

Rapport financier

Résultats de l'exercice 2015
Rapport du Commissaire aux comptes
Affectation du résultat 2015
Budget prévisionnel 2016



Assemblée Générale du 25 mai 2016



cget



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

A Paris La Défense, le 14 avril 2016

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Directeur Général, Monsieur Jean Peyrony et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 3 décembre 2012, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la Mission Opérationnelle Transfrontalière relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 433 699 EUR
- Total des produits d'exploitation 1 202 600 EUR
- Résultat net comptable : 7 711 EUR

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

KPMG S.A.

Jérôme Eustache
Associé

Bilan actif

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Au : 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2014	
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	114 018	90 308	23 710	33 287
	TOTAL	114 018	90 308	23 710	33 287	
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	18 165		18 165	18 344
	TOTAL	18 165		18 165	18 344	
	Total I	144 027	102 151	41 875	51 632	
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				3 000
	Créances ⁽³⁾	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	63 029 4 152	15 000	48 029 4 152	146 600 34 439
	TOTAL	67 181	15 000	52 181	181 040	
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	330 043 9 598		330 043 9 598	214 961 6 839
	Total II	406 823	15 000	391 823	405 841	
	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)	550 850	117 151	433 699	457 473	
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: 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de retri (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	168 619 58 998 7 711	168 619 49 829 9 168
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de retri: Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		235 329	227 618
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges		3 000
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II			3 000
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	32 481	41 371
	Dettes fiscales et sociales	165 888	166 033
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance		19 450
Total III		198 369	226 855
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		433 699	457 473
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs	198 369	226 855
	Engagements donnés		
	Sur legs acceptés Autres		

Compte de résultat

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Période de l'exercice 01/01/2015 31/12/2015
 Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	137 807	123 468
	Autres services	3 829	178
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	141 637	123 647
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	782 381	864 658
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	13 077	30 640
Cotisations	265 500	252 240	
Autres produits (1)	4	2	
Total des produits d'exploitation I		1 202 600	1 271 189
Charges d'exploitation	Marchandises		
	Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	Achats	11 652	13 906
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	337 102	351 122
	Impôts, taxes et versements assimilés	50 365	58 663
	Salaires et traitements	537 737	553 095
	Charges sociales	229 347	258 549
		9 577	17 049
	Dotations		
	• sur immobilisations		
amortissements			
provisions			
Dotations d'exploitation	15 000	7 800	
• sur actif circulant : provisions			
• pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	2	8	
Total des charges d'exploitation II		1 190 784	1 263 195
Résultat d'exploitation (I-II)		11 816	7 993
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	III		
Produits financiers	Déficits ou excédents transférés		
	IV		
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 102	1 293
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
Différences positives de change		1 017	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		1 102	2 310
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		358
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI			358
Résultat financier (V-VI)		1 102	1 952
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		12 918	9 945
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

Compte de résultat (suite)

Mission Opérationnelle Transfrontalière

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

Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014

* Mission de Présentation Voir le rapport

		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	777
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles VIII		6 469	777
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-5 207	-777
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+X)) XII		1 204 965	1 273 499
Total des charges ((II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)) XIV		1 197 254	1 264 331
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		7 711	9 168
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			



Mission Opérationnelle Transfrontalière

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 décembre 2015
Montants exprimés en Euros**

Mission Opérationnelle Transfrontalière

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			114 018
Immobilisations financières	18 345		180	18 165
TOTAL	144 207		180	144 027

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	80 731	9 577		90 308
Immobilisations financières	0			0
TOTAL	92 574	9 577		102 151

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

Néant.

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 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	63 029	63 029	
Autres	4 152	4 152	
Charges constatées d'avance	9 598	9 598	
TOTAL	76 779	76 779	

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

2.1.7 Valeurs mobilières de placement

Aucune valeur mobilière de placement détenue à la clôture des comptes 2015.

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant de 9 598 euros au 31 décembre 2015 sont composées des charges d'exploitation courantes suivantes :

Assurance 2016 :	634 €
Maintenance 2016 :	4 656 €
Abonnements et diverses fournitures 2016 :	2 481 €
Locations 2016 :	1 827 €
	<hr/>
Total :	9 598 €

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			168 619
- Réserves réglementées				0
Résultat de l'exercice	9 168	7 711	9 168	7 711
Report à nouveau	49 829	9 168		58 998
Totaux	227 618	16 879	9 168	235 329

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 2015.

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	32 481	32 481		
Dettes fiscales et sociales	165 888	165 888		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	198 369	198 369	-	-

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

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des ressources d'exploitation

	2015	2014
Subventions d'exploitation	782 381	864 658
Cotisations des membres	265 500	252 240
Prestations	141 637	123 647
Transferts de charges	2 278	30 640
Reprise de provisions	10800	0
Autres produits	4	2
Total	1 202 600	1 271 189

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	-
TOTAL	8

Résultats année 2015

L'exercice 2015 se solde par un **compte de résultat excédentaire à hauteur de 7 711 €** (0,6% du montant total des produits).

