

**Assemblée Générale Mixte du 10 Juin 2017
Rapport financier sur les comptes de l'exercice 2016**

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 2016.

Monsieur le Président vous a exposé dans son rapport moral l'activité de l'exercice 2016 ainsi que les perspectives pour 2017.

L'activité de l'association au cours de l'exercice 2016 s'est concrétisée par :

Ressources.

Les ressources de parrainages s'élèvent au 31 décembre 2016 à 2 058 k€ contre 2 004 k€ en 2015 soit une progression de 1,7%

Au 31 décembre 2016, 7 193 enfants sont parrainés par 6 511 parrains réguliers contre 6 262 parrains actifs en 2015 pour 6 932 enfants parrainés.

Le nombre de donateurs réguliers sur les projets progresse de manière significative de 166 contre 152 en 2015.

Les ressources, liées au financement de projets, encaissées au cours de l'année s'élève à 323 k € contre 245 k€ en 2015.

Emplois

Les fonds collectés pour les parrainages et les projets sont transférés à hauteur de 80 %. Les cadeaux sont eux transférés à 100 % sans prélèvement pour frais de gestion.

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

-	Parrainages	1 648 k€
-	Projets	258 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 2016, fait état d'un excédent de 50 658 € contre un excédent de 244 002 € en 2015, résultat qui incluait une donation de quatre assurance vie versée en fin d'exercice 2015 pour un montant de 211 k€.

Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2016 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 1 054 k€ contre 990 k€ en 2015.

Au Passif

+ Fonds Propres

Les fonds propres de l'association s'élèvent à 721 k€. Ils sont constitués des fonds associatifs sans droit de reprise pour 367 k€, du report à nouveau pour 244 k€ et des autres réserves constituées à hauteur de 60 k€.

(Les réserves de l'association, hors fonds dédiés, représentent quasiment 100 % de nos charges d'exploitation de l'exercice 2016 qui s'élèvent à 719 k€.

L'excédent de l'exercice 2015, a été affecté au compte report à nouveau conformément aux décisions de l'assemblée générale qui s'est tenue le 16 avril 2016.

+ Dettes

Cette année et compte tenu des bons résultats obtenus en matière de recouvrement, le risque lié aux parrainages impayés a été réduit de manière significative, la provision constituée en 2015 a été reprise en totalité.

Le total des dettes s'élève à 229 k€ contre 219 k€ en 2015.

Ce poste regroupe :

- Les dettes fournisseurs pour 51 k€,
- Les dettes sociales 81 k€, constituées des charges sociales du 4ème trimestre et de la provision pour congés payés.
- Les autres dettes 12 k€ constituées des charges à payer au 31 décembre.

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 86 k€ contre 91 k€ en 2015. Ces produits sont constitués :

- Des versements par anticipation de parrainages	75 k€
- Des dons non encore affectés	5 k€
- Des cadeaux	6 k€

A l'Actif

+ Immobilisations

L'actif immobilisé est constitué :

- Des immobilisations incorporelles (site internet, logiciels informatiques) pour une valeur nette comptable de 21 k€.

Des immobilisations corporelles comprenant :

- Les locaux de l'association situés à Nogent sur Marne 104 k€, (acquis pour 190 k€). Pour information, ces locaux ont été valorisés au 31 décembre 2016 à 350 k€.
- Des installations, du matériel informatique et du mobilier de bureau pour une valeur nette comptable de 5 k€.

Le montant des amortissements de l'exercice s'élèvent à 17 k€.

Actif circulant

L'actif circulant est constitué :

- des produits à recevoir (parrainages et micro projets) 17 k€.
- des disponibilités pour un montant global au 31 décembre de 887 k€ contre 818 k€ en 2015 et 530 k€ en 2014.
- des charges constatées d'avance pour un montant de 16 k€ contre 15 k€ en 2015.

Il faut noter que les réserves de trésorerie représentent l'équivalent de nos fonds propres 721 k€ augmentées des fonds dédiés 103 k€ soit 824 k€ à rapprocher des 887 k€.

