

Rapport financier

Résultats de l'exercice 2016
Rapport du Commissaire aux comptes
Affectation du résultat 2016
Budget prévisionnel 2017



Assemblée Générale du 15 mars 2017



cget

GRUPE



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Mission Opérationnelle Transfrontalière
38 rue des Bourdonnais
75001 Paris

Paris La Défense, le 9 février 2017

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 9 février 2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la Mission Opérationnelle Transfrontalière relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 453 039 EUR
- Total des produits d'exploitation : 1 104 189 EUR
- Résultat net comptable : 744 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG S.A.

Isabelle Le Loroux
Associée

Bilan actif

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2015	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	11 843	11 843		
		TOTAL	11 843	11 843		
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	114 327	97 240	17 087	23 710
		TOTAL	114 327	97 240	17 087	23 710
	Immobilisations financières (2)	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	18 131		18 131	18 165
		TOTAL	18 131		18 131	18 165
	Total I		144 302	109 083	35 218	41 875
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	159 775 7 607	12 000	147 775 7 607	48 029 4 152
		TOTAL	167 382	12 000	155 382	52 181
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	252 504 9 934		252 504 9 934	330 043 9 598
	Total II		429 821	12 000	417 821	391 823
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		574 123	121 083	453 039	433 699
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Bilan passif

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Au: 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	235 329	168 619
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de repris: Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)	744	58 998
			7 711
Total I		236 074	235 329
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Provisions et fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II			
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 273	32 481
	Dettes fiscales et sociales	164 691	165 888
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total III		216 965	198 369
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		453 039	433 699
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	216 965	198 369
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation

Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens			
	Services liés à des financements réglementaires	177 995	137 807	
	Autres services	7 891	3 829	
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	185 886	141 637	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Cotisations	285 050	265 500	
	Dons			
	Legs et donations			
	Subventions d'exploitation	628 000	782 381	
	Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 248	13 077		
Autres produits	4	4		
Total des produits d'exploitation I		1 104 189	1 202 600	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	12 878	11 652
		Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)		293 961	337 102
	Impôts, taxes et versements assimilés		49 592	50 365
	Salaires et traitements		510 814	537 737
	Charges sociales		230 341	229 347
	Dotations	• sur immobilisations	7 831	9 577
	d'exploitation	• sur actif circulant : provisions		15 000
		• pour risques et charges : provisions		
Subventions accordées par l'association				
Autres charges		33	2	
Total des produits d'exploitation II		1 105 453	1 190 784	
Résultat d'exploitation (I-II)		-1 264	11 816	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	481	1 102	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change	2 056		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		2 537	1 102	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilés			
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières VI				
Résultat financier (V-VI)		2 537	1 102	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		1 272	12 918	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier			

Compte de résultat (suite)

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 262
	Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels VII			1 262
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		6 469
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	528	
Total des charges exceptionnelles VIII		528	6 469
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-528	-5 207
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		1 106 726	1 204 965
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		1 105 982	1 197 254
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		744	7 711
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Mission Opérationnelle Transfrontalière

**Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2016**

Montants exprimés en euros

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Néant.

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan ;
- Le compte de résultat ;
- L'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n° 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°99-01 du 16 février 1999.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	11 843			11 843
Immobilisations corporelles	114 018	1 737	1 428	114 328
Immobilisations financières	18 165	44	78	18 131
TOTAL	144 026	1 781	1 506	144 302

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	11 843			11 843
Immobilisations corporelles	90 308	7 832	900	97 240
Immobilisations financières	0			0
TOTAL	102 151	7 832	900	109 083

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Principaux mouvements

Néant.

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les mouvements de l'exercice concernent le remplacement d'applications de téléphonie.

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de bureau informatique	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

Ce poste concerne le dépôt de garantie actualisé pour les locaux occupés.

2.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Avances et acompte versés			
Créances clients et comptes rattachés	159 775	159 775	
Autres	7 607	7 607	
Charges constatées d'avance	9 934	9 934	
TOTAL	177 316	177 316	

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif est inférieure à un an.

2.1.7 Disponibilités

Les disponibilités au 31 décembre 2016 comprennent un compte sur livret associatif d'un solde de 77 483 euros, intérêts de l'exercice inclus.

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant de 9 934 euros au 31 décembre 2016 sont composées des charges d'assurances, de maintenance, de locations mobilières et d'abonnements afférents à l'exercice 2017.



