

CABINET D'**A**UDIT **T**SARATOMBO



RAPPORT DEFINITIF

Audit financier de l'ONG BEL AVENIR

Comptes arrêtés au 31 décembre 2017

Janvier 2019

RAPPORT GENERAL

DE L'AUDITEUR

SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2017

MESDAMES, MESSIEURS MEMBRE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

DE L'ONG BEL AVENIR

AVENUE DE France TSIMENATSE

BP 87 - 501 TULEAR

MADAGASCAR

Mesdames, Messieurs,

1- Opinion

En exécution du mandat d'audit que vous nous avez confié, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport général relatif à l'exercice clos au 31 décembre 2017 sur le contrôle des comptes de l'ONG BEL AVENIR comprenant le bilan actif (Tableau I), le bilan passif (Tableau II), les comptes de résultat par nature (Tableau III), le tableau des flux de trésorerie (Tableau IV) ainsi que le tableau de variation des capitaux propres (Tableau V) arrêtés à cette date.

Les comptes annuels qui font notamment apparaître un résultat perte de 154 834 016,31 ariary ont été arrêtés par les membres de CA de l'ONG. Il nous appartient, sur la base de notre audit d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'expression de notre opinion ci-après :

A NOTRE AVIS, les états financiers précités arrêtés au 31 décembre 2017 tels qu'ils sont présentés dans les tableaux I à V ci-après sont sincères et donnent une image fidèle de la situation financière de l'ONG BEL AVENIR, du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date en conformité avec les normes comptables applicables à Madagascar et appliquées sur les mêmes bases.

2- Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA) adoptées par l'Ordre des Experts Comptables et Financiers de Madagascar. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilité de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'association conformément au Code de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le Code de l'IESBA) et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit

3- Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe à la Gérance. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport de gestion, des documents sur la situation financière et les états financiers de synthèse de l'association adressés aux membres du CA, mais ne comprennent pas les états financiers et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des états financiers, notre obligation consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise lors de l'audit ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

4- Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux états financiers

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément au référentiel comptable en vigueur à Madagascar, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de fournir le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de mettre l'association en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe aux personnes constituant le gouvernement de l'entreprise de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de l'association.

5- Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérés comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative provenant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'association ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière ;
- Nous concluons quant au caractère approprié de l'application par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation ;
- Nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les états financiers, et apprécions si les états financiers reflètent les opérations et événements les sous-jacents d'une manière telle qu'ils donnent une présentation sincère.

Nous communiquons aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise notamment l'étendue des travaux d'audit et du calendrier de réalisation prévus et les constatations importantes, y compris toute faiblesse significative du contrôle interne, relevée de notre audit.

