlanet

En 2010, Initiative Développement a signé plusieurs accords spécifiques avec la Fondation GoodPlanet.

Par convention en date du 28/05/2010, ID s'est engagée à couvrir 50% de l'éventuelle insuffisance de réductions d'émissions de CO₂ (ER) générées entre avril 2008 et mars 2018 par le projet GS614 réalisé par ID dans la province du Guizhou (RP Chine) sur financement GoodPlanet. Le cas échéant, cette couverture s'opérera par cession d'ER générées par le projet GS689 conduit par ID dans la province du Yunnan, dans la limite de 20 % des ER générées par ce projet sur la période considérée. En contrepartie, la Fondation Good Planet s'est engagée à financer ID pour assurer le suivi (monitoring) du projet Guizhou jusqu'en mars 2018.

Par ailleurs, à la même date, la Fondation GoodPlanet s'est engagée à acheter les crédits carbone (VER) générés par le projet GS689 en sus de ceux cédés au titre de la convention ci-dessus.

Dans un courrier en date du 17 août 2015, la Fondation GoodPlanet a proposé à ID d'arrêter le partenariat concernant le projet dans le Guizhou sur la base suivante : l'insuffisance des ER générées par le projet Guizhou est répartie à 50% entre les 2 structures, soit 6.089 tonnes d'ER du projet GS689 devant être cédées par ID à GoodPlanet. Au 31/12/2016, cet engagement n'est pas soldé.

Par accord en date du 29/09/2010, la Fondation GoodPlanet a accepté de financer le projet GS918 (Improved cook stove project in LongJie) conduit par ID dans la province du Guizhou. En contrepartie ID s'est engagée à délivrer à la Fondation GoodPlanet un volume de 5.000 tonnes d'ER au fur et à mesure que les ER générées par le projet auront été vérifiées par le Gold Standard. ID a honoré cet engagement en totalité en 2016.