En termes de **recettes**, le budget a été supérieur de 6% par rapport au prévisionnel.

Les objectifs en termes d'encaissement de subventions ont été légèrement supérieurs au budget initial du fait d'une subvention d'un nouveau ministère (Ministère des Outre-Mer : +5 K€ par rapport au budget initial).

Les objectifs en termes d'encaissement des cotisations ont été dépassés (+11% par rapport au budget prévisionnel) témoignant de la confiance en la MOT des adhérents déjà membres et de l'intérêt porté à l'association par les nouveaux venus.

Les attentes initiales en termes de recettes issues des prestations de services sont supérieures de 6% à ce qui était prévu, témoignant d'une année dynamique en termes d'études et d'assistance opérationnelle (+12% par rapport à 2014). Le poste « projets européens » est nettement supérieur au prévisionnel (+46%) du fait de 2 avenants au projet Europ'Act sur le développement économique transfrontalier qui a bénéficié, du fait de sa qualité, de moyens supplémentaires du programme au service d'une conférence finale initialement non programmée et de publications plus ambitieuses. Enfin, on note une augmentation de 48% de la ligne « autres produits » par rapport au prévisionnel, correspondant à des remboursements de congés maladie et maternité, et à divers remboursements de frais de déplacements ponctuels par des organismes extérieurs.

Du côté des charges, le budget est en hausse de 6% par rapport au prévisionnel : on note une augmentation de 4% de la ligne masse salariale par rapport au budget initial), à imputer notamment au paiement de la rupture conventionnelle avec la responsable Animation du réseau. Outre l'équipe permanente, on peut noter en 2015 le recrutement de 4 stagiaires et d'un CDD pour remplacer un départ.

Le budget « impôts, taxes et formation professionnelle » est conforme au prévisionnel. Le budget « sous-traitance opérationnelle » est en hausse, à relier à la publication de l'ouvrage pour les 25 ans de la coopération territoriale européenne pour la Commission européenne (sous-traitance auprès de deux chercheurs).

Le budget « communication » est en hausse de 28% par rapport au prévisionnel, du fait d'une part de l'organisation d'une conférence finale pour le projet Europ'Act sur le développement économique transfrontalier, non prévue initialement et d'autre part de la réalisation d'une nouvelle plaquette de communication (l'ancienne datant de 2011).

Les autres lignes budgétaires sont conformes à ce qui avait été prévu, à l'exception du poste « frais de déplacements et missions » inférieur de 30% au prévisionnel, du fait de déplacements en Afrique qui n'ont finalement pas été réalisés.

M.O.T. : Comparatif budgétaire 2015

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	BUDGET 2015 (a)	REEL 2015 (b)	VARIATIONS (%) (c) = (b / a)	RECETTES	BUDGET 2015 (d)	REEL 2015 (e)	VARIATIONS (%) (f) = (e / d)
Salaires et charges sociales	737 565	767 085	4%	Subventions	695 000	700 000	1%
Impôts, taxes, formation	50 137	50 514	1%	- CGET	315 000	315 000	0%
Sous traitance opérationnelle	7 200	21 772	202%	- Groupe CDC	315 000	315 000	0%
Communication et événements	76 000	96 986	28%	- Ministères	40 000	40 000	0%
Honoraires: traitement comptable, pate, budget et juridique.....	39 700	36 728	-7%	- Affaires Etrangères	25 000	25 000	0%
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	112 100	112 505	0%	- Intérieur	0	5 000	0%
Frais de bureau : PTT, téléphone...	49 900	48 127	-4%	Cotisations	240 000	265 500	11%
Frais de Déplacement et Missions	42 000	29 264	-30%	Assistance et études	130 375	137 808	6%
Dot.Amortissements et Provisions	10 000	24 577	146%	Projets Européens	56 512	82 382	46%
Frais divers	5 500	9 696	76%	Autres Produits	13 000	19 276	48%
TOTAL	1 130 102	1 197 254	6%	TOTAL	1 134 887	1 204 965	6%
				Résultat	4 785	7 711	61%

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 2015

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 2015, 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 2015.

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 11 avril 2016

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés


Julie GALOPPE

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 2015

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 11 avril 2016

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés


Julie GALOPHE

Affectation du résultat année 2015

Le Bureau propose à l'Assemblée Générale du 25 mai 2016 d'affecter l'excédent de l'exercice de l'année 2015, soit la somme de 7 711 €, 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 +235 328 €.

