

ACAT – France

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
LYON, 26-27 MARS 2011

RAPPORT FINANCIER SUR LES COMPTES DE L'ANNÉE 2010

On examinera successivement les charges, les produits, le résultat et la trésorerie de l'ACAT-France. Les données seront mises en regard des résultats de l'année antérieure, du budget voté et des décisions prises dans le plan stratégique 2009-2012. Les comptes sont consolidés et comprennent ceux du Secrétariat National et ceux des Régions.

1/ LES CHARGES

1.1 / Montant total

Pour apprécier le niveau des charges en 2009, on peut se référer au budget adopté par l'Assemblée Générale des 20 et 21 mars 2010, ainsi qu'aux montants comptabilisés l'année précédente.

Réalisé 2009	Budget 2010	Réalisé 2010
1 775 216	1 912 750	2 058 721

Le budget est dépassé de 145 971 € soit 7,63%.

Si l'on compare à 2009, les charges ont augmenté de 283 505 € soit 15,97%.

Le précédent rapport financier disait « *Si nous continuons à dégager des marges de manœuvre, il conviendra de les répartir : continuer à augmenter nos réserves, mais aussi s'interroger sur les besoins les plus criants dans nos différents pôles, pour accompagner les efforts en vue d'une meilleure organisation du Secrétariat National, efforts qui ont été engagés dans le cadre du plan stratégique* ». Je rappelle que le plan stratégique nous demandait de limiter l'augmentation des charges, et d'assurer un meilleur suivi budgétaire. La deuxième de ces recommandations a