

Audit / Conseil

Ingénierie pédagogique

Expertise comptable

Commissariat aux comptes

Assistance aux comités d'entreprise

*À projet singulier,  
solution Pluriel*

## Association ALIMA

15 Rue Jules Ferry  
93100 MONTREUIL

Comptes annuels au 31/12/2014

*Siret : 51463249600014*

*Code APE : 9499Z*



31 avenue Foch – 94100 Saint Maur – Tél. 01 4179 4179 – Fax : 01 4179 4178  
bienvenue@groupepluriel.fr – www.groupepluriel.fr  
SARL au capital de 15.000 euros – Siren 440 493 385 – Code NAF : 6920Z

## Sommaire

DESIGNATION	PAGES
<b>Documents de synthèse</b>	
Bilan	3
Compte de résultat	5
<b>Annexe</b>	
Principes, règles et méthodes comptables	8
Notes sur l'actif	11
Notes sur le passif	13
Autres informations	13

**Documents de synthèse**

**BILAN ACTIF**

		Exercice N, clos le :		31/12/2014	31/12/2013	
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	257	199	58	143
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	4 246	4 246		342
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	26 736	14 859	11 878	11 723
		Immobilisations grevées de droit				
		Immobilisations en-cours				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes				
		Participations				
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	Prêts	19 942		19 942	15 839
		Autres immobilisations financières				
		<b>Total (I)</b>	<b>51 181</b>	<b>19 303</b>	<b>31 877</b>	<b>28 047</b>
	<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>	CRÉANCES (3)	Participations			
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
DIVERS		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
		<b>Total (II)</b>	<b>5 465 908</b>		<b>5 465 908</b>	<b>3 350 904</b>
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>	DIVERS	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
		Primes de remboursement d'obligations (IV)				
		Ecarts de conversion actif (V)				
		<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>5 517 089</b>	<b>19 303</b>	<b>5 497 785</b>	<b>3 378 951</b>
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes	(3) Part à + 1 an			
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

		31/12/2014	31/12/2013
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	298 156	160 991
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	268 060	137 165
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	<b>Total (I)</b>	<b>566 216</b>	<b>298 156</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	<b>Total (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	109 934	
	<b>Total (III)</b>	<b>109 934</b>	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )	2 300 000	1 180 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 102 240	729 570
	Dettes fiscales et sociales	199 251	84 408
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	177 154	191 428
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	1 042 991	895 389
	<b>Total (IV)</b>	<b>4 821 635</b>	<b>3 080 795</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>5 497 785</b>	<b>3 378 951</b>
	Engagements donnés		
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	4 821 635	3 080 795
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

**COMPTE DE RESULTAT**

				31/12/2014	31/12/2013	
<b>Nombre de mois de la période</b>				12	12	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services				
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>					
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				19 823 865	14 295 308
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				18 778	6 148
	Cotisations					
Dons				47 261	28 078	
Legs et donations						
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>				<b>19 889 905</b>	<b>14 329 535</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				14 800 083	9 611 621
	Impôts, taxes et versements assimilés				46 421	25 318
	Salaires et traitements				4 421 357	4 193 021
	Charges sociales				209 544	261 594
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				6 950	6 262
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions				109 934	
	Autres charges				43 129	74 539
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>				<b>19 637 418</b>	<b>14 172 355</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				<b>252 486</b>	<b>157 179</b>	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				11	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change				36 293	13 372
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>				<b>36 304</b>	<b>13 372</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change				11 420	33 386
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>				<b>11 420</b>	<b>33 386</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				<b>24 884</b>	<b>-20 015</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>				<b>277 371</b>	<b>137 165</b>	

**COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 311	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>9 311</b>	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>-9 311</b>	
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>		<b>19 926 209</b>	<b>14 342 906</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>19 658 149</b>	<b>14 205 741</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>268 060</b>	<b>137 165</b>

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Total</b>			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
<b>Total</b>			

**Annexe**



## Généralités sur les règles comptables

L'annexe de l'association ALIMA fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Le bilan est d'un montant égal à 5 497 785 €. Le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat net de 268 060 €.