Budget prévisionnel 2016

Le budget prévisionnel de l'année 2016 soumis au Bureau du 23 mars 2016 et proposé au vote de l'Assemblée Générale, est présenté en baisse de 7% par rapport au réalisé de l'exercice 2015 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 2%, du fait d'une hausse envisagée de celles émanant du Ministère des Outre-Mer et du Ministère des Affaires étrangères et du Développement international. Les autres financeurs réaffirment leur soutien financier à la MOT à un niveau identique à 2015.

- l'encaissement des **cotisations** est prévu par prudence avec une légère hausse de 2% par rapport au réel de 2015, en prenant à la fois en compte l'augmentation du barème tarifaire rentrant en vigueur en 2016 mais également les difficultés financières auxquelles sont potentiellement confrontés certains membres en période de restriction budgétaire.

- les **prestations de services** sont prévues à hauteur d'environ 136 K€, soit un niveau identique au réel de 2015. 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. Celles-ci concernent la conduite de nouvelles études (Collectivité Territoriale de Guyane, Grand-Duché du Luxembourg, Métropole Européenne de Lille, EGIS...).

On note l'absence de ressources liées aux projets européens en ce début 2016, du fait du changement de modalités de fonctionnement du programme Europ'Act qui restent à préciser d'une part, et d'autre part par des dépôts de projets auprès d'autres programmes mais dont les résultats restent aléatoires et qui ne débuteraient qu'en 2017.

Du côté des dépenses, on peut retenir les principaux éléments d'explication suivants (toujours par rapport au réalisé de l'année 2015) : une diminution globale des dépenses de l'ordre de **7%**, ayant pour explication les points suivants :

- la **masse salariale** est en légère diminution (-2%), résultant notamment du départ d'une chargée de mission remplacée par une autre chargée de mission plus junior.

- la stabilité baissière de la ligne « **impôts, taxes et formation professionnelle** » (-3%), dans la mesure où elle est corrélée à la masse salariale.

- la diminution de la ligne « **sous-traitance opérationnelle** » liée à la nature de l'activité d'expertise prévue pour l'année 2016.

- la très nette diminution du budget « **communication et événement** » (-57%) essentiellement liée à la fin des dépenses importantes liées au précédent projet Europ'Act et à l'absence de création de nouveaux supports de communication pour 2016.

- une augmentation de 64% de la ligne « **frais de déplacement et missions** », à relier à la localisation des prestations à exécuter pour 2016.

- Enfin, le poste budgétaire relatif aux « **dotations, amortissements et provisions** » est en baisse de 59% du fait de l'achèvement de l'amortissement des logiciels récemment acquis et autres équipements.

Les ressources propres de la MOT se situent à un niveau de +235 328 € (+3,4%). 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 2016 se caractérise par ce maintien dans un « équilibre positif » avec un excédent budgétaire projeté modeste (+6 604 €) mais nécessaire et prudent malgré tout pour pallier les aléas éventuels.**

M.O.T. : Comparatif pluriannuel 2015 - 2016

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	REEL 2015	BUDGET 2016	VARIATIONS 2015-2016	RECETTES	REEL 2015	BUDGET 2016	VARIATIONS
Salaires et charges sociales	767 085	752 870	-2%	Subventions	700 000	715 000	2%
Impôts, taxes, formation	50 514	49 100	-3%	- CGET	315 000	315 000	0%
Sous traitance opérationnelle	21 772	10 000	-54%	- Groupe CDC	315 000	315 000	0%
Communication et événements	96 986	42 000	-57%	- Ministères	40 000	50 000	25%
Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique.....	36 728	37 600	2%	- Affaires Etrangères	25 000	25 000	0%
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	112 505	112 800	0%	- Intérieur	5 000	10 000	100%
Frais de bureau : PTT,téléphone...	48 127	49 900	4%	- autres ministères			
Frais de Déplacement et Missions	29 264	48 000	64%	Cotisations	265 500	270 000	2%
Dot.Amortissements et Provisions	24 577	10 000	-59%	Assistance et études	137 808	135 874	-1%
Frais divers	9 696	7 000	-28%	Projets Européens	82 382	0	-100%
TOTAL	1 197 254	1 119 270	-7%	Autres Produits	19 276	5 000	-74%
				TOTAL	1 204 965	1 125 874	-7%
				Résultat	7 711	6 604	-14%

M.O.T. : Budget Prévisionnel 2016

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	BUDGET 2016	RECETTES	BUDGET 2016
Salaires et charges sociales	752 870	Subventions	715 000
Impôts, taxes, formation	49 100	- CGET	315 000
Sous traitance opérationnelle	10 000	- Groupe CDC	315 000
Communication et événements	42 000	- Ministères	
Honoraires: traitement comptable, pate, budget et juridique.....	37 600	- Affaires Etrangères	50 000
Loyer, entretien, chauffage, EDF eau	112 800	- Intérieur	25 000
Frais de bureau : PTT,téléphone...	49 900	- autres ministères	10 000
Frais de Déplacement et Missions	48 000	Cotisations	270 000
Dot.Amortissements et Provisions	10 000	Assistance et études	135 874
Frais divers	7 000	Projets Européens	0
TOTAL	1 119 270	Autres Produits	5 000
		TOTAL	1 125 874
		Résultat	6 604

