

ASSOCIATION AIDAFRIQUE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2011

Aux Adhérents de

Association Aidafrique
125, chemin du Restic-Vian
29200 BREST

Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' Association Aidafrique tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 janvier 2012

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'CRamade', with a horizontal line drawn underneath the name.

Caroline Ramade

AIDAFRIQUE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

125 chemin du Restic-Vian
29200 Brest

BILAN

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

ACTIF

	Au 31.08.2011			Au 31.08.2010
	Brut	Amortiss. & provisions	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
. Brevets et licences	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
. Terrains	14 482,66	-	14 482,66	14 482,66
. Constructions	-	-	-	-
. Matériel - expéditions humanitaires	313 242,24	287 664,50	25 577,74	11 677,38
. Autres immobilisations corporelles	44 800,82	41 125,88	3 674,94	9 854,95
Immobilisations financières				
. Dépôts et cautionnements	-	-	-	-
Total I	372 525,72	328 790,38	43 735,34	36 014,99
Créances				
. Fournisseurs, avances et acomptes	-	-	-	-
. Autres créances	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement				
. SICAV monétaires	565 337,15		565 337,15	280 429,48
Disponibilités	262 676,38		262 676,38	442 679,04
Charges constatées d'avance	1 991,34		1 991,34	9 000,00
Total II	830 004,87	-	830 004,87	732 108,52
TOTAL GENERAL (I + II)	1 202 530,59	328 790,38	873 740,21	768 123,51

BILAN

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

PASSIF

	Au 31.08.2011	Au 31.08.2010
Fonds associatifs		
. Réserves	1 226 105,28	1 226 105,28
. Report à nouveau débiteur	- 488 722,52	- 92 602,42
. Résultat de l'exercice	123 430,13	- 396 120,10
Total I	860 812,89	737 382,76
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Total II	-	-
Fonds dédiés		
. Sur subventions	-	-
. Sur autres ressources	-	-
Total III	-	-
Dettes		
. Emprunts et dettes financières divers	-	-
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 647,26	22 848,99
. Dettes fiscales et sociales	-	-
. Autres dettes	10 280,06	7 891,76
Total IV	12 927,32	30 740,75
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	873 740,21	768 123,51

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

CHARGES

	Au 31.08.2011	Au 31.08.2010
Charges d'exploitation		
. Achats	58 744,41	66 397,07
. Autres charges externes	345 763,71	365 657,59
. Impôts et taxes	14 434,44	8 316,07
. Frais des missions de bienfaisance	1 596 519,52	2 359 848,20
. Autres charges de gestion courante	-	-
. Dotations aux amortissements et aux provisions :		
. Sur immobilisations : dotations aux amortissements	16 199,65	11 030,59
. Sur immobilisations : dotations aux provisions	-	-
. Sur actif circulant : dotations aux provisions	-	-
. Pour risques et charges : dotations aux provisions	-	-
Total I	2 031 661,73	2 811 249,52
Charges financières		
. Dotations aux amortissements et aux provisions	-	-
. Charges diverses	6 956,80	8 630,05
Total II	6 956,80	8 630,05
Charges exceptionnelles		
. Charges exceptionnelles	-	-
Total III	-	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
. Sur apports	-	-
. Sur subventions de fonctionnement	-	-
. Sur dons manuels	-	-
Total IV	-	-
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV)	2 038 618,53	2 819 879,57
Solde créditeur (excédent)	123 430,13	-
TOTAL GÉNÉRAL	2 162 048,66	2 819 879,57

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

PRODUITS

	Au 31.08.2011	Au 31.08.2010
Produits		
. Cotisations des membres	220,00	200,00
. Offrandes actions de bienfaisance	2 130 184,43	2 401 963,45
. Autres produits courants	76,66	0,01
Total I	2 130 481,09	2 402 163,46
Produits financiers		
. Produits d'épargne associative	4 992,98	7 528,01
. Autres produits financiers	2 654,59	12 898,00
Total II	7 647,57	20 426,01
Produits exceptionnels		
. Autres produits exceptionnels	23 920,00	1 170,00
Total III	23 920,00	1 170,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
. Sur apports	-	-
. Sur subventions de fonctionnement	-	-
. Sur dons manuels	-	-
Total IV	-	-
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	2 162 048,66	2 423 759,47
Solde débiteur (déficit)	-	396 120,10
TOTAL GÉNÉRAL	2 162 048,66	2 819 879,57

ANNEXE LÉGALE DES COMPTES

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Annexe au bilan clos le 31 août 2011 dont le total est de **873 740,21 €** et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de **123 430,13 €**.

