



Membre de ChildFund Alliance



Un enfant grandit, un village avance

## **Assemblée Générale Mixte du 16 avril 2016 Rapport financier sur les comptes de l'exercice 2015**

Mesdames, Messieurs,

Conformément aux statuts de l'association, il m'appartient de vous faire lecture du rapport sur la situation financière et sur les comptes de l'exercice 2015.

Monsieur le Président vous a exposé dans son rapport moral l'activité de l'exercice 2015 ainsi que les perspectives pour 2015.

L'activité de l'association au cours de l'exercice 2015 s'est concrétisée par :

### **Ressources.**

- Les ressources de parrainages s'élèvent au 31 décembre 2015 à 2 004 k€ contre 1 999 k€ en 2014

- Au 31 décembre 2015, 6932 enfants sont parrainés par 6262 parrains réguliers contre 6309 parrains en 2014 pour 6943 enfants parrainés.

Le nombre de donateurs réguliers sur les projets progresse de manière significative de 152 contre 127 en 2014.

Au cours de l'exercice l'association a reçu une donation de quatre contrats d'assurance vie de l'une de nos marraines décédée en 2015 pour un montant de 221 k€, dont 10 k€ ont été attribuées au fonds d'urgence pour l'Ethiopie. Cette somme a été comptabilisée en produits exceptionnels elle ne fait pas l'objet d'une affectation précise.

- Les ressources, liées au financement de projets, encaissés au cours de l'année s'élève à 245 k€.

## **Emplois**

Les fonds collectés pour les parrainages et les projets sont transférés à hauteur de 80 % à 100 % pour les cadeaux.

Le montant des fonds transférés se répartissent de la manière suivante :

-	Parrainages	1 604 k€
-	Projets	198 k€
-	Cadeaux	65 k€

*L'association agit au travers du réseau ChildFund Alliance et de ses partenaires locaux qui décident, après évaluation, des besoins de la mise en place des programmes et du déploiement d'équipes locales dédiées à la réalisation des projets.*

*Une partie de ces fonds sont utilisés par nos partenaires pour le financement de la mise en œuvre et de la gestion de ces projets, les pourcentages sont variables selon les pays d'intervention.*

Le résultat de l'exercice 2015, fait état d'un excédent de 244 002 € (dont 211 889 € de dons d'assurance vie) contre un déficit de 13 706 € en 2014.

## **Présentation des comptes annuels**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux dispositions du règlement « 99-01 » du CRC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels les principes, de continuité, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices ont été appliqués.

## **BILAN**

Le total du bilan s'élève à 1 021 k€ contre 744 k€ en 2014.

### **▪ Au Passif**



### **Fonds Propres**

Les fonds propres de l'association s'élèvent à 670 493 €. Ils sont constitués des fonds associatifs sans droit de reprise pour 2 509 k€, du report à nouveau négatif de 2 143 k€ et des autres réserves constituées à hauteur de 60 k€.

*(Les réserves de l'association, hors fonds dédiés et hors assurance vie, représentent environ de 65 % de nos charges d'exploitation de l'exercice 2015).*

L'excédent de l'exercice 2014, a été affecté conformément aux décisions de l'assemblée générale qui s'est tenue le 28 mars 2015 :

- Affectation au compte report à nouveau.

L'assemblée générale extraordinaire, qui se tiendra à l'issue de cette assemblée ordinaire, devra se prononcer sur l'affectation du compte « report à nouveau » au compte « fonds associatifs sans droit de reprise ».

Cette décision permettra une meilleure lecture de nos comptes sociaux.

Compte tenu des résultats obtenus en termes de non substitution, aucune provision n'a été constituée en 2015 au titre de la non substitution en raison de son montant non significatif.

## **Dettes**

Le risque lié aux parrainages impayés figure à l'actif du bilan en déduction des parrainages impayés à recevoir, pour un montant de 1 000 €, provision identique à celle de l'exercice précédent.

Le total des dettes est en baisse de 219 k€ contre 223 k€ en 2014.

Ce poste regroupe :

- Les dettes fournisseurs pour 21 k€,
- Les dettes sociales 86 k€, constituées des charges sociales du 4ème trimestre et de provision pour congés payés.
- Les autres dettes 20 k€ constituées des charges à payer au 31 décembre.

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 91 k€ contre 85 k€ en 2014. Ces produits sont constitués :

- Versement par anticipation des parrainages pour	77 k€
- Des dons non encore affectés	11 k€
- Des cadeaux	4 k€

## ▪ **A l'Actif**

### **Immobilisations**

L'actif immobilisé est constitué :

- Des immobilisations incorporelles (site internet, logiciels informatiques) pour une valeur nette comptable de 18 k€,
- Des immobilisations corporelles comprenant :
  - Les locaux de l'association à Nogent sur Marne 111 k€, (acquis pour 190 k€),
  - des installations, du matériel informatique et du mobilier de bureau pour une valeur nette comptable de 8 k€.

Le montant des amortissements de l'exercice s'élèvent à 18 k€.

## **Actif circulant**

L'actif circulant est constitué :

- φ des produits à recevoir (parrainages et micro projets) 17 k€ contre 51 k€ en 2014.
- φ des disponibilités pour un montant global au 31 décembre de 818 k€ contre 530 k€ en 2014.
- φ des charges constatées d'avance pour un montant de 15 k€ contre 12 k€ en 2014.

### **Le compte de résultat.**

Les produits d'exploitation s'élèvent à 2 595 k€ contre 2 557 k€ en 2014.

Les charges d'exploitation s'élèvent, elles, à 2 566 k€ contre 2 672 k€ en 2014.

Le résultat d'exploitation au 31 décembre 2015 est de 29 530 € contre (114 396) € en 2014.

