

**C**ABINET D'**A**UDIT **T**SARATOMBO



## **RAPPORT DEFINITIF**

Audit financier de l'ONG BEL AVENIR

**Comptes arrêtés au 31 décembre 2020**

JUILLET 2021

## **RAPPORT GENERAL**

DE L'AUDITEUR

SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

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 2020 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) arrêtés à cette date.

Les comptes annuels qui font notamment apparaître un résultat déficitaire de 23 336 478,18 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, à l'exception de l'incidence du problème décrit dans la section «Fondement de l'opinion avec réserve» de notre rapport, les états financiers précités arrêtés au 31 décembre 2020 tels qu'ils sont présentés dans les tableaux I à III 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.

## « **Fondement de l'opinion avec réserve** »

Nous attirons particulièrement l'attention sur la note des états financiers ci-dessous :

### **6.2 Autres créances :**

Des avances sur achat d'un montant de 10 309 450,00 Ariary ne sont pas justifiées par des pièces justificatives.

### **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 adressées 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 fraude est plus élevée que celui d'une anomalie significative résultant 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 23 juillet 2021



L'Auditeur,

## ETATS FINANCIERS

**BILAN ACTIF**  
**AU 31 DECEMBRE 2020**

Unité monétaire : Ariary

**Tableau I**

ACTIF	Note	EXERCICE 2020			EXERCICE 2019
		Montant brut	Amort. Prov.	Montant net	Montant net
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>14 747 023,29</b>	<b>14 747 022,43</b>	<b>0,86</b>	<b>0,86</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>4 243 469 114,73</b>	<b>2 692 494 584,16</b>	<b>1 550 974 530,57</b>	<b>1 480 970 120,02</b>
Aménagement et installation		3 289 095 816,54	2 000 263 600,51	1 288 832 216,03	1 266 884 684,56
Parc énergétique et informatique		519 276 400,19	387 067 418,99	132 208 981,20	109 517 518,79
Matériel roulant		435 096 898,00	305 163 564,66	129 933 333,34	104 567 916,67
<b>Immobilisations en cours</b>		<b>29 900 399,38</b>		<b>29 900 399,38</b>	<b>75 780 150,00</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>	<b>4</b>	<b>4 288 116 537,40</b>	<b>2 707 241 606,59</b>	<b>1 580 874 930,81</b>	<b>1 556 750 270,88</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					
<b>Stocks et en cours</b>	<b>5</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Matières consommables</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Créances et emplois assimilés</b>	<b>6</b>	<b>12 984 323,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 984 323,00</b>	<b>22 281 374,63</b>
Client		300 000,00		300 000,00	0,00
Autres créances et actifs assimilés		12 684 323,00		12 684 323,00	22 281 374,63
<b>Total des créances et emplois assimilés</b>		<b>12 984 323,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 984 323,00</b>	<b>22 281 374,63</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie</b>	<b>7</b>	<b>1 539 378 032,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 539 378 032,54</b>	<b>464 562 937,50</b>
Banques		1 535 037 153,54		1 535 037 153,54	457 492 567,50
Caisses		4 340 879,00		4 340 879,00	7 070 370,00
<b>Trésorerie (Fonds en caisse et dépôts à vue)</b>		<b>1 539 378 032,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 539 378 032,54</b>	<b>464 562 937,50</b>
<b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>		<b>1 552 362 355,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 552 362 355,54</b>	<b>486 844 312,13</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>5 840 478 892,94</b>	<b>2 707 241 606,59</b>	<b>3 133 237 286,35</b>	<b>2 043 594 583,01</b>

**BILAN CAPITAUX PROPRES ET PASSIF**  
**AU 31 DECEMBRE 2020**

Unité monétaire : Ariary

**Tableau II**

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>8</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise		358 656 600,73	358 656 600,73
Ecart de réévaluation		0,00	0,00
Excédent		439 334 433,44	439 334 433,44
Report à nouveau		-643 352 043,36	-672 348 346,94
Regularisation Immobilisation			
Benefice		-23 336 478,18	28 996 303,58
		<b>131 302 512,63</b>	<b>154 638 990,81</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>	<b>9</b>		
Produits différés : subventions d'investissement / équipement		4 043 239 235,49	3 846 709 141,40
Quote part subvention d'investissement		-2 650 443 877,17	-2 453 026 996,21
Impôts différés			
Emprunts et dettes financières à long terme			
Provisions et produits constatés d'avance			
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>1 392 795 358,32</b>	<b>1 393 682 145,19</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
Dettes court terme - partie court terme de dettes à long terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>10</b>	147 120 004,62	130 282 999,93
Etats et collectivités	<b>11</b>	34 617 969,77	24 415 442,70
Autres dettes	<b>12</b>	1 427 401 441,01	340 575 004,38
Comptes de trésorerie		-	-
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>		<b>1 609 139 415,40</b>	<b>495 273 447,01</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>		<b>3 133 237 286,35</b>	<b>2 043 594 583,01</b>

**COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE**  
Période du 01 janvier 2020 au 31 décembre 2020

Unité monétaire : Ariary

**Tableau III**

Rubriques	Note	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019	Variation
Produit d'exploitation	14	124 928 534,38	179 076 080,09	
Subventions d'exploitations	15	2 270 155 136,82	1 874 752 586,84	
<b>I. Production de l'exercice</b>		<b>2 395 083 671,20</b>	<b>2 053 828 666,93</b>	<b>16,62%</b>
Achats consommés	16	1 195 165 823,36	831 681 677,51	
Services extérieurs et autres consommations	17	606 397 862,24	600 815 815,53	
<b>II. Consommation de l'exercice</b>		<b>1 801 563 685,60</b>	<b>1 432 497 493,04</b>	<b>25,76%</b>
<b>III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>593 519 985,60</b>	<b>621 331 173,89</b>	<b>-4,48%</b>
Charges de personnel	18	652 821 741,05	603 687 668,25	8,14%
Impôts, taxes et versements assimilés	19	11 473 216,88	11 186 727,00	2,56%
<b>IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>- 70 774 972,33</b>	<b>6 456 778,64</b>	<b>-1196,13%</b>
Autres produits opérationnels	20	360 642 462,70	363 868 622,10	-0,89%
Autres charges opérationnelles	23	10 642 327,72	17 585 505,99	-39,48%
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		300 064 153,98	324 710 565,82	-7,59%
Reprises sur provisions et pertes de valeur				
<b>V. RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>- 20 838 991,33</b>	<b>28 029 328,93</b>	<b>-174,35%</b>
Produits financiers	21	0,00	511 457,35	-100,00%
Charges financières	22	0,00	0,00	
<b>VI. RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-</b>	<b>511 457,35</b>	<b>-100,00%</b>
<b>VII. RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)</b>		<b>- 20 838 991,33</b>	<b>28 540 786,28</b>	<b>-173,01%</b>
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (Variations)				
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>2 755 726 133,90</b>	<b>2 418 208 746,38</b>	<b>13,96%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>2 776 565 125,23</b>	<b>2 389 667 960,10</b>	<b>16,19%</b>
<b>VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>- 20 838 991,33</b>	<b>28 540 786,28</b>	<b>-173,01%</b>
Eléments extraordinaires (produits)		139 053,67	551 518,30	
Eléments extraordinaires (charges)		2 636 540,52	96 001,00	
<b>IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>- 2 497 486,85</b>	<b>455 517,30</b>	
<b>X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>- 23 336 478,18</b>	<b>28 996 303,58</b>	<b>-180,48%</b>



## TABLEAUX IV : DETAILS DES COMPTES

### 4. IMMOBILISATIONS

Le tableau des mouvements des immobilisations se présente comme suit :

Immobilisations	Valeur brute 2020	Amortissement	Valeur nette 2020
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<b>14 747 023,29</b>	<b>14 747 022,43</b>	<b>0,86</b>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<b>4 273 369 514,11</b>	<b>2 692 494 584,16</b>	<b>1 580 874 929,95</b>
Aménagement et installation	3 289 095 816,54	2 000 263 600,51	1 288 832 216,03
Parc énergétique et informatique	519 276 400,19	387 067 418,99	132 208 981,20
Matériel transport	435 096 898,00	305 163 564,66	129 933 333,34
Immobilisations encours	29 900 399,38	-	29 900 399,38
Immobilisations financières	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4 288 116 537,40</b>	<b>2 707 241 606,59</b>	<b>1 580 874 930,81</b>

### 5. STOCKS ET ENCOURS

<i>Rubrique</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
<i>Stock et encours</i>	0.00	0.00
<i>Matière consommables</i>	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### 6. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES

#### 6.1 Créances clients

Les créances clients se détaillent comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Clients	300 000,00	-