Antananarivo, le 08 janvier 2019

L'Auditeur,

ETATS FINANCIERS

BILAN ACTIF
AU 31 DECEMBRE 2017

Unité monétaire : Ariary

Tableau I

ACTIF	Note	EXERCICE 2017			EXERCICE 2016
		Montant brut	Amort. Prov.	Montant net	Montant net
ACTIFS NON COURANTS					
Immobilisations incorporelles		14 747 023,29	4 915 674,43	9 831 348,86	
Immobilisations corporelles		3 563 563 545,11	1 930 529 339,21	1 633 034 205,90	1 283 384 048,63
Aménagement et installation		2 902 231 111,68	1 373 587 329,16	1 528 643 782,52	1 076 682 200,94
Parc énergétique et informatique		276 626 935,43	188 763 595,38	87 863 340,05	153 937 094,84
Matériel roulant		384 705 498,00	368 178 414,67	16 527 083,33	52 764 752,85
Immobilisations en cours		45 977 700,00		45 977 700,00	119 687 200,00
Immobilisations financières					
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	4	3 624 288 268,40	1 935 445 013,64	1 688 843 254,76	1 403 071 248,63
ACTIFS COURANTS					
Stocks et en cours	5	0,00		0,00	13 180 990,00
Matieres consommables		0,00		0,00	4 506 333,00
Créances et emplois assimilés	6	10 484 726,76	0,00	10 484 726,76	175 752 841,17
Client		3 994 200,00		3 994 200,00	28 149 460,36
Autres créances et actifs assimilés		6 490 526,76		6 490 526,76	147 603 380,81
Total des créances et emplois assimilés		10 484 726,76	0,00	10 484 726,76	193 440 164,17
Trésorerie et équivalents de trésorerie	7	236 488 768,16	0,00	236 488 768,16	227 825 855,00
Banques		213 784 782,16		213 784 782,16	224 390 328,00
Caisses		22 703 986,00		22 703 986,00	3 435 527,00
Trésorerie (Fonds en caisse et dépôts a vue)		236 488 768,16	0,00	236 488 768,16	227 825 855,00
TOTAL ACTIFS COURANTS		246 973 494,92	0,00	246 973 494,92	421 266 019,17
TOTAL DES ACTIFS		3 871 261 763,32	1 935 445 013,64	1 935 816 749,68	1 824 337 267,80

BILAN CAPITAUX PROPRES ET PASSIF
AU 31 DECEMBRE 2017

Unité monétaire : Ariary

Tableau II

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	EXERCICE 2017	EXERCICE 2016
FONDS ASSOCIATIFS	8		
Fonds associatif sans droit de reprise		358 656 600,73	358 656 600,73
Ecart de réévaluation		0,00	314 500 000,00
Excédent		247 892 022,21	282 312 983,48
Report à nouveau		-483 093 369,31	-938 676 629,72
Perte		-154 834 016,31	-34 420 961,27
		-31 378 762,68	-17 628 006,78
PASSIFS NON COURANTS	9		
Produits différés : subventions d'investissement / équipement		3 373 791 384,17	1 962 696 841,19
Quote part subvention d'investissement		-1 918 495 289,93	-549 714 365,92
Impôts différés			
Emprunts et dettes financières à long terme			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		1 455 296 094,24	1 412 982 475,27
PASSIFS COURANTS			
Dettes court terme - partie court terme de dettes à long terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	10	32 503 165,57	65 180 000,00
Etats et collectivités	11	21 388 884,87	19 356 537,26
Autres dettes	12	458 007 367,68	344 446 262,05
Comptes de trésorerie		-	-
TOTAL PASSIFS COURANTS		511 899 418,12	428 982 799,31
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		1 935 816 749,68	1 824 337 267,80

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE
Période du 01 janvier 2017 au 31 décembre 2017

Unité monétaire : Ariary

Tableau III

Rubriques	Note	EXERCICE 2017	EXERCICE 2016
Produit d'exploitation	13	110 149 025,52	103 837 505,04
Subventions d'exploitations	14	2 054 875 171,98	1 875 270 240,35
I. Production de l'exercice		2 165 024 197,50	1 979 107 745,39
Achats consommés	15	868 962 653,04	725 242 667,95
Services extérieurs et autres consommations	16	817 197 433,25	913 239 012,91
II. Consommation de l'exercice		1 686 160 086,29	1 638 481 680,86
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		478 864 111,21	340 626 064,53
Charges de personnel	17	497 238 383,62	409 281 468,97
Impôts, taxes et versements assimilés	18	24 431 658,40	14 324 269,00
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 42 805 930,81	- 82 979 673,44
Autres produits opérationnels	19	333 201 361,57	268 616 051,27
Autres charges opérationnelles	22	6 381 415,83	954 791,84
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		280 326 850,99	223 968 254,17
Reprises sur provisions et pertes de valeur			
V. RESULTAT OPERATIONNEL		3 687 163,94	- 39 286 668,18
Produits financiers	20	88 473,48	4 865 706,91
Charges financières	21	0,00	0,00
VI. RESULTAT FINANCIER		88 473,48	4 865 706,91
VII. RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)		3 775 637,42	- 34 420 961,27
Impôts exigibles sur résultats			
Impôts différés (Variations)			-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		2 498 314 032,55	2 252 589 503,57
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		2 494 538 395,13	2 287 010 464,84
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 775 637,42	- 34 420 961,27
Eléments extraordinaires (produits)		46 990 256,36	-
Eléments extraordinaires (charges)		205 599 910,09	-
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE		- 158 609 653,73	0,00
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 154 834 016,31	- 34 420 961,27