### 1/ Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'Association ALIMA au 31/12/2014 ont été établis, en euros, conformément aux règles fixées par le PCG, le plan comptable des associations (règlement du CRC n°99-01) et les règlements subséquents.

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

- n Continuité de l'exploitation,
- n Permanence des méthodes comptables,
- n 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.

### 2/ Immobilisations & Amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

L'association ne possède pas d'immobilisations décomposables.

Les durées d'amortissement retenues (durée d'usage), selon le mode linéaire, sont les suivantes :

- n Logiciels et site Internet : 3 ans (pas de valeur résiduelle retenue)
- n Installations, agencements, aménagements : 6 ans (pas de valeur résiduelle retenue)
- n Matériel de bureau et informatique : 3 à 4 ans (pas de valeur résiduelle retenue)
- n Mobilier : 7 à 8 ans (pas de valeur résiduelle retenue).

Les immobilisations financières concernent des dépôts et cautionnements versés. Elles font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur actuelle est inférieure à leur valeur nette comptable.

### 3/ Créances

Au 31/12/2014, le poste créances est composé essentiellement de produits à recevoir relatifs au financement des projets.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Dans l'hypothèse où la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute comptabilisée, une dépréciation est constatée à due concurrence. Au 31/12/2014, aucune dépréciation n'a été constatée.

### 4/ Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales à la clôture sont composées des dettes sociales courantes liées à l'activité de l'association (dettes aux organismes sociaux pour les cotisations afférentes aux salaires, etc.).

#### 5/ Fonds dédiés

Pour cet exercice, aucune ressource reçue ne correspondant à la définition règlementaire des fonds dédiés, aucun mouvement de cette nature n'a été comptabilisé au 31/12/2014.

#### 6/ Ressources et dépenses liées aux projets

Dans le cadre de son activité, l'association met en œuvre avec le concours financier d'organisations privées ou publiques, le plus souvent européennes ou internationales, des projets ou programmes d'actions sur le terrain (Niger, Mali, Tchad, etc.).

Les participations financières allouées par ces organismes visent à couvrir les dépenses engagées par l'association principalement sur le terrain et, le cas échéant, de manière accessoire ses frais de fonctionnement.

A la clôture de l'exercice, le critère de rattachement retenu étant l'engagement effectif des dépenses, il a été procédé au rattachement sur l'exercice 2014 :

- n Des dépenses effectivement engagées au titre de 2014 ;
- n Des ressources permettant de couvrir d'une part l'ensemble des dépenses réalisées relatives à celui-ci, et d'autre part, la quote-part de frais de fonctionnement convenue.

En pratique, à la clôture, sont ainsi comptabilisés respectivement des « factures non parvenues » (dépenses) et des « produits à recevoir » (ressources) correspondant.

Les ressources reçues se rattachant à des dépenses mises en œuvre au cours du ou des exercices suivants sont enregistrées en « produits constatés d'avance » à la clôture.

Les dépenses réalisées au cours de l'exercice et dont la consommation sera effective au cours du ou des exercices suivants, telles les livraisons (significatives) de médicaments ayant eu lieu à la fin de l'exercice, sont comptabilisées en « charges constatées d'avance » à la clôture.

#### 7/ Provisions pour risques et charges

Pour tout projet et les dépenses afférentes, lors d'un audit diligenté a posteriori par le ou les bailleurs de fonds concernés, il peut s'avérer que certaines dépenses réalisées soient totalement ou partiellement remises en cause et que celles-ci ne soient pas in fine considérées comme éligibles par le ou les financeurs ; elles restent alors à la charge de l'association.

Au regard de l'historique de l'association, ce risque se révèle en pratique limité.

A compter de l'exercice 2014, vu la progression significative du volume d'activité et des contrats, l'association a décidé d'enregistrer une provision pour risques et charges relative à cette problématique.

Son évaluation est de 0,55% de l'ensemble des ressources sur les projets de l'exercice 2014, soit une dotation comptabilisée au titre de 2014 pour un montant de 109.934 euros.

#### 8/ Prêt reçu

Fin 2014, l'association a bénéficié d'un prêt de la part d'une fondation, pour un montant total de 2,3 M€.

