

Un Enfant Par la Main
Membre de ChildFund Alliance

2 boulevard Albert 1^{er}
94130 Nogent sur Marne

Rapport financier sur les comptes de l'exercice 2013

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 2013.

Madame la Présidente vous a exposé dans son rapport moral l'activité de l'exercice 2013 ainsi que les perspectives pour 2014.

L'activité de l'association au cours de l'exercice 2013 s'est concrétisée par :

En termes d'emplois.

- La mise en œuvre de la première étape du projet associatif proposée par le conseil et validée par l'assemblée générale qui s'est tenue en avril 2013. A ce titre 89.625 € ont été engagés.

En termes de ressources.

- La progression significative du nombre de projets ou micro projets financés, 224 k€ ont été collectés à comparer au 155 k€ collectés en 2012.
- L'impact de la collecte exceptionnelle consécutive à la tragédie intervenue dans les Philippines, qui a permis de collecter la somme de 69.625 € au 31 décembre 2013.
- Une baisse des ressources de parrainages auprès du public -6 % en rapport du budget prévisionnel, de - 2,6% par rapport à l'exercice 2012.

Au 31 décembre 2013 nous comptabilisons 6393 parrains (pour 7055 enfants parrainés), contre 6581 en 2012 pour 7264 enfants parrainés.

(La perte de 188 parrains a entraînée un déficit de 209 parrainages)

Cette perte de parrainage trouve son explication dans l'annulation en juillet 2013 de 211 parrainages, figurant dans les produits à recevoir au bilan 2012. L'impact dans les comptes a été compensé par la reprise de la provision constituée au 31 décembre 2012.

En revanche le nombre de donateurs réguliers a progressé de 86 donateurs au 31 décembre 2012 à 106 donateurs en 2013.

Je vous rappelle d'une part que les fonds collectés sont transférés à hauteur de 80 % du montant des dons reçus pour les parrainages ainsi que pour les projets et micro projets ; d'autre part que 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 des fonds transférés 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 2013, fait état d'un excédent de 2 039 € contre 66 595 € en 2012.

Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation des comptes des associations et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

Le bilan

Le total du bilan s'élève à 910 k€ contre 870 k€ en 2012.

Au Passif

Les fonds propres de l'association s'élèvent à 440 208 €. Ils sont constitués des fonds associatifs sans droit de reprise, du report à nouveau et des autres réserves constituées à hauteur de 60 k€.

Au 31 décembre 2013, nos réserves représentent l'équivalent de 7 mois de charges de fonctionnement.

L'excédent de l'exercice 2012, a été affecté conformément aux décisions de l'assemblée générale qui s'est tenue le 18 avril 2013, au compte report à nouveau.

Une provision pour risque a été constituée au titre de l'exercice pour couvrir le risque de non substitution de parrainage. Cette provision a été évaluée à 5 830 €.

Le risque lié aux parrainages impayés figure, pour un montant de 2 112 €, à l'actif du bilan en déduction des parrainages à recevoir.

Le total des dettes est stable de 277 k€ contre 283 k€ en 2012 ce poste regroupe les dettes fournisseurs pour 62 k€, les dettes sociales 77 k€ et les produits constatés d'avance pour 123 k€.

A l'actif

L'actif immobilisé est constitué :

Des immobilisations incorporelles (site internet, logiciels informatiques) pour une valeur nette comptable de 24 k€,

Des immobilisations corporelles comprenant les locaux de l'association à Nogent sur Marne 123 k€, des installations, du matériel informatique et du mobilier de bureau pour une valeur nette comptable de 6 k€.

L'association a décidé d'immobiliser le nouveau site internet créée dans le cadre du projet associatif. La mise en service est intervenue au deuxième semestre 2013.

Le montant des amortissements de l'exercice s'élèvent à 19 k€.

L'actif circulant est lui, constitué :

- des produits à recevoir (parrainages) 32 k€ contre 86 k€ en 2012
- des disponibilités pour un montant global au 31 décembre de 702 k€ contre 610 k€ en 2012
- des charges constatées d'avance pour un montant de 12 k€ contre 16 k€ en 2012.

Le compte de résultat.

Les produits d'exploitation s'élèvent à 2 597 k€ contre 2 599 k€ en 2012.

Les charges d'exploitation s'élèvent elles à 2 555 k€ contre 2 531 k€ en 2012.