2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Réserves				-
- Réserves indisponibles				0
- Autres réserves	168 619	66 709		235 329
- Réserves réglementées				0
Résultat de l'exercice	7 711	745	7 711	745
Report à nouveau	58 998		58 998	0
Totaux	235 329	67 454	66 709	236 074

2.2.2 Provisions pour risques et charges

L'indemnité de départ en retraite du personnel, non significative à la clôture de l'exercice compte tenu de la jeunesse de l'effectif, n'est pas comptabilisée au 31 décembre 2016.

2.2.3 Fonds dédiés

Néant.



2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Avances et acomptes sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 273	52 273		
Dettes fiscales et sociales	164 691	164 691		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	216 964	216 964	-	-

Toutes les dettes sont d'échéance inférieure à un an.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des ressources d'exploitation

	2016	2015
Subventions d'exploitation	628 000	782 381
Cotisations des membres	285 050	265 500
Prestations	185 886	141 637
Transferts de charges	2 249	2 278
Reprise de provisions	3 000	10 800
Autres produits	4	4
Total	1 104 189	1 202 600

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	-
Total	8

Résultats année 2016

L'exercice 2016 se solde par un **compte de résultat excédentaire à hauteur de 745 €** (0,07% du montant total des produits).

En termes de **recettes**, le budget a été inférieur de 1% par rapport au prévisionnel.

Les objectifs en termes d'encaissement de subventions ont été très inférieurs au budget initial, principalement du fait d'une part de la forte diminution de la subvention du CGET de 21% (- 65K€) par rapport au montant prévisionnel, et d'autre part par l'absence de subvention du Ministère des Outre-Mer par rapport à ce qui était prévu (- 10K€).

Les objectifs en termes d'encaissement des cotisations ont été dépassés de 6% par rapport au budget prévisionnel, témoignant de la confiance en la MOT des adhérents déjà membres, en cette année d'entrée en vigueur de la nouvelle grille des tarifs d'adhésion décidée en 2015, et de l'intérêt porté à l'association par les nouveaux venus (4 nouveaux adhérents, 2 qui quittent l'association en 2016).

Les attentes initiales en termes de recettes issues des prestations de services sont très nettement supérieures de 31% à ce qui était prévu, témoignant d'une année très dynamique en termes d'études et d'assistance opérationnelle (+29% par rapport à 2015) sur des thématiques et des frontières extrêmement variées tant en France (collectivités, CGET), qu'en Europe (commandes d'un Etat étranger) et à l'international. Ces prestations de services, qui ont atteint un niveau exceptionnel, compensent en partie l'importante baisse des subventions.

Le poste « projets européens » disparaît pour la première fois depuis 2003 du fait de la transition vers un nouveau modèle de fonctionnement du programme Europ'Act dont la MOT avait bénéficié depuis 2011, et de sa non éligibilité à certains programmes européens transversaux (Urbact...). Enfin, on note le quadruplement de la ligne « autres produits » par rapport au prévisionnel, correspondant à la rémunération d'interventions extérieures et d'expertises ponctuelles, remboursements de frais de transports et dans une moindre mesure à des remboursements de congés maladie.

Du côté des charges, le budget est en baisse de 1% par rapport au prévisionnel : on note la diminution de 2% de la ligne masse salariale par rapport au budget initial, à imputer à une rigueur salariale et la baisse de la ligne impôts et taxes, corrélativement à la ligne précédente. Outre l'équipe permanente de 8 personnes, on peut noter en 2016 le recrutement de 4 stagiaires.

Le budget « sous-traitance opérationnelle » est également en nette hausse, à relier à l'augmentation du nombre d'études et à la sous-traitance liée sur des aspects techniques très spécialisés.

Le budget « communication, événements » est en hausse de 20% par rapport au prévisionnel, principalement du fait d'une part du coût élevé de l'organisation d'une Assemblée Générale à Paris en 2016. Il reste cependant très inférieur aux budgets communication-événements des années précédentes.

Les autres lignes budgétaires sont conformes à ce qui avait été prévu, à l'exception du poste « frais de déplacements et missions » inférieur de 20% au prévisionnel, notamment du fait de déplacements en Afrique qui n'ont finalement pas été réalisés.