La gestion de la trésorerie a permis de générer 7 240 € d'intérêt contre 6 450 € en 2015 et ce malgré une baisse des rendements plus que significative.

L'association réparti ses fonds de trésorerie en :

- Comptes courants 172 640 €
- Comptes à terme Société Générale : 632 000€
- Livret A : 80 017,35 €
- Intérêts a recevoir & caisse siège 2 358 €

Le compte de résultat.

Les produits d'exploitation s'élèvent à 2 738 k€ contre 2 595 k€ en 2015.

Les charges d'exploitation s'élèvent, elles, à 2 691 k€ contre 2 566 k€ en 2015.

L'excédent d'exploitation au 31 décembre 2016 est de 47 404 € contre 29 350 € en 2015.

Le résultat financier s'établit à 7 140 € contre 6 427 € en 2015.

L'excédent net après affectation des ressources de fonds dédiés et produits exceptionnels s'établit à 50 658 € contre 244 002 € en 2015.

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 2016, la partie des fonds reçus non utilisés s'élève à 103 934 €.

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 2015, le report des ressources non utilisées au titre des projets et micro-projets était de 100 048 €. L'intégralité de ces fonds a bien été utilisée au cours de l'exercice 2016, conformément à leur objet, à leur destination définie par les donateurs.

LE COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES.

Présentés 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 2 443 768 contre 2 404 405 € en 2015.

Les ressources provenant de fonds privés s'élèvent à 255 253 € contre 157 457 € en 2015.

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public est de – 11 155 € contre 2 094 € en 2015.

Les ressources affectées non utilisées de l'exercice antérieur s'élèvent 100 047 € ; l'engagement à réaliser sur les ressources s'élève à 103 934 € au 31 décembre 2016.

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 :

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

Le total des emplois représentent 2 845 829 contre 2 909 740 € en 2015.

La part des emplois sur les ressources affectées auprès du public s'élève à 2 443 768 contre 2 404 405 € contre en 2015

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

	2016	2015
Frais de personnel liés à la sensibilisation (France) (1)	83 544	91 321
Reversements et frais relatifs aux parrainages	1 631 556	1 597 463
Reversements relatifs aux dons et cadeaux	61 943	70 749
Reversements relatifs aux micro-projets :	93 785	88 002
Frais de personnel liés aux -micro projet et parrainages	181 488	180 055
Frais de missions	4 633	2 315
Frais de recherche de fonds et de collecte (2)	108 570	104 510
Frais généraux :	236 109	269 967

(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.

Budget & perspectives 2017

Le budget construit sur les bases des résultats obtenus en 2016, se veut à la fois prudent et équilibré.

L'association poursuit ses efforts afin d'agir le plus efficacement possible pour répondre à nos différents contributeurs.

Dans cette optique l'association étudie toute forme possible de développement afin d'accroître ses ressources.

➤ En matière de collecte

- La mécanique de recrutement engagée en 2015, amplifiée en 2016 a porté ses fruits , l'année 2017 devrait suivre la même courbe de progression.
- La stratégie digitale engagée depuis 3 ans permet de drainer toujours plus de visiteurs sur notre site internet et de toucher une grande partie de nos nouveaux donateurs.
- Parallèlement les actions menées pour être au plus près de nos parrains et donateurs contribuent à notre croissance.

➤ En matière de dépenses

- Le suivi très rigoureux de nos charges de fonctionnement et le suivi de nos divers contrats nous permettent de maîtriser parfaitement les charges fixes de l'association. En 2016 des économies très significatives ont été réalisées.

Enfin nous assurons toujours un contrôle mensuel de nos comptes ainsi qu'un suivi budgétaire contrôlé mensuellement par le bureau de l'association.

En conclusion

Les actions mises en place pour fidéliser nos parrains, notre approche digitale et l'implication de toutes les personnes qui s'investissent dans l'association, nous permettent de faire grandir Un enfant Par La Main afin d'aider mieux et toujours plus d'enfant, but de notre mission.