I - PRINCIPES COMPTABLES, MÉTHODES D'ÉVALUATION, COMPARABILITÉ DES COMPTES, FAITS CARACTÉRISTIQUES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles et normes comptables, notamment les règlements n°99-01 et n°99-03 du Comité de la Réglementation Comptable.

En particulier, les principes et conventions suivants ont été appliqués :

- principe de prudence ;
- principe d'indépendance des exercices ;
- continuité des activités.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

II - NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

État de l'actif immobilisé

Éléments	Valeur brute début ex.	+	-	Valeur brute fin ex.
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
. Terrains	14 482,66	-	-	14 482,66
. Constructions	-	-	-	-
. Matériel - infirmerie	-	23 920,00	-	23 920,00
. Matériel - expéditions humanitaires	292 603,11	-	3 280,87	289 322,24
. Autres immobilisations corporelles	44 800,82	-	-	44 800,82
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	351 886,59	23 920,00	3 280,87	372 525,72

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les immobilisations corporelles se rapportent essentiellement à du matériel d'expéditions humanitaires.

État des amortissements et des provisions

Éléments	Valeur en début d'exercice	+	-	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
. Terrains	-	-	-	-
. Constructions	-	-	-	-
. Matériel - infirmerie	-	5 979,96	-	5 979,96
. Matériel - expéditions humanitaires	280 925,73	4 039,68	3 280,87	281 684,54
. Autres immobilisations corporelles	34 945,87	6 180,01	-	41 125,88
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	315 871,60	16 199,65	3 280,87	328 790,38

AIDAFRIQUE - 125 chemin du Restic-Vian - 29200 BREST

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

- Matériel - expéditions humanitaires :	5 à 7 ans,
- Matériel de transport :	4 ans,
- Matériel de bureau et informatique :	5 ans,
- Mobilier :	10 ans.

Tableau des échéances des créances et des dettes

Éléments	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et moins de cinq ans	À plus de cinq ans
Immobilisations financières	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Emprunts et dettes assimilées	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	2 647,26	2 647,26	-	-
Autres dettes	10 280,06	10 280,06	-	-
Total	12 927,32	12 927,32	-	-

Valeurs mobilières de placement

L'épargne associative est constituée exclusivement de placements de type "court terme" (tels que livret A et autres placements réservés aux Organismes Sans But Lucratif).

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières de placement non comptabilisées à la clôture de l'exercice s'élèvent à 1 284,23 €.

III - NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Frais des missions de bienfaisance

Eléments	Montants
Missions de bienfaisance Bénin	1 760
Missions de bienfaisance Burundi	134 114
Missions de bienfaisance Ghana	17 643
Missions de bienfaisance Côte d'Ivoire	172 707
Missions de bienfaisance Haïti	136 749
Missions de bienfaisance Madagascar	32 503
Missions de bienfaisance Rép. Démocratique du Congo	308 145
Missions de bienfaisance Rwanda	216 496
Missions de bienfaisance Sierra Leone	6 006
Missions de bienfaisance Zimbabwe	562 977
Missions de bienfaisance autres destinations	7 420
Total	1 596 520

Frais de transport des dons pour l'Afrique

Outre les aides financières directes, l'association envoie dans divers pays d'Afrique des dons en nature.

Les frais de transport de ces dons se sont élevés sur l'exercice à 236 317 €.

IV - AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires à titre gratuit

L'association n'a pas estimé devoir valoriser les contributions volontaires à titre gratuit.