Il s'agit d'un prêt court terme (échéance mai 2015).

## 9/ Autres informations

### Bénévolat

L'association bénéficie de la participation de bénévoles. Les comptes clos au 31/12/2014 n'enregistrent pas les contributions volontaires reçues par l'association en matière de bénévolat dans la mesure où elles n'ont pu faire l'objet d'une évaluation financière.

### Contributions en nature

L'association bénéficie également de la part de certains partenaires de contributions volontaires en nature, correspondant à des fournitures et des équipements pour les interventions sur le terrain.

En 2014, les contributions en nature sont évaluées à 1.710,5 K€.

### Engagements de retraite

Les comptes clos au 31/12/2014 n'enregistrent pas de provisions pour les engagements au titre des retraites, et l'association n'a procédé à aucun versement auprès d'une institution de gestion de ces prestations.

### Charges sociales et fiscales de certains salariés terrain

Parmi les moyens humains, pour ses opérations sur le terrain (pays d'intervention), ALIMA a recours à du personnel relevant du droit local.

Conformément à la législation en vigueur dans le pays concerné, les salariés de cette catégorie de personnel doivent s'acquitter individuellement et personnellement des cotisations, taxes et autres impôts dus par rapport à la rémunération perçue.

La responsabilité de la déclaration de ces sommes et des versements afférents leur incombe.

### Rémunérations versées aux dirigeants

Dans le cadre des dispositions de l'article 261, 7-1°-d du CGI, l'association alloue à l'un de ses dirigeants une rémunération. Conformément au §180 du BOI-IS-CHAMP-10-50-10-20, celle-ci est indiquée dans une annexe aux comptes.

### Autres informations

Les tableaux des pages suivantes complètent les informations indiquées ci-avant.

## Immobilisations

### Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	257			257
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles	4 246			4 246
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>4 503</b>			<b>4 503</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	20 059	6 677		26 736
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>20 059</b>	<b>6 677</b>		<b>26 736</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	15 839	6 633	2 530	19 942
<b>Total</b>	<b>15 839</b>	<b>6 633</b>	<b>2 530</b>	<b>19 942</b>
<b>Total général</b>	<b>40 401</b>	<b>13 310</b>	<b>2 530</b>	<b>51 181</b>

**Mouvements des amortissements**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	113	86		199
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles	3 904	342		4 246
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>4 017</b>	<b>428</b>		<b>4 445</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	8 337	6 522		14 859
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>8 337</b>	<b>6 522</b>		<b>14 859</b>
<b>Total général</b>	<b>12 354</b>	<b>6 950</b>		<b>19 304</b>

**Mouvements des immobilisations incorporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 4 503	+ 4 017	+ 485
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 428	- 428
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 4 503	= 4 445	= 58

**Mouvements des immobilisations corporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 20 059	+ 8 337	+ 11 723
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 6 677		+ 6 677
Dotations de l'exercice		+ 6 522	- 6 522
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 26 736	= 14 859	= 11 878

**Mouvements des immobilisations financières**

Désignation	Montant	
Valeur au début de l'exercice	+	15 839
Acquisitions	+	6 633
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-	2 530
Valeur en fin d'exercice	=	<b>19 942</b>

**Echéances des immobilisations financières**

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	19 942
. à moins d'un an	19 942
. à plus d'un an	

**Dettes**
**Echéances des emprunts**

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<u>Etablissements de crédit</u>				
<u>Emprunts et dettes financières divers</u>	2 300 000	2 300 000		
<b>Total</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 300 000</b>		

**Autres informations**
**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	19 942	19 942	
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	2 816 814	2 816 814	
<b>Totaux</b>	<b>2 836 756</b>	<b>2 836 756</b>	

**Echéance des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers	2 300 000	2 300 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 102 240	1 102 240		
Dettes fiscales et sociales	199 251	199 251		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	177 154	177 154		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 042 991	1 042 991		
<b>Total</b>	<b>4 821 636</b>	<b>4 821 636</b>		

**Provisions et dépréciations**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					109 934
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				