

**Montoya Audit Conseil Expertise**

44 rue Paul Valéry

75 116 PARIS

**Des Villages et Des Hommes**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

55 rue Edouard Vaillant

92 300 LEVALLOIS PERRET

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

Exercice clos le 30 Juin 2014

---



**W&Associés**

---

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

Exercice clos le 30 juin 2014

Aux Membres

**Des Villages et Des Hommes**

55 rue Edouard Vaillant

92 300 LEVALLOIS PERRET

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Des Villages et Des Hommes, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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.

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion tenant lieu également de rapport moral et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 3 décembre 2014

Le commissaire aux comptes  
Montoya Audit Conseil Expertise



Anne-Béatrice Montoya-Truchi

## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2014 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2013 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	75		75	75	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>75</b>		<b>75</b>	<b>75</b>	
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	4 500		4 500	3 400	1 100
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	2 112		2 112	1 385	727
Valeurs mobilières de placement	70 729		70 729	309 228	- 238 499
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	103 916		103 916	12 356	91 560
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>181 256</b>		<b>181 256</b>	<b>326 368</b>	<b>- 145 112</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>181 332</b>		<b>181 332</b>	<b>326 444</b>	<b>- 145 112</b>

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le <b>30/06/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>30/06/2013</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	13 125		13 125
. Résultat de l'exercice	-13 916	13 125	- 27 041
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-791</b>	<b>13 125</b>	<b>- 13 916</b>
Provisions pour risques et charges			
<b>TOTAL (II)</b>			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	157 770	260 435	- 102 665
<b>TOTAL (III)</b>	<b>157 770</b>	<b>260 435</b>	<b>- 102 665</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	22 193	46 723	- 24 530
Autres	2 160	6 160	- 4 000
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>24 353</b>	<b>52 883</b>	<b>- 28 530</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>181 332</b>	<b>326 444</b>	<b>- 145 112</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



	Exercice clos le <b>30/06/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>30/06/2013</b> (12 mois)	Variation	%
Autres services extérieurs	51 459	143 276	- 91 817	-64,08
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements		1 308	- 1 308	-100
Charges sociales	363	406	- 43	-10,59
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements				
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		120 144	- 120 144	-100
Autres charges		0		
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>160 583</b>	<b>402 945</b>	<b>- 242 362</b>	<b>-60,15</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>160 583</b>	<b>402 945</b>	<b>- 242 362</b>	<b>-60,15</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>13 125</b>	<b>- 13 125</b>	<b>-100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>160 583</b>	<b>416 070</b>	<b>- 255 487</b>	<b>-61,40</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat		53 791	-53 791	-100
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>		<b>53 791</b>		<b>-100</b>
Charges				
. Secours en nature		53 791	-53 791	-100
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>		<b>53 791</b>	<b>-53 791</b>	<b>-100</b>

## **Annexes aux comptes annuels**

### **PREAMBULE**

L'exercice social clos le 30/06/2014 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 181 331,75 E.

Le résultat net comptable est une perte de 13 915,82 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/12/2014 par les dirigeants.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les comptes annuels de l'Association sont présentés conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des Associations.

L'association a pour objet le financement de projets de reconstruction de villages et autres œuvres de construction à Madagascar

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les valeurs mobilières de placement ne sont que des placements monétaires sans risques.

Les produits d'exploitations sont constitués de dons manuels.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

L'ensemble des dons reçus et non encore utilisés pour les opérations effectuées à Madagascar ont été comptabilisés en fonds dédiés.

**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 75

<b>Actif immobilisé</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles	75			75
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>			<b>75</b>

Amortissements et provisions d'actif =

<b>Amortissements et provisions</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

<b>Nature des biens immobilisés</b>	<b>Montant</b>	<b>Amortis.</b>	<b>Valeur nette</b>	<b>Durée</b>
Concession et droits similaire	75	0	75	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>		<b>75</b>	

**Annexes aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 24 353**

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant total</b>	<b>De 0 à 1 an</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>Plus de 5 ans</b>
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	22 193	22 193		
Dettes fiscales & sociales	867	867		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 293	1 293		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>24 353</b>	<b>24 353</b>		

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

L'Association n'a procédé à aucune manifestation lui permettant de récolter des fonds.