M.O.T. : Comparatif budgétaire 2016

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	BUDGET 2016 (a)	REEL 2016 (b)	VARIATIONS (%) (c) = (b / a)	RECETTES	BUDGET 2016 (d)	REEL 2016 (e)	VARIATIONS (%) (f) = (e / d)
Salaires et charges sociales	752 870	741 156	-2%	Subventions	715 000	628 000	-12%
Impôts, taxes, formation	49 100	45 262	-8%	- CGET	315 000	250 000	-21%
Sous traitance opérationnelle	10 000	22 500	125%	- Groupe CDC	315 000	315 000	0%
Communication et événements	42 000	50 480	20%	- Ministères			
Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique.....	37 600	36 537	-3%	- Affaires Etrangères	50 000	40 000	-20%
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	112 800	110 165	-2%	- Intérieur	25 000	23 000	-8%
Frais de bureau : PTT,téléphone...	49 900	48 560	-3%	- autres ministères	10 000	0	-100%
Frais de Déplacement et Missions	48 000	38 528	-20%	Cotisations	270 000	285 050	6%
Dot.Amortissements et Provisions	10 000	8 360	-16%	Assistance et études	135 874	177 996	31%
Frais divers	7 000	4 434	-37%	Projets Européens	0	0	0%
TOTAL	1 119 270	1 105 982	-1%	Autres Produits	5 000	15 681	214%
				TOTAL	1 125 874	1 106 727	-2%
				Résultat	6 604	745	-89%

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rapports du commissaire aux comptes

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2016

Mission Opérationnelle Transfrontalière

38 rue des Bourdonnais
75001 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association M.O.T, 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 bureau. 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'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.

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2016.

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, sur 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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 13 février 2017

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Julie GALOPHE



Mission Opérationnelle Transfrontalière

38 rue des Bourdonnais

75001 Paris

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Paris, le 13 février 2017

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Julie GALOPHE

Affectation du résultat année 2016

Le Bureau propose à l'Assemblée Générale du 15 mars 2017 d'affecter l'excédent de l'exercice de l'année 2016, soit la somme de 745 €, au compte de report à nouveau du bilan de l'association.

Ce qui porte les fonds propres de la MOT à un montant total de +236 074 €.

Budget prévisionnel 2017

Le budget prévisionnel de l'année 2017 soumis au Bureau du 15 mars 2017 et proposé au vote de l'Assemblée Générale, est présenté en hausse de 7% par rapport au réalisé de l'exercice 2016 au niveau des dépenses, et de 7% au niveau des recettes (cf. tableau ci-après).

Du côté des ressources :

- les **subventions** sont en augmentation de 21%, du fait d'un retour au montant habituel de la subvention du CGET, d'un triplement de la subvention de la DAECT du Ministère des Affaires étrangères et du Développement international (dans le sillage de la publication du Livre Blanc Diplomatie et Territoires) et du versement d'une subvention de 10K€ de la part du Ministère des Outre-Mer qui n'avait pu être effectuée en 2016. Les autres financeurs prévoient de réaffirmer leur soutien financier à la MOT à un niveau identique à 2016. On note enfin la perspective d'un versement d'une subvention d'un Etat voisin : le Grand-Duché de Luxembourg.

- l'encaissement des **cotisations** est prévu par prudence avec une légère baisse de 4% par rapport au réel de 2016, en prenant en compte les difficultés financières auxquelles sont potentiellement confrontés certains membres en période de restriction budgétaire.

- les **prestations de services** sont prévues à hauteur d'environ 156 K€, soit un niveau inférieur au réel de l'année 2016, qui avait été exceptionnelle par leur nombre et le montant correspondant. A ce jour, la majeure partie du montant de ces prestations envisagées est d'ores et déjà assurée car faisant l'objet de contrats signés. Ce chiffre, arrêté au tout début de l'année 2017 (janvier) ne préjuge pas d'autres contrats et prestations qui pourront survenir tout au long de l'année.

On note l'absence de ressources liées aux projets européens en ce début 2017, du fait du changement de modalités de fonctionnement du programme Europ'Act d'une part, et d'autre part par des dépôts envisagés de projets auprès d'autres programmes mais dont les résultats restent aléatoires et qui ne débiteraient qu'en cours d'année 2017.

Du côté des dépenses, on peut retenir les principaux éléments d'évolution suivants (toujours par rapport au réalisé de l'année 2016) : une augmentation globale des dépenses de l'ordre de **7%**, ayant pour explication les points suivants :

- la **masse salariale** est en légère augmentation (+1%), la ligne « **impôts, taxes et formation professionnelle** » restant stable.
- la diminution de la ligne « **sous-traitance opérationnelle** » liée à la nature de l'activité d'expertise prévue pour l'année 2017.
- la très nette augmentation du budget « **communication et événement** » (+130%) essentiellement liée à la mise en place d'un Forum interactif sur le site internet de la MOT, portant sur les obstacles transfrontaliers et leur résolution d'une part, d'autre part aux dépenses relatives à l'organisation d'une conférence et aux publications à réaliser en 2017 pour les 20 ans de la MOT.
- une augmentation de 25% de la ligne « **frais de déplacement et missions** », à relier à la localisation des prestations à exécuter pour 2017.