#### 6.2 Autres créances

Les autres créances se détaillent comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Avance sur salaire	-	-
Avances exceptionnelles	776 050,00	-
Avances sur achats	10 309 450,00	13 409 000,00
Avance sur achats Fianarantsoa	-	-
Avances sur achats CFA	-	-
Personnel - av mens à rembourser	-	-
Avances sur salaire Fiana	-	-
Association CULTULÉART	-	-
Carte Galana 024	48 501,00	2 200 112,00
Carte Galana 025	994 452,00	3 123 737,00
Carte Galana 026	555 870,00	2 341 420,00
Compte d'attente	-	-
Charges constatées d'avance	-	1 207 105,63
	<b>12 684 323,00</b>	<b>22 281 374,63</b>

Concernant le solde de 10 309 450,00 Ariary dans le compte avance sur achats, ce montant n'est pas justifié. En effet, les pièces correspondantes à ces décaissements n'étaient pas disponible lors de l'audit.

## 7. TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE

Ces rubriques se détaillent comme suit :

### 7.1 Banque

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Compte BOA principal	474 832 537,46	60 533 758,73
Compte BOA secondaire	210 378 434,11	106 828 134,11
Compte BOA FNUAP	-	35 596,96
Compte BOA DINIKA	-	-
Compte BNI euros	90 407 301,33	42 929 989,96
Compte BNI ariary	506 946 677,01	136 324 018,15
Compte BNI Fond Commun	4 725 089,01	56 003 404,35
Compte BNI Mônaco	31 080 182,00	31 134 182,00
Compte BNI UNICEF	170 507 133,16	
BOA Fianarantsoa principal	7 021 613,56	1 197 440,26
BOA Fianarantsoa AGR	39 138 185,90	22 577 236,90
	<b>1 535 037 153,54</b>	<b>457 492 567,50</b>

### 7.2 Caisse

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Excédent et déficit de caisse	-	331,00
Caisse générale Tuléar	2 427 500,00	4 783 700,00
Caisse UNICEF	29 200,00	
Caisse AGR Tuléar - autofinancement	514 300,00	1 163 000,00
Caisse AGR Tuléar - sport	-	
Caisse CFA	3 500,00	-
Caisse Sejours Educative	-	6 850,00
Caisse Mangily AGR	-	-
Caisse Dinika	-	-
Caisse Fond Commun	181 010,00	181 010,00
Caisse général - Fianarantsoa	42 200,00	1 840,00
Caisse AGR Fianarantsoa-Autofinanc	1 143 500,00	933 970,00
	<b>4 340 879,00</b>	<b>7 070 370,00</b>

## 8. FONDS ASSOCIATIFS

Les fonds associatifs se détaillent comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Fonds Associatifs sans Dt Reprise	358 656 600,73	358 656 600,73
Ecart de reevaluation libre	-	-
Report a nouveau	325 573 661,17	296 577 357,59
Excédent	142 757 075,85	142 757 075,85
Résultat de l'exercice (Bénéfice)	28 996 303,58	-
Résultat en instance d'affectation	-	1 127 931 607,35
Regularisation Immobilisation	455 583 260,41	455 583 260,41
Benefice	-	28 996 303,58
	<b>160 298 816,21</b>	<b>154 638 990,81</b>

## 9. PASSIFS NON COURANT

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Subvention d'investissement	3 506 762 835,40	3 502 662 792,40
Subvention d'exploitation France	67 671 804,53	30 729 476,00
Subv d'expl Partage	74 495 324,00	68 015 324,00
Subv d'exp Fondation Agua	246 236 172,56	128 768 450,00
Subv d'expl M/scar	16 119 038,00	16 119 038,00
Subv d'expl Monaco	65 924 300,00	57 129 300,00
Subv d'expl Suisse	52 794 761,00	43 284 761,00
Subv d'expl UNICEF	13 235 000,00	-
Part Subv. Investis. viré Résultat	- 2 650 443 877,17	- 2 453 026 996,21
	<b>1 392 795 358,32</b>	<b>1 393 682 145,19</b>

## 10. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Fournisseurs	123 984 872,62	112 254 802,20
Fournisseurs d'Immobilisation	-	-
	-	5 106 934,27
Fournisseurs divers	23 135 132,00	23 135 132,00
	<b>147 120 004,62</b>	<b>130 282 999,93</b>