#### **Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

L'ensemble des dons reçus et non encore utilisés pour les opérations effectuées à Madagascar ont été comptabilisés en engagement à réaliser pour un montant de 157 769.54€ selon le tableau ci-dessous.

	30/06/2013	utilisation		30/06/2014
		Augmentation	Diminution	
<b>Fonds dédiés</b>	260 435,31	-	102 665.77	157 769.54

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes s'élèvent à la somme de 3 588€.

	(1)	(3)	(2)	(4)
<b>EMPLOIS</b>	Emplois N	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	<b>RESSOURCES</b>	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
1/ Missions sociales	141 285,77	141 285,77	Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	260 435,31
1.1. Réalisées en France	-	-	1. Ressource collectée auprès du public	38 620,00
1.2. Réalisées à l'étranger	141 285,77	141 285,77	1.1. Dons et legs collectés	38 620,00
2. Frais de recherche de fonds	-	-	- dons manuels non affectés	-
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	-	-	- dons manuels affectés	-
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	-	-	- legs et autres libéralités non affectés	-
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-	-	- legs et autres libéralités affectés	-
3. Frais de fonctionnement	19 297,50	-	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	-
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	160 383,27	141 285,77	2. Autres fonds privés	4 500,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS	-	-	3. Subventions et autres concours publics	-
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	-	-	4. Autres produits	881,68
EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	160 383,27	-	TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	44 001,68
TOTAL GENERAL	160 383,27	-	REPRISES DES PROVISIONS	-
Parts des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financés par les ressources auprès du public	-	-	REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	260 435,31
Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations	-	-	VARIATION DES FONDOS DEBIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	-
TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	141 285,77	141 285,77	INSUFFISANCE DE RESSOURCE DE L'EXERCICE	- 102 665,77
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-	-	TOTAL GENERAL	157 769,54
	-	-	TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	141 285,77
	-	-	SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE	157 769,54

	FONDS		DEPENSES
Dons spontanés	38 620,00		
Subvention Ministère			
produit divers			
<b>Evenement ventes aux enchères</b>			
Mecenat			
Vente tableaux			
Vente Autres	-	Achats pour vente	
Dons en nature		Organisation ventes	
<b>Produits</b>	-	<b>Total coût ventes aux enchères</b>	-
<i>Produits affectés aux projets</i>	38 620,00		
<b>VILLAGE ANTREMA</b>		<b>VILLAGE ANTREMA</b>	<b>13 185,92</b>
		Construction Maison	
		Paieement institutrice	
		Frais lié au projet	13 185,92
<b>VILLAGE ZAFIMANIRY</b>		<b>VILLAGE ZAFIMANIRY</b>	<b>100 502,10</b>
		Reconstruction villages	61 342,00
		location voiture Randrianarisoa	
		Frais lié au projet	39 160,10
<b>PRISON ( ANTANIMORA )</b>		<b>PRISON ANTANIMORA</b>	<b>27 597,75</b>
		Aménagement prison	12 961,00
		Frais lié au projet	14 636,75
		<b>DEPENSES ŒUVRES</b>	<b>141 285,77</b>
Excédent Fonds dédiés	-	Insuffisance fonds dédiés de l'exercice	102 665,77
		Affectation fonds dédiés N-1	102 665,77
Solde	-	Solde	-
<b>Ressources fonctionnement</b>	<b>5 381,68</b>	<b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>19 297,50</b>
		Fournitures administratives	1 155,32
Cotisations	4 500,00	Honoraires	17 921,81
Divers	881,68	Nom domaine	220,37
<b>TOTAL</b>	<b>44 001,68</b>	<b>TOTAL</b>	<b>160 583,27</b>
Excédent		Perte de l'exercice	13 915,82