- Enfin, le poste budgétaire relatif aux « **dotations, amortissements et provisions** » est en hausse de 56% du fait du renouvellement d'une partie du parc informatique.

Les ressources propres de la MOT se situent à un niveau de +236 074 € (+0,3%). Ces fonds propres doivent permettre de pallier les problèmes de trésorerie (retard récurrent dans le versement de certaines subventions et dans le paiement de certaines cotisations) auxquels la MOT est régulièrement confrontée. **Le budget prévisionnel 2017 se caractérise par cet équilibre entre recettes et dépenses.**

M.O.T. : Comparatif pluriannuel 2016 - 2017

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	REEL 2016 (a)	BUDGET 2017 (b)	VARIATIONS 2016 - 2017 (c) = (b / a)	RECETTES	REEL 2016 (d)	BUDGET 2017 (e)	VARIATIONS 2016 - 2017 (f) = (e / d)
Salaires et charges sociales	741 156	746 343	1%	Subventions	628 000	758 000	21%
Impôts, taxes, formation	45 262	45 262	0%	- CGET	250 000	315 000	26%
Sous traitance opérationnelle	22 500	17 105	-24%	- Groupe CDC	315 000	315 000	0%
Communication et événements	50 480	116 105	130%	- Ministères			
Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique.....	36 537	37 600	3%	- Affaires Etrangères	40 000	80 000	100%
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	110 165	111 345	1%	- Intérieur	23 000	23 000	0%
Frais de bureau : PTT,téléphone...	48 560	48 764	0%	- autres ministères	0	10 000	100%
Frais de Déplacement et Missions	38 528	48 000	25%	- Grand Duché de Luxembourg		15 000	100%
Dot.Amortissements et Provisions	8 360	13 000	56%	Cotisations	285 050	275 000	-4%
Frais divers	4 434	5 300	20%	Assistance et études	177 996	156 395	-12%
TOTAL	1 105 982	1 188 824	7%	Projets Européens	0	0	0%
				Autres Produits	15 681	0	-100%
				TOTAL	1 106 727	1 189 395	7%
				Résultat	745	571	-23%

M.O.T. : prévisionnel budgétaire 2017

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	PREVISIONNEL 2017 (a)	RECETTES	PREVISIONNEL 2017 (d)
Salaires et charges sociales	746 343	Subventions	758 000
Impôts, taxes, formation	45 262	- CGET	315 000
Sous traitance opérationnelle	17 105	- Groupe CDC	315 000
Communication et événements	116 105	- Ministères	
Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique.....	37 600	- Affaires Etrangères	80 000
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	111 345	- Intérieur	23 000
Frais de bureau : PTT,téléphone...	48 764	- autres ministères	10 000
Frais de Déplacement et Missions	48 000	- Grand Duché de Luxembourg	15 000
Dot.Amortissements et Provisions	13 000	Cotisations	275 000
Frais divers	5 300	Assistance et études	156 395
TOTAL	1 188 824	Projets Européens	0
		Autres Produits	0
		TOTAL	1 189 395
		Résultat	571

M.O.T. : Comparatif pluriannuel 2015 - 2017

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	REEL 2015	REEL 2016	BUDGET 2017	VARIATIONS 2016 - 2017	RECETTES	REEL 2015	REEL 2016	BUDGET 2017	VARIATIONS 2016 - 2017
Salaires et charges sociales	767 085	741 156	746 343	1%	Subventions	700 000	628 000	758 000	21%
Impôts, taxes, formation	50 514	45 262	45 262	0%	- CGET	315 000	250 000	315 000	26%
Sous traitance opérationnelle	21 772	22 500	17 105	-24%	- Groupe CDC	315 000	315 000	315 000	0%
Communication et événements	96 986	50 480	116 105	130%	- Ministères				
Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique.....	36 728	36 537	37 600	3%	- Affaires Etrangères	40 000	40 000	80 000	100%
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	112 505	110 165	111 345	1%	- Intérieur	25 000	23 000	23 000	0%
Frais de bureau : PTT,téléphone...	48 127	48 560	48 764	0%	- autres ministères	5 000	0	10 000	100%
Frais de Déplacement et Missions	29 264	38 528	48 000	25%	Grand Duché de Luxembourg			15 000	100%
Dot.Amortissements et Provisions	24 577	8 360	13 000	56%	Cotisations	265 500	285 050	275 000	-4%
Frais divers	9 696	4 434	5 300	20%	Assistance et études	137 808	177 996	156 395	-12%
TOTAL	1 197 254	1 105 982	1 188 824	7%	Projets Européens	82 382	0	0	0%
					Autres Produits	19 276	15 681	0	-100%
					TOTAL	1 204 965	1 106 727	1 189 395	7%
					Résultat	7 711	745	571	-23%

