

blueEnergy France

Association Loi 1901

Siège Social : 32, rue Gandon - 75013 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux Membres,

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 31 décembre 2015 sur :

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

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

1. 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'anomalie significative. 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.

2. 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, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

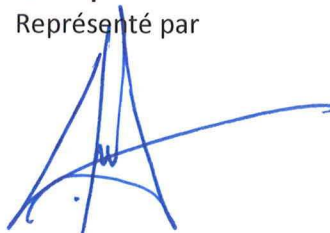
3. Vérifications et informations spécifiques

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 du Trésorier et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 11 mars 2016

IDF Expertise & Conseil
Représenté par



Eric Chapus

A. BILAN

Bilan ACTIF	31/12/15			31/12/14
	Brut	Amort. dép.	Net	Net
Immobilisations incorporelles	149	149	0	0
Immobilisations corporelles	11 632	9 685	1 947	1 006
Immobilisations financières	900		900	900
Actif immobilisé	12 681	9 834	2 847	1 906
Créances				
Clients et comptes rattachés	8 775		8 775	13 461
Subventions à recevoir	153 884		153 884	143 682
Autres créances	378		378	322
Disponibilités	26 560		26 560	25 935
Actif circulant	189 597		189 597	183 400
Charges constatées d'avance	0		0	0
Total actif	202 278	9 834	192 444	185 306

Bilan PASSIF	31/12/2015	31/12/2014
Fonds propres		
Report à nouveau	27 904	25 493
Résultat	1 402	2 411
Fonds associatifs	29 306	27 904
Provisions pour charges		
Provisions	0	0
Fonds dédiés reçus	17 795	9 155
Fonds dédiés à recevoir	137 750	143 682
Emprunts et dettes fin. diverses		
Fournisseurs et cptes rattachés	1 410	83
Dettes fiscales & sociales	5 950	4 249
Autres dettes	233	233
Dettes	7 592	4 565
Produits constatés d'avance	0	0
Total passif	192 444	185 306

B. COMPTE DE RÉSULTAT

		Budget 2016	2015	Budget 2015	2014
Produits	Ventes, prestations	4 800	3 339	4 952	7 068
	Subventions d'exploitation	553 622	267 363	171 040	196 842
	Aides à emploi	10 917	11 833	11 917	14 500
	Aides à emploi CAE	6 500			
	Fondation EDF	230 000	69 510		126 900
	Agence Micro-Projets (Latécoère)				10 000
	Fondation Lord Michelham				36 990
	CDC Développement		10 000	8 100	
	Agence de l'eau Seine Normandie	140 048	122 813	99 479	
	Grand Troyes	75 000			
	Aramis	12 500		9 000	
	Ile de France COP21		10 000		
	EDF 10 projets pour le climat		33 624		
	Autres	78 657	9 583	42 544	8 452
	Cotisations et dons	54 210	65 958	62 005	80 025
	Frais abandonnés	28 000	28 853	25 000	29 231
	Produits financiers	200	227	200	198
Total des produits de l'exercice (1)	640 832	365 740	263 196	313 365	
Produits sur exercices antérieurs		4 789	0	854	
Report des ressources non utilisées des ex. précédents	17 795	9 155	9 155	41 738	
Report des ressources à recevoir	114 310	118 234	143 682	35 739	
Total des produits (2)	772 937	497 918	416 033	391 695	
Charges	Achats	-3 000	-13 717	-3 000	-1 856
	Financement projets Nicaragua	-331 434	-134 338	-186 135	-119 911
	Financement projets Ethiopie	-101 750	-87 291	-112 697	-11 169
	Autres services externes	-49 351	-52 294	-44 108	-72 357
	Impôts et taxes	0	0	0	0
	Frais de personnel (France et Nicaragua)	-96 753	-66 580	-58 195	-55 588
	Dotation aux amortissement	-1 200	-1 225	-1 200	-1 218
	Dotation aux provision pour charges				0
	Total des charges de l'exercice (3)	-583 488	-355 445	-405 335	-262 099
	Charges sur exercices antérieurs		-18		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	-10 000	-17 795	-10 000	-9 155	
Engagements à réaliser sur ressources à recevoir	-176 524	-123 258		-118 030	
Total des charges (4)	-770 012	-496 516	-415 335	-389 284	
Résultat hors reports (1-3)	57 343	10 295	-142 138	51 265	
Excédent (ou déficit) de l'exercice (2-4)	2 924	1 402	699	2 411	
Bénévolat valorisé	80 000	90 575	30 000	35 276	

C. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Emplois	2015	2014
Dépenses opérationnelles	322 071	201 472
Nicaragua : financement	134 507	119 957
Nicaragua : frais liés au personnel	54 547	51 425
Nicaragua : suivi	9 461	11 316
Afrique	105 378	16 356
COP21	15 499	
France : sensibilisation	2 679	2 419
Forum de l'eau		0
Coût d'appel à la générosité du public	5 490	27 751
Fonctionnement	27 884	32 877
Total emplois exercice	355 445	262 099

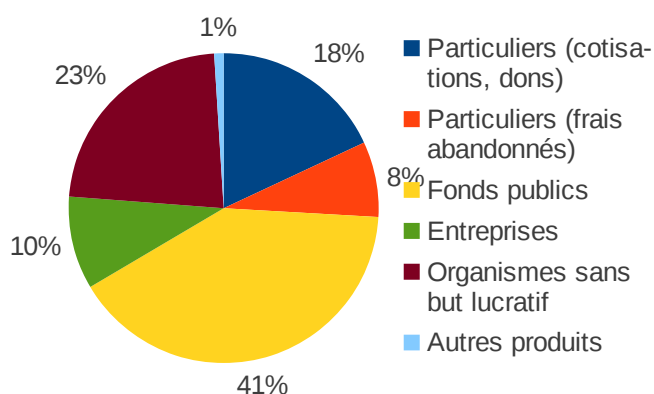
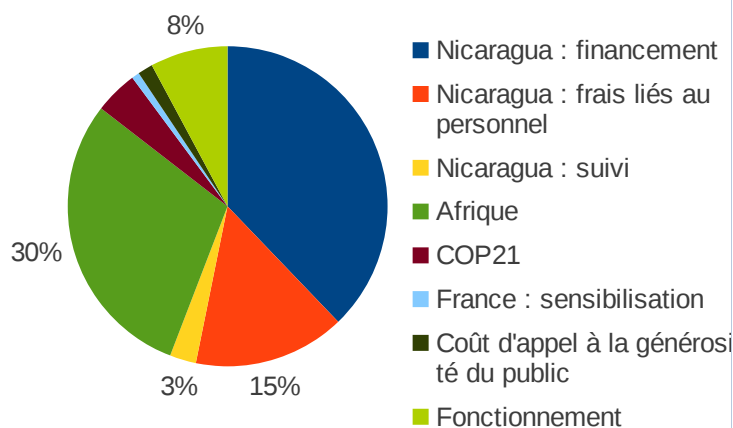
Ressources	2015	2014
Dons, subventions	362 174	306 389
Particuliers (cotisations, dons)	65 958	80 397
Particuliers (frais abandonnés)	28 853	29 231
Fonds publics	148 456	17 644
Entreprises	35 357	2 227
Organismes sans but lucratif	83 550	176 890
Autres produits	3 566	6 976
Total ressources exercice	365 740	313 365

Engagements à réaliser prod affectés	17 795	9 155
Engagemts à réaliser sur prod à recevoir	123 258	118 030
Charges sur exercices antérieurs	18	
Excédent	1 402	2 411
Total emplois	497 918	391 695

Report ressources affectées antérieures non utilisées	127 389	77 477
Produits sur exercices antérieurs	4 789	854
Total ressources	497 918	391 695

Bénévolat valorisé	90 575	35 276
--------------------	--------	--------

Bénévolat valorisé	90 575	35 276
--------------------	--------	--------



D. ANNEXES AUX COMPTES

1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général (règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (CRC)) en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement 99-01 du CRC, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

1.2 Principes et méthodes utilisés

1.2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (coût d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la méthode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue (matériel de bureau informatique : 3 ans).

1.2.2 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Les subventions sont comptabilisés lors de leur octroi.

1.2.3 Fonds dédiés

Il s'agit de l'excédent des dons et subventions non encore utilisés à la clôture de l'exercice mais affectés à des projets identifiés.

Ces montants sont comptabilisés au niveau du compte de résultat au poste « Engagements à réaliser sur ressources affectés » s'ils sont déjà perçus. Dans le cas de subventions acquises mais à percevoir, ils sont comptabilisés au poste « Engagements à réaliser sur ressources à recevoir ». Lors de leur utilisation, ils sont comptabilisés respectivement aux postes « Report des ressources non utilisées lors des exercices précédents » et « Report des ressources à recevoir ».

1.2.4 Valorisation du bénévolat

Le bénévolat est valorisé de la manière suivante :

- Le mécénat d'entreprise est valorisé sur la base de la rémunération brute, sans aucun frais annexe (sauf éventuels frais directs de mission, type hôtel, transport).
- Les Volontaires de Solidarité Internationale sont valorisés sur la base de la différence entre le SMIC brut et les indemnités versées.
- Les Volontaires de Service Civique, stagiaires et bénévoles ne sont pas valorisés dans les comptes.