Les notes annexes numérotés de 1 à 25 font partie intégrante des états financiers

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Unité Monétaire: Ariary

Tableau IV

	Note	31/12/2017
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net de l'exercice		-154 834 016,31
Ajustements pour:		
- Amortissements et provisions		280 326 850,99
- Variation des impôts différés		
- Variation des stocks		17 687 323,00
- Variation des clients et autres créances		182 955 437,41
- Variation des fournisseurs et autres dettes		82 916 618,81
- Correction d'erreur RAN	25	141 083 260,41
- Régularisation immobilisation		-291 057 327,45
- Quote part subvention virée au résultat		42 313 618,97
- Correction stocks		-17 687 323,00
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)		283 704 442,83
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Décaissements sur acquisition d'immobilisations		-702 072 592,67
+ Encaissements sur cessions d'immobilisations		427 031 063,00
Incidence des variations de périmètre de consolidation		
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)		-275 041 529,67
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires		
+ Augmentation de capital en numéraire		
+ Augmentation d'emprunt		0,00
- Remboursement d'emprunt et autres dettes		0,00
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement ©		0,00
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		
		8 662 913,16
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		
		227 825 855,00
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		
		236 488 768,16
Variation de trésorerie de la période		
		8 662 913,16

Les notes annexes numérotés de 1 à 25 font partie intégrante des états financiers

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Unité Monétaire: Ariary

Tableau V

	Capital social	Primes et reserves	Ecart d'évaluation	Résultat et RN	Total
Solde au 31/12/2015	358 656 600,73	-	-	341 863 646,24	16 792 954,49
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs					
Autres produits et charges					
Affectation du resultat					
Opérations en capital					
Résultat net exercice 2016				- 34 420 961,27	- 34 420 961,27
Solde au 31/12/2016	358 656 600,73	-	-	376 284 607,51	17 628 006,78
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs			141 083 260,41		141 083 260,41
Autres produits et charges					
Affectation du resultat					-
Opérations en capital					
Résultat net exercice 2017				- 154 834 016,31	- 154 834 016,31
Solde au 31/12/2017	358 656 600,73	-	141 083 260,41	531 118 623,82	31 378 762,68

Les notes annexes numérotés de 1 à 25 font partie intégrante des états financiers

TABLEAUX VI : DETAILS DES COMPTES

4. IMMOBILISATIONS

Le tableau des mouvements des immobilisations se présente comme suit :

Immobilisations	Valeur initiale 2017	Régularisation - Annulation	Acquisitions <2017	Acquisition 2017	Cessions / Radiations	Solde final 2017
<i>Immobilisations incorporelles</i>	-			14 747 023,29	-	14 747 023,29
<i>Immobilisations corporelles</i>	3 426 483 494,98	- 3 426 483 494,98	3 349 246 738,73	687 325 569,38	427 031 063,00	3 609 541 245,11
Aménagement et installation	2 193 827 316,98	- 2 193 827 316,98	2 580 148 498,50	322 082 613,18	-	2 902 231 111,68
Parc énergétique et informatique	689 021 782,00	- 689 021 782,00	224 396 092,23	52 230 843,20		276 626 935,43
Matériel transport	423 947 196,00	- 423 947 196,00	422 260 948,00	7 600 000,00	45 155 450,00	384 705 498,00
Immobilisations en cours	119 687 200,00	- 119 687 200,00	122 441 200,00	305 412 113,00	381 875 613,00	45 977 700,00
Immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3 426 483 494,98	- 3 426 483 494,98	3 349 246 738,73	702 072 592,67	427 031 063,00	3 624 288 268,40

Les immobilisations et les amortissements dans la comptabilité ont été extourné et ont été repassées suivant la fiche des immobilisations de l'ONG. Ces fiches ont été obtenues par le biais d'un inventaire de tous les patrimoines de ce dernier. Les régularisations concernant les années antérieures ont été comptabilisées dans le compte 110300.