Le résultat financier s'établit à 6 427 € contre 6 245 € en 2014.

Le résultat exceptionnel 212 769 € contre 2 474 € en 2014.

L'excédent net après affectation des ressources de fonds dédiés et produits exceptionnels s'établit à 244 002 € contre un déficit de – 13 716 € en 2014.

Fonds dédiés.

Rappel du dispositif.

Les ressources reçues par l'association au titre des fonds dédiés sont affectées aux différents projets conformément à l'engagement pris à leur égard par les donateurs.

Au 31 décembre 2015, la partie des fonds reçus non utilisés s'élève à 100 048 €.

Cette somme figure dans le compte de résultat sous la rubrique « Engagements à réaliser sur fonds dédiés », et correspond aux engagements à réaliser sur micro-projets.

Au 31 décembre 2014, le report des ressources non utilisées au titre des projets et micro-projets était de

103 153, au titre des fonds marketing de 84 132 € soit un total de 187 285 €.

L'intégralité de ces fonds a bien été utilisée au cours de l'exercice 2015, conformément à leur objet et à leur destination.

### **Le compte Emplois-Ressources.**

Présenté conformément aux textes en vigueur, il indique les ressources par nature ainsi que les emplois par destination, en distinguant les ressources provenant du public de l'ensemble des ressources.

Les clés de répartition pour l'affectation des charges de personnel, ont été déterminées en fonction du tableau d'affectation du personnel du siège sur les différentes missions.

#### **I - Les Ressources :**

Les ressources sont ventilées entre les ressources issues de la générosité du public, celles issues des fonds privés ainsi que les ressources sur fonds dédiés.

Les ressources collectées auprès du public utilisées s'élèvent 2 404 405 € contre 2 398 932 € en 2014.

Les ressources provenant de fonds privés s'élèvent à 157 457 € contre 169 277 € en 2014.

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public est de 2 094 € contre (1 468 €) en 2014.

Les ressources affectées non utilisées de l'exercice antérieur s'élèvent à 187 285 € ; l'engagement à réaliser sur les ressources s'élève à 95 324 € au 31 décembre 2015.

#### **II – Les Emplois :**

Les emplois correspondent aux dépenses engagées pour la réalisation des activités et des missions de l'association. Ces dépenses sont ventilées de la manière suivante :

- o les missions sociales
- o Les frais de communication
- o La recherche de fonds
- o Les frais de fonctionnement

Le total des emplois représentent 2 909 740 € contre 2 767 248 € en 2014.

La part des emplois sur les ressources affectées auprès du public s'élève à 2 404 405 € contre 2 398 932 € en 2014

Ils se décomposent de la manière suivante, en fonction des missions de l'association :

	2015	2014
Frais de personnel liés à la sensibilisation (France) (1)	91 321	106 922
Reversements et frais relatifs aux parrainages	1 597 463	1 588 960
Reversements relatifs aux dons et cadeaux	70 749	72 903
Reversements relatifs aux micro-projets :	88 002	56 640
Frais de personnel liés aux -micro projet et parrainages	180 055	171 941
Frais de missions	2315	4 070
Frais de recherche de fonds et de collecte (2)	104 510	110 206
Frais généraux :	269 967	227 252
Produits exceptionnels (3)	212 769	
Charges exceptionnelles (Projet associatif)	-	60 238

(1) Sont considérés comme mission en France les frais engagés en France en terme de sensibilisation du public au développement.

Les salaires et charges sont affectés selon les quatre catégories détaillées ci-dessus en fonction des interventions de chacun des salariés employés par l'association.

(2) Conformément aux recommandations du Comité de la Charte du Don en Confiance, nous avons regroupé les frais de recherche de fonds avec les frais de communication, et ce afin d'avoir un compte adapté à la normalisation du compte emploi ressources.

(3) Les produits exceptionnels sont constitués essentiellement des dons d'assurance vie pour un montant de 211 890 €

## **Budget 2016**

L'association poursuit ses efforts pour améliorer ses ressources humaines et son organisation, afin de répondre le plus professionnellement possible aux demandes de tous les contributeurs.

Toutes les formes de développement sont étudiées afin que l'association soit en mesure d'assurer ses missions.

Au cours de l'exercice 2015 des travaux ont été effectués pour sécuriser le système d'information. Afin de l'optimiser et de le développer il reste à adapter aux standards actuels.

Le budget 2016, voté par le conseil d'administration est équilibré il dégage excédent.

En termes de parrainage, l'objectif est d'atteindre à la fin de l'exercice 2016, 7000 enfants parrainés et de maintenir le niveau de financement des projets atteint en 2015.

### ➤ En matière de collecte

- La mécanique de recrutement engagée en 2015 va être amplifiée en 2016,
- La stratégie de marketing viral va être également développée, grâce notamment à l'amélioration permanente de notre site internet qui draine la majorité de nos nouveaux parrains, et qui vient d'être adapté à toutes les nouvelles formes de support.

- Enfin les procédures mises en place par la directrice, le service comptable avec l'appui de bénévoles pour le suivi des parrainages impayés et de l'accompagnement des parrains a permis au cours de l'exercice 2015 de limiter les pertes de parrains.

➤ En matière de dépenses

- Le suivi très rigoureux de nos charges de fonctionnement et la renégociation régulière de nos divers contrats nous permet de maîtriser parfaitement les charges fixes de l'association.

**En conclusion**

Les actions mises en place pour fidéliser nos parrains avec l'implication des salariés administrateurs et des bénévoles, ainsi que la stratégie virale qui nous a permis de recruter plus de 80 % de nos donateurs toutes catégories confondues, sont les deux leviers que nous allons renforcer en 2016 pour donner d'avantage d'impact à nos actions.