## 11. ETAT ET COLLECTIVITE

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
CNAPS	19 636 253,21	10 765 623,00
Allocations familiales	246 000,00	-
FMFP	1 310 045,00	1 196 180,00
IRSA	1 875 703,70	588 183,70
OMIT	11 549 967,86	11 865 456,00
Retenues Diverses	-	-
Subventions d'investissement	-	-
Subventions d'exploitation	-	-
	<b>34 617 969,77</b>	<b>24 415 442,70</b>

## 12. AUTRES DETTES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Charges a payer	-	-
Autres charges à payer	-	-
Produits constatés d'avance	1 406 131 161,01	311 675 630,10
Dettes provisio. pour congés payés	-	-
Personnel : rémunérations dues	233 642,00	-
Prestataire de services	1 140 000,00	-
Personnel avances et acomptes	-	-
Pers. charg. a pay. & prod. a rec.	19 896 638,00	17 816 052,00
Avance QUIA DEV MAD	-	<b>6 764 963,88</b>
Débiteurs et créditeurs divers	-	4 318 358,40
	<b>1 427 401 441,01</b>	<b>340 575 004,38</b>

Les produits constatés d'avances concernent les subventions non encore consommés de l'année 2020 et qui vont être consommés en 2021.

## 13. PRODUIT D'EXPLOITATION

Cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Ventes de produits finis	39 195 762,00	57 141 371,60
Prestations de services	5 803 071,00	14 737 400,00
Ventes de marchandises	-	-
Vente de moringa	1 276 000,00	768 000,00
Produits des activités annexes	37 208 300,00	106 429 308,49
Production immobilisée	41 445 401,38	-
Immobilisations incorporelles	-	-
	<b>124 928 534,38</b>	<b>179 076 080,09</b>

## 14. SUBVENTION D'EXPLOITATION

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Ce Subventions d'exploitation		
Subventions d'exploitation France	114 249 563,50	120 349 655,41
Subv. d'expl. Partage	683 790 883,78	908 019 493,12
Subv d'expl EAU DE COCO La Reunion	120 033 599,51	25 346 204,00
Subv d'expl. Espagne	-	269 147 574,03
Subv. d'exp. Fondation Agua de Coco	866 255 775,03	390 198 899,51
Subv d'expl EAU DE COCO La Reunion	-	38 712 500,00
Subv. d'expl. Lemman HORIZON	38 907 100,00	-
Subv. d'expl. Madagascar	86 324 752,99	17 776 000,00
Subv d'expl. Andorre	-	-
Subv. d'expl. Monaco	115 296 753,00	-
Subv. d'expl. Suisse	77 075 943,41	53 651 994,77
Subv d'expl FONDS COMMUN	34 478 000,00	51 550 266,00
Subv d'expl UNICEF	133 742 765,60	-
	<b>2 270 155 136,82</b>	<b>1 874 752 586,84</b>

## 15. ACHATS CONSOMMES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Achats		
Achats stockes mat. prem. (fourn.)	-	-
Achats de nourriture pr cantines	618 415 716,92	435 792 290,00
Achat charbon	35 892 600,00	19 263 500,00
Fournitures consommables	5 020 000,00	6 719 280,00
Achats plantes, animaux et divers	101 539 685,00	75 490 619,00
Achats divers	27 385 634,00	45 616 279,49
Variation de stocks marchandise	-	-
Achats etudes et prestat. services	5 045 100,00	10 707 300,00
Achats materiel equipem. travaux	-	136 000,00
Achats non stock de mat. Prem.	80 000,00	-
Fourn. non stock. (eau, énergie)	1 010 990,00	1 217 400,00
Achats de carburant	37 830 653,74	59 991 383,00
Conso eau et électricité	12 513 172,51	12 737 056,42
Fournit. entretien & petit equip.	251 082 417,60	99 701 172,00
Fourn et matériaux pr construction	57 976 734,53	16 834 720,00
Fournitures administratives	21 102 109,06	14 606 350,00
Fournitures scolaires	16 460 010,00	20 468 110,00
Fournitures et matériel informatiqu	3 811 000,00	12 400 217,60
Achats de marchandises	-	-
	<b>1 195 165 823,36</b>	<b>831 681 677,51</b>