Certaines immobilisations n'ont pas de valeur dans la comptabilité, ce sont les biens octroyés par dons à l'ONG par des bienfaiteurs. La liste de ces immobilisations sont résumés dans l'annexe de notre memorandum à la direction de l'ONG.

5. STOCKS ET ENCOURS

<i>Rubrique</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Stock et encours</i>	0.00	13 180 990.00
<i>Matière consommables</i>	0.00	4 506 333.00
Total	0.00	17 687 32300

Le stock de 2016 a été annulé, en effet, il s'agit des stocks des antérieures qui restait dans la comptabilité sans qu'ils existent réellement. Une régularisation a été passée dans le compte 658200 pour corriger cette erreur.

6. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES

6.1 Créances clients

Les créances clients se détaillent comme suit :

<i>Rubrique</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Clients</i>	3 994 200.00	28 149 460.36
Total	3 994 200.00	28 149 460.36

6.2 Autres créances

Les autres créances se détaillent comme suit :

<i>Rubrique</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Avances sur salaires</i>	0.00	2 462 071.00
<i>Avances exceptionnelles</i>	0.00	153 659.00
<i>Avances sur achats</i>	5 000 000.00	141 664 028.21
<i>Avances sur achats Fianarantsoa</i>	0.00	1 555 000.00
<i>Avances sur achats CFA</i>	42 000.00	0.00
<i>Avances mens à rembourser</i>	0.00	1 119 000.00
<i>Avances sur salaire Fianara</i>	0.00	3 788 300.00
<i>Charges constatées d'avance</i>	1 448 526.76	0.00
Total	6 490 526.76	145 510 598.21

Concernant le solde de 141 664 028.21 Ar de 2016 dans le compte avance sur achats, ce solde n'était pas justifié et a fait l'objet d'un nettoyage en 2017, l'impact de cette régularisation a été comptabilisée en compte 658300. Le solde de 5 000 000 Ar concerne des sommes avancées pour effectuer des achats et sont apurés sur 2018 avec des factures.

7. TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE

Ces rubriques se détaillent comme suit :

7.1 Banque

<i>Rubrique</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>BOA principal</i>	80 826 187.59	92 127 748.82
<i>BOA secondaire</i>	79 946.93	672 981.93
<i>BOA FNUAP</i>	74 716.57	15 362 609.28
<i>BOA DINIKA</i>	0.00	7 404 611.87
<i>BNI euros</i>	938 457.78	1 671 897.94
<i>BNI ariary</i>	104 569 676.82	100 680 718.32
<i>BOA Fianarantsoa principal</i>	27 237 329.57	4 303 392.14
<i>BOA Fianarantsoa AGR</i>	58 466.90	2 166 367.70
Total	213 784 782.16	231 580 886.64

7.2 Caisse

Rubrique	2017	2016
<i>Caisse générale Tuléar</i>	16 442 800.00	0.00
<i>Caisse AGR Tuléar - autofinancement</i>	3 864 900.00	0.00
<i>Caisse CFA</i>	320 100.00	12 794.00
<i>Caisse Sejours Educative</i>	30 750.00	53 570.00
<i>CAISSE DINIKA</i>	0.00	131 000.00
<i>Caisse général - Fianarantsoa</i>	2 045 436.00	2 275 163.00
<i>Caisse AGR Fianarantsoa-Autofinanc</i>	0.00	963 000.00
Total	22 703 986.00	1 649 549.00