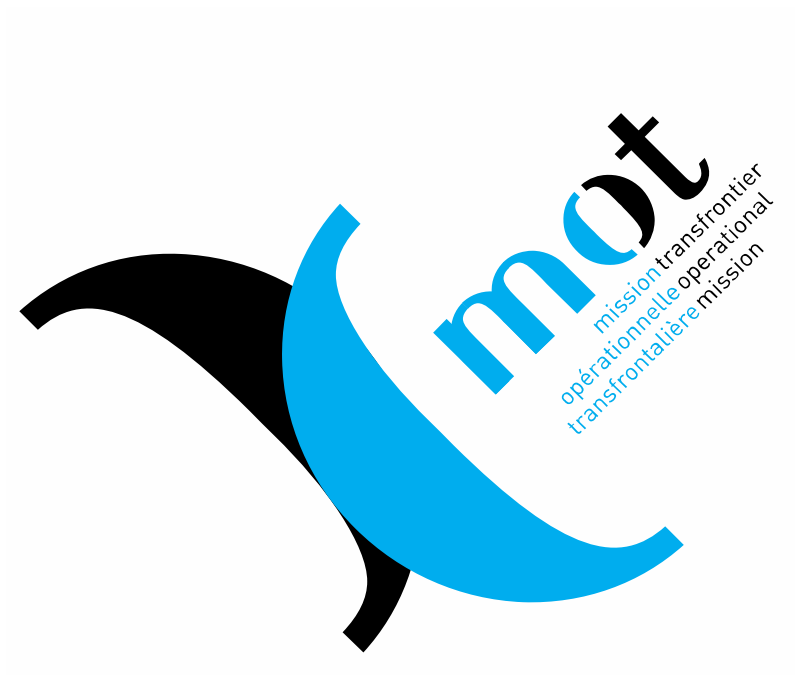
PRINCIPALES CONCLUSIONS

L'année 2016 a été marquée par **le dynamisme de la structure, tant dans sa capacité à réaliser des expertises sur des thématiques et territoires toujours plus variés et auprès d'acteurs nouveaux (impactant ainsi la répartition des produits), que celle à animer son réseau en augmentant encore légèrement le nombre de ses membres. L'année 2016 s'est également caractérisée par une importante baisse de la subvention du Ministère de l'Aménagement du territoire.**

Sur le plan de la répartition des recettes prévues en 2017, les subventions correspondent à 64% du budget « recettes totales » de la MOT, les cotisations correspondent à 23%, les prestations de service à 13%. Cela permet à la MOT d'affirmer son rôle d'outil public au service de la gouvernance multi-niveaux de la coopération transfrontalière, conservant un volant d'activités lucratives limité mais solide, qui lui permet de mettre son savoir-faire et son expertise, toujours plus spécialisée et reconnue, au service de la demande des acteurs du transfrontalier de toutes échelles.

Les efforts de l'année 2016 dans la diversification et la forte augmentation des recettes résultant des prestations de service (études, assistance opérationnelle) lui ont permis **de compenser partiellement la baisse inattendue d'une des principales subventions (Ministère de l'Aménagement du Territoire) et le non versement d'une autre (Ministère des Outre-mer), effort auquel s'est ajouté** la maîtrise des dépenses pour équilibrer le budget. Ces efforts produits par l'équipe ont montré une fois de plus la structuration saine et efficace de sa gestion et sa capacité d'adaptation, qui ont contribué à un **résultat comptable à l'équilibre (+745€).**

Cette volonté de gestion prudente se poursuit dans le budget prévisionnel 2017 dans lequel figure la perspective d'une reconduction d'un équilibre budgétaire.



Mission Opérationnelle Transfrontalière

38, rue des Bourdonnais - 75001 Paris - France
www.espaces-transfrontaliers.eu

tél. : +33 1 55 80 56 80
mot@mot.asso.fr



cget



GRUPE