2 Activité de l'association et faits significatifs

La mission de blueEnergy France est d'améliorer les conditions de vie des populations isolées en développant énergies renouvelables et services de base associés, dans une approche globale.

Comme pour le précédent exercice, les fonds collectés en France ont contribué à la réalisation de programmes au Nicaragua, dans le cadre de projets cofinancés avec les autres entités internationales (blueEnergy US, blueEnergy Nicaragua). Pour la deuxième année, une part non négligeable des fonds (Fondation EDF) a permis de financer des projets en Ethiopie, en partenariat avec l'ONG MCMDO.

Au cours de l'exercice, l'association a bénéficié d'abandons de créances de la part de ses membres, au titre des avances de frais réalisés pour lesquelles les titulaires n'ont finalement pas demandé le remboursement (principalement des billets d'avion ; 28 853 €).

3 Evénements post-cloture et perspectives d'avenir

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler.

L'association anticipe un maintien de ses ressources pour l'exercice 2015.

4 Tableau des immobilisations

Immobilisations (Valeur brute)	Ouverture	Acquisition	Cession	Clôture
Immobilisations incorporelles	149			149
Matériel de bureau et informatique	9 467	2 165		11 632
Immobilisations corporelles	9 467	2 165		11 632
Dépôt de cautionnement	900			900
Immobilisation financière	900			900
Total	10 516	2 165	0	12 681

Immobilisations (Amortissements)	Ouverture	Dotation	Reprise	Clôture
Immobilisations incorporelles	149			149
Matériel de bureau et informatique	8460,33	1 225		9 685
Immobilisations corporelles	8 460	1 225		9 685
Total	8 609	1 225	0	9 834

5 Tableau de variation des fonds associatifs

Nature des provisions et réserves	Ouverture	Affectation de résultat	Augm.	Dim.	Clôture
Report à nouveau	25 493	2 411			27 904
Résultat	2 411	-2 411	1 402		1 402
Total fonds associatifs	27 904	0	1 402	0	29 306

Le résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2014 (bénéfice de 2 411€) a été affecté par l'assemblée générale des membres au poste « Report à nouveau ». Ce dernier est porté à 27 904€.

6 Tableau des provisions et des fonds dédiés

Nature des provisions	Ouverture	Dotation	Reprise	Clôture
Provisions pour risques	0			0
Provisions pour charges	0			0
Fonds dédiés reçus	9 155	17 795	-9 155	17 795
Fonds dédiés à recevoir	143 682	123 258	-129 190	137 750
Total	152 837	141 053	-138 345	155 545

Le montant des fonds dédiés au 31 décembre 2015 se décompose ainsi :

- 9 795€ de fonds affectés par le Conseil d'Administration pour les charges de personnel permanent (1 salariée) et des volontaires pour la réalisation des projets en 2016.
- 8 000 € de fonds affectés par le Conseil d'Administration pour les indemnités liées au départ de la salariée, annoncé en novembre 2015 pour janvier 2016.
- 137 750 € de reliquats de subventions accordées en 2015 et 2014 et à recevoir en 2016 : (Fondation EDF, Seine-Normandie, IDF COP21...).

7 Tableau des créances et dettes

Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	Montant brut
Dépôt de cautionnement	900		900	900
Clients et comptes rattachés	8 775	8 775		13 461
Autres créances	378	378		322
Avances et acomptes versés sur commandes				
Charges constatées d'avance				
Total	10 053	9 153	900	14 683

Dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	Montant brut
Emprunts et dettes fin. diverses				
Fournisseurs et cptes rattachés	1 410	1 410		83
Dettes fiscales & sociales	5 950	5 950		4 249
Dettes sur immos et cptes rattachés				
Autres dettes	233		233	233
Total	7 592	7 360	233	4 565

Les dettes sociales correspondent aux charges sociales du quatrième trimestre 2015. Leur montant n'est connu qu'à la fin du trimestre, et elles sont payées en janvier 2016.

8 Information sur les rémunérations

Les dirigeants de l'association, dont notamment la Présidente, le Trésorier et les membres du Conseil d'Administration, sont bénévoles et ne perçoivent ni rémunération ni avantages en nature, à l'exception de Jacky Bauley, dont 24 jours de mission (projets EDF en Ethiopie) ont été rémunérés dans le cadre d'un portage salarial (7 200 €).

L'association a employé une personne sur l'exercice complet, dans le cadre d'un emploi tremplin, ainsi qu'un CDD pendant le mois de décembre.