8. FONDS ASSOCIATIFS

Les fonds associatifs se détaillent comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Fonds Associatifs sans Dt Reprise</i>	358 656 600.73	358 656 600.73
<i>Ecart de réévaluation libre</i>	0.00	314 500 000.00
<i>Excédent</i>	247 892 022.21	282 312 983.48
<i>Report a nouveau</i>	(483 093 369.31)	(983 676 629.72)
<i>Perte</i>	(154 834 016.31)	(34 420 961.27)
Total	(31 378 762.68)	(17 628 006.78)

L'écart de réévaluation libre n'a pas lieu d'être, en effet, il s'agit de la réévaluation des immobilisations des années antérieures, comme les immobilisations ont été ajustées par rapport à la réalité du patrimoine de l'ONG ce compte a été corrigé en 2017.

9. PASSIFS NON COURANT

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>SUBVENTION D'INVESTISSEMENT</i>	3 373 791 384.17	1 962 696 841.19
<i>QUOTE PART DE SUBVENTION VIREE AU RESULTAT</i>	(1 918 495 289.93)	(549 714 365.92)
Total	1 455 296 094.24	1 412 982 475.27

Ces comptes ont été régularisés par rapport à la fiche de chaque immobilisation selon le prorata de financement.

10. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Fournisseurs</i>	19 466 550.14	0.00
<i>Fournisseurs divers</i>	13 036 615.43	65 180 000.00
Total	32 503 165.57	65 180 000.00

11. ETAT ET COLLECTIVITE

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>CNAPS</i>	10 078 361.38	5 088 969.00
<i>Allocations familiales</i>	202 000.00	0.00
<i>IRSA</i>	1 283 428.00	477 228.00
<i>OMIT</i>	9 825 095.49	9 720 468.00
<i>Retenues Diverses</i>	0.00	5 024 328.26
Total	21 388 884.87	19 356 537.26

Les soldes de ces comptes ont été corrigés par rapport à la dernière déclaration.

12. AUTRES DETTES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Charges à payer</i>	0.00	31 069 197.23
<i>Autres charges à payer</i>	0.00	6 000.00
<i>Produits constatés d'avance</i>	391 137 904.00	322 087 334.02
<i>Personnel : rémunérations dues</i>	(526 156.43)	602 805.46
<i>Personnel avances et acomptes</i>	0.00	1 390 000.00
<i>Pers. charg. a pay. & prod. a rec.</i>	0.00	7 917 074.66
<i>Avance QUIA DEV MAD</i>	48 056 261.71	0.00
<i>Débiteurs et créiteurs divers</i>	19 339 358.40	2 092 782.60
Total	458 007 367.68	342 353 479.45

Les produits constatés d'avances concernent les subventions non encore consommés de l'année 2017 et qui vont être consommés en 2018.

Concernant le solde de QUIA DEVELOPPEMENT, une lettre de confirmation de leur part a été reçus pour justifier ce compte, par ailleurs, nous n'avons pas pu avoir les détails de leur comptabilité pour pouvoir recouper ce solde.

13. PRODUIT D'EXPLOITATION

Cette rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Ventes de produits finis</i>	38 247 170.00	33 738 535.00
<i>Prestations de services</i>	45 851 605.52	63 320 646.04
<i>Ventes de marchandises</i>	8 549 050.00	5 085 850.00
<i>Vente de moringa</i>	4 014 200.00	0.00
<i>Produits des activités annexes</i>	13 486 700.00	1 692 474.00
Total	110 149 025.52	103 837 505.04

14. SUBVENTION D'EXPLOITATION

Cette rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Subventions d'exploitation France</i>	50 763 360,94	88 066 100,00
<i>Subv. d'expl. Partage</i>	576 239 895,00	534 700 874,00
<i>Subv d'expl. Espagne</i>	70 402 945,87	
<i>Subv. d'exp. Fondation Agua de Coco</i>	314 096 271,51	369 964 220,74
<i>Subv d'expl EAU DE COCO La Reunion</i>	4 755 711,49	1 393 236,14
<i>Subv. d'expl. Madagascar</i>	426 018 039,50	396 454 210,48
<i>Subv d'expl. Andorre</i>	144 156 530,87	107 644 168,99
<i>Subv. d'expl. Monaco</i>	131 008 351,80	114 560 174,00
<i>Subv. d'expl. Suisse</i>	337 434 065,00	262 487 256,00
Total	2 054 875 171.98	1 875 270 240.35

15. ACHATS CONSOMMES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Achats stocks mat. prem. (fourn.)</i>	424 653 495,00	305 551 400,00
<i>Achats de nourriture pr cantines</i>	6 682 400,00	4 954 300,00
<i>Achat charbon</i>	13 379 900,00	9 358 900,00
<i>Fournitures consommables</i>	95 690 135,00	63 749 210,00
<i>Achats plantes, animaux et divers</i>	8 576 294,00	13 297 974,00
<i>Variation de stocks marchandise</i>	387 840,00	60 000,00
<i>Achats études et prestat. services</i>	74 332 219,84	36 680 640,00
<i>Achats matériel equipem. travaux</i>	4 808 200,00	6 962 985,00
<i>Achats non stock de mat. Prem.</i>	1 895 100,00	1 577 800,00
<i>Fourn. non stock. (eau, énergie)</i>	47 831 767,20	47 983 098,47
<i>Achats de carburant</i>	16 250 158,00	12 652 540,48
<i>Conso eau et électricité</i>	108 340 529,40	123 398 112,00
<i>Fournit. entretien & petit equip.</i>	25 845 589,60	55 784 250,00
<i>Fourn et matériaux pr construction</i>	10 755 200,00	14 827 260,00
<i>Fournitures administratives</i>	21 422 825,00	27 436 198,00
<i>Fournitures scolaires</i>	1 567 800,00	898 000,00
<i>Fournitures et matériel informatique</i>	6 543 200,00	70 000,00
<i>Achats de marchandises</i>	424 653 495,00	305 551 400,00
<i>Achats stocks mat. prem. (fourn.)</i>	6 682 400,00	4 954 300,00
❏ Total	868 962 653.04	725 242 667.95

16. SERVICES EXTERIEURS

Ce rubrique se détaille comme suit :

<i>Rubrique</i>	2017	2016
<i>Services extérieurs</i>	0,00	720 300.00
<i>Locations</i>	114 605 640.16	80 331 880.00
<i>Locations immobilières</i>	18 276 443.16	17 809 472.99
<i>Entretiens et réparations</i>	22 445 156.26	195 221 742.74
<i>Entretien et répar. parc automobile</i>	20 028 450.00	26 967 600.00
<i>Maintenance informatique</i>	94 600.00	1 517 000.00
<i>Maintenance</i>	10 111 200.00	978 400.00
<i>Primes d'assurance</i>	6 375 709.56	9 602 052.49
<i>Médicaments, soins et santé divers</i>	30 580 144.37	24 280 795.00
<i>Autres services extérieurs</i>	71 937 169.00	27 292 250.00
<i>Personnel extérieur a l'ONG</i>	234 783 509.18	183 243 455.69
<i>Remunerat. d'interm. et honoraires</i>	6 031 000.00	40 019 479.80
<i>Publicite publicat. relat. publiq.</i>	0.00	4 539 133.60
<i>Annonces et insertions.</i>	3 327 628.64	382 000.00
<i>Frais d'impression</i>	26 193 124.40	58 573 801.20
<i>Publications</i>	2 948 100.00	802 500.00
<i>Transp de biens et transp sur achat</i>	12 771 420.00	22 283 360.00
<i>Deplacem. missions et réceptions</i>	105 087 906.69	55 588 490.00
<i>Voyages et déplacements</i>	65 683 041.69	99 201 833.28
<i>Frais de visites (CV, sorties péda)</i>	8 142 900.00	4 947 700.00
<i>Frais postaux et de télécomm.</i>	36 054 065.00	37 216 618.50
<i>Services bancaires et assim.</i>	10 402 324.89	10 531 647.62
<i>Ecolage</i>	11 317 900.00	11 187 500.00
Total	817 197 433.25	913 239 012.91

17. CHARGES DU PERSONNEL

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Rémunération du personnel</i>	6 207 205,56	41 564 926,90
<i>Salaires appointements</i>	415 175 403,89	314 715 241,07
<i>Compléments de salaire</i>	2 033 922,45	1 846 589,00
<i>Conges payés, primes, divers</i>	4 325 002,98	
<i>Charges de secur.soc.et prevoy</i>	68 000,00	
<i>Cotisations OMIT</i>	30 303 755,96	24 706 606,00
<i>Redevance IRSA</i>	2 847 820,00	
<i>Cotisations CNAPS</i>	30 303 755,94	24 706 606,00
<i>Allocations familiales</i>	5 973 516,84	1 741 500,00
Total	497 238 383,62	409 281 468,97

18. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Impôts taxes & vers. Assimilés</i>	24 431 658,40	14 324 269,00
Total	24 431 658,40	14 324 269,00

19. AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Autres produits de gestion courante</i>	-	145 806,00
<i>Plus-values cessions d'actifs n-cou</i>	30 000 000,00	
<i>Quote subve investissement</i>	269 054 613,50	219 579 659,86
<i>Libéralité et dons perçus</i>	-	46 726 222,61
<i>CNAPS</i>	-	1 706 000,00
<i>Dons et libéralités</i>	33 457 805,90	-
<i>Produits divers gestion courante</i>	224 340,71	458 362,80
<i>Produits divers gestion courante</i>	464 601,46	-
Total	333 201 361,57	268 616 051,27

20. PRODUITS FINANCIERS

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Produits financiers</i>	-	4 865 706,91
<i>Gains de change</i>	88 473,48	-
Total	88 473,48	4 865 706,91

21. CHARGES FINANCIERES

22. CHARGES OPERATIONNELLES

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Redevances pour concessions, logiciel</i>	5 071 639,72	-
<i>Dons et libéralité</i>	440 000,00	-
<i>Charges diverses gestion courante</i>	216 976,11	929 791,84
<i>Charge de gestion - Régularisa</i>	652 800,00	-
<i>Dons et libéralités</i>	-	25 000,00
<i>Redevances pour concessions, logiciel</i>	5 071 639,72	-
<i>Dons et libéralité</i>	440 000,00	-
<i>Charges diverses gestion courante</i>	216 976,11	929 791,84
Total	6 381 415,83	954 791,84

23. PRODUITS EXTRAORDINAIRE

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Régularisation avances</i>	3 918 564,35	-
<i>Régularisation charges à payer</i>	31 069 197,23	-
<i>Régularisation compte du personnel</i>	120 000,00	-
<i>Régul compte organisme sociale</i>	11 882 494,78	-
Total	46 990 256,36	-

24. CHARGES EXTRAORDINAIRE

Ce rubrique se détaille comme suit :

Rubrique	2017	2016
<i>Régularisation stock</i>	17 687 323,00	-
<i>Régularisation avances</i>	166 777 202,21	-
<i>Régularisation charges à payer</i>	2 092 782,60	-
<i>Régularisation compte du personnel</i>	12 824 374,66	-
<i>Régul compte organisme sociale</i>	6 218 227,62	-
Total	205 599 910,09	-

Chaque compte détaillé dans les charges et produits extraordinaires a été comptabilisé pour ajuster les soldes de chaque compte de bilan concerné.