M.O.T. : Comparatif pluriannuel 2014 - 2016

(Chiffres en EUROS)

DEPENSES	REEL 2014	REEL 2015	BUDGET 2016	VARIATIONS 2015-2016	RECETTES	REEL 2014	REEL 2015	BUDGET 2016	VARIATIONS
Salaires et charges sociales	811 645	767 085	752 870	-2%	Subventions	785 000	700 000	715 000	2%
Impôts, taxes, formation	67 371	50 514	49 100	-3%	- CGET	315 000	315 000	315 000	0%
Sous traitance opérationnelle	2 600	21 772	10 000	-54%	- Groupe CDC	405 000	315 000	315 000	0%
Communication et événements	90 437	96 986	42 000	-57%	- Ministères	40 000	40 000	50 000	25%
Honoraires: traitement comptable, pape, budget et juridique.....	40 791	36 728	37 600	2%	- Affaires Etrangères	25 000	25 000	25 000	0%
Loyer, entretien, chauffage, EDF, eau	111 801	112 505	112 800	0%	- Intérieur	25 000	5 000	10 000	0%
Frais de bureau : PTT,téléphone...	54 343	48 127	49 900	4%	Cotisations	252 240	265 500	270 000	2%
Frais de Déplacement et Missions	48 935	29 264	48 000	64%	Assistance et études	123 469	137 808	135 874	-1%
Dot.Amortissements et Provisions	27 849	24 577	10 000	-59%	Projets Européens	79 658	82 382	0	-100%
Frais divers	8 559	9 696	7 000	-28%	Autres Produits	33 133	19 276	5 000	-74%
TOTAL	1 264 331	1 197 254	1 119 270	-7%	TOTAL	1 273 499	1 204 965	1 125 874	-7%
					Résultat	9 168	7 711	6 604	-14%

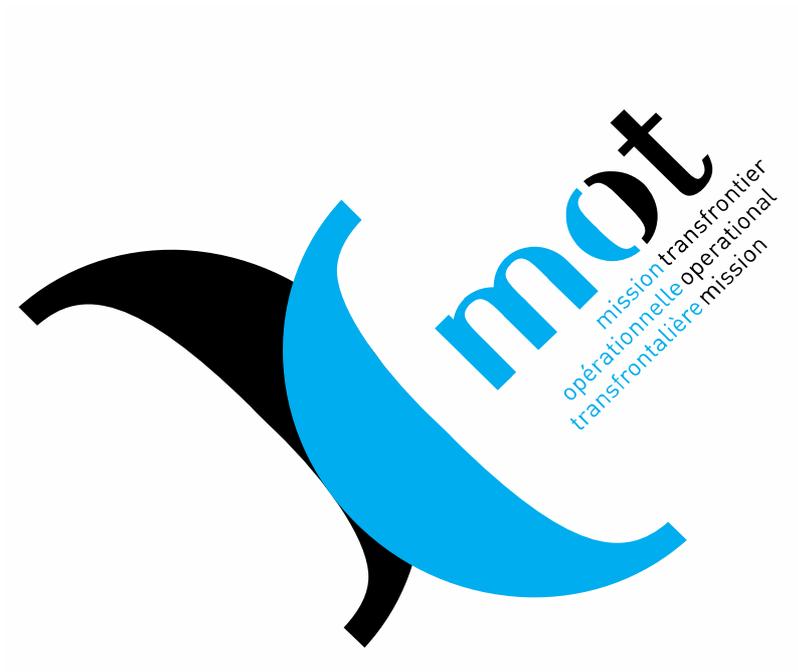
PRINCIPALES CONCLUSIONS

L'année 2015 a été marquée par **le dynamisme de la structure, tant dans sa capacité à réaliser des expertises et projets européens 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.**

Sur le plan de la répartition des recettes prévues en 2016, les subventions correspondent à 63,5% du budget « recettes totales » de la MOT, les cotisations correspondent à 24%, les prestations de service à 12%. 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 2015, tant dans la maîtrise des dépenses que dans la diversification des recettes lui ont permis **de confirmer la tendance engagée dès 2010** : les efforts produits par l'équipe en termes de développement du réseau des adhérents de la MOT et par une abondante production d'expertise (études, projets européens) 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 positif légèrement supérieur aux prévisions (+7711€).**

Cette gestion prudente se poursuit dans le budget prévisionnel 2016 dans lequel figure la perspective d'un excédent budgétaire de 6 604 €, modeste mais nécessaire afin de pallier d'éventuels aléas.



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