## 16. SERVICES EXTERIEURS

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Services extérieurs	122 100,00	1 114 200,00
Sous-traitance generale	-	-
Locations	10 066 200,00	29 115 297,20
Locations immobilières	21 836 216,88	-
Entretiens et réparations	5 264 674,01	13 602 630,00
Entretien et répar. parc automobile	153 400,00	28 966 080,43
Maintenance informatique	7 521 984,45	7 152 358,38
Maintenance	-	862 600,00
Primes d'assurance	8 561 111,31	10 270 505,50
Médicaments, soins et santé divers	15 078 594,00	20 000,00
Autres services extérieurs	13 310 934,00	89 950 924,68
Personnel extérieur a l'ONG	289 412 224,17	183 157 090,15
Compte à créer	-	-
Remunerat. d'interm. et honoraires	27 092 400,00	49 753 500,00
Publicite publicat. relat. publiq.	5 002 079,06	676 000,00
Annonces et insertions	117 500,00	791 400,00
Frais d'impression	104 382 212,32	66 793 000,40
Publications	-	900 000,00
Transp de biens et transp sur achat	8 350 120,00	8 740 300,00
Deplacem. missions et réceptions	19 840 500,00	29 135 350,00
Voyages et déplacements	13 566 100,00	24 662 000,00
Frais de visites (CV, sorties péda)	800 200,00	2 335 000,00
Receptions	21 096 000,00	-
Frais postaux et de télécomm.	25 995 212,35	46 725 020,39
Services bancaires et assim.	8 828 099,69	6 092 558,40
	<b>606 397 862,24</b>	<b>600 815 815,53</b>

## 17. CHARGES DU PERSONNEL

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Rémunération du personnel	536 832 008,95	539 712 156,65
Salaires appointements	584 083,05	-
Compléments de salaire	-	1 057 597,00
Conges payés, primes, divers	8 548 073,62	- 22 110 483,91
Charges de secur.soc.et prevoy	57 547 204,23	-
Cotisations OMIT	38 326 537,16	37 474 155,48
Redevance IRSA	-	-
Cotisations CNAPS	4 957 867,00	36 631 293,03
Allocations familiales	-	-
Allocations familiales	6 025 967,04	10 922 950,00
	<hr/> <b>652 821 741,05</b>	<hr/> <b>603 687 668,25</b>

## 18. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Impôts taxes & vers. assimilés	10 085 816,88	10 546 727,00
Autres impôts taxes & vers. ass.	-	-
Permis de construction	1 387 400,00	640 000,00
	<hr/> <b>11 473 216,88</b>	<hr/> <b>11 186 727,00</b>

## 19. AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Autres produits de gestion courante	5 818 358,40	870 551,00
Plus-values cessions d'actifs n-cou	59 500 000,00	33 500 000,00
Quote subve investissement	289 525 480,96	310 948 886,22
Dons et lib,ralit,s	4 343 857,30	17 126 884,88
Produits divers gestion courante	1 454 766,04	1 422 300,00
Produits divers gestion courante	-	-
Libéralité et dons perçus	-	-
CNAPS	-	-
	<hr/> <b>360 642 462,70</b>	<hr/> <b>363 868 622,10</b>

## 20. PRODUITS FINANCIERS

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Produits financiers	-	-
Gains de change	-	511 457,35
	<hr/> -	<hr/> 511 457,35

## 21. CHARGES FINANCIERES

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Charges financières	-	-
Pertes de change	-	-
	-	-

## 22. CHARGES OPERATIONNELLES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	-	10 000,00
Redevances pour concessions, logiciel	-	-
Moins values sur cession d'actifs non courant	1 500 000,00	
Dons et lib,ralit,	-	14 827 400,00
Autres charges opérationnelles	8 140 400,00	-
Charges diverses gestion courante	1 001 927,72	2 748 105,99
Charge de gestion - R,gularisa	-	-
Dons et libéralités	-	-
	<u>10 642 327,72</u>	<u>17 585 505,99</u>

## 23. PRODUITS EXTRAORDINAIRES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
R,gularisation avances	130 000,00	-
R,gularisation charges ... payer	-	-
R,gularisation compte du perso	9 053,67	551 518,30
R,gul compte organisme sociale	-	-
Autres produits extraordinaires	-	-
	<u>139 053,67</u>	<u>551 518,30</u>

## 24. CHARGES EXTRAORDINAIRES

Ce rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
R,gularisation stock	-	-
R,gularisation avances	648 100,00	-
R,gularisation charges ... payer	-	-
R,gularisation compte du perso	1 988 440,52	96 001,00
R,gul compte organisme sociale	-	-
Autres Charges extraordinaires	-	-
	<u>2 636 540,52</u>	<u>96 001,00</u>