L'excédent d'exploitation au 31 décembre 2013 est de 42 214 € contre 67 127 € en 2012.

Le résultat financier s'établit à 9 282 € contre 11 621 € en 2012.

L'excédent net après affectation des ressources de fonds dédiés s'établit à 2 039 € contre 66 595 € en 2012.

Fonds dédiés.

Les ressources reçues par l'association au titre des fonds dédiés sont affectées aux différents projets conformément aux souhaits des donateurs.

Au 31 décembre 2013, la part des fonds reçus, non utilisés s'élève à 187 285 €, ils figurent dans le compte de résultat sous la rubrique « Engagements à réaliser sur fonds dédiés » et se décomposent de la manière suivante :

- Engagement à réaliser sur fonds CFI 84 132 €

- Engagements à réaliser sur Projets et micro-projets 103 153 €, dont 43 011 € au titre de l'Urgence Philippines.

Au 31 décembre 2012, le report des ressources non utilisées au titre des projets et micro-projets était de 137 564 €.

L'intégralité de ces fonds a bien été utilisée au cours de l'exercice 2013, conformément à leur objet et à leur destination, tel que défini par les donateurs.

Le compte Emplois-Ressources.

Présenté conformément aux textes en vigueur et 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 s'élèvent 2 256 192 € contre 2 254 855 € en 2012.

Les ressources provenant de fonds privés s'élèvent à 324 028 contre 336 623 € en 2012.

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public est de (2 949) contre 5 773 € en 2012.

Les ressources affectées non utilisées de l'exercice antérieur s'élèvent à 137 563 € ; l'engagement à réaliser sur les ressources s'élève à 187 285 € au 31 décembre 2013.

II – Les Emplois :

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

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

Le total des emplois représentent 2 553 861 contre 2 524 414 € en 2012. La part des emplois sur les ressources affectées auprès du public s'élève à 2 269 086 € contre 2 198 899 € en 2012.

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

	2013	2012
Frais liés à la sensibilisation (France) (1)	31 921	31 921
Dépenses réalisées et liées à la sensibilisation	128	2 678
Reversements et frais relatifs aux parrainages	1 434 424	1 486 116
Reversements relatifs aux dons et cadeaux	82 337	91 234
Reversements relatifs aux micro-projets :	99 581	49 875
Frais de personnel liés aux -micro projet et parrainages	215 068	215 668
Frais de missions	8 889	11 693
Frais de recherche de fonds et de collecte	72 313	74 672
Frais de développement et de communication	70 182	79 136
Frais généraux :	159 008	154 656
Charges exceptionnelles (Projet associatif)	95 335	60

(1) Sont considéré 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.

Budget 2014

Le budget tel qu'il a été validé par le conseil d'administration prend en compte le deuxième volet du projet associatif.

En matière de dépenses, nous continuons de travailler à l'optimisation de nos ressources humaines et à notre organisation, afin de pouvoir répondre le plus professionnellement possible aux demandes de tous nos contributeurs mais également de porter notre projet associatif.

A ce titre, nous avons reconduit le contrat cadre avec l'agence NVOS qui doit nous accompagner dans notre stratégie d'image et de recrutement grâce à la campagne de communication lancée l'année dernière. Nous poursuivons également le travail entamé sur sécuriser notre système informatique, l'optimiser et le développer au travers d'une nouvelle base de données

Ce budget comme celui de l'année précédente fait apparaître un déficit prévisionnel de 76 k€ principalement du à l'engagement du deuxième volet du projet associatif.

Toutefois, nous comptons sur les retours en terme de parrainage et de micro projets pour atteindre nos objectifs, grâce d'une part ;

En matière de collecte, la mécanique de recrutement engagée grâce à la stratégie de marketing viral fin 2013 et au nouveau site web, qui devrait nous permettre d'augmenter sensiblement le nombre de recrutement de parrains et donateurs en ligne

D'autre part, nous avons estimé que l'augmentation de la cotisation de parrainage qui passera de 22€ à 25€ le 1^{er} mai prochain, serait acceptée par 30% de nos parrains, ce qui constitue la fourchette basse de notre estimation.

Enfin, en ce qui concerne le financement de projets et de micro-projets, nous confirmons l'investissement fait dans les partenariats avec les entreprises.

Ceux ci, doivent nous permettre de développer sensiblement la collecte de fonds autour de projets plus ambitieux qui répondent à la problématique actuelle des entreprises : donner du sens à leur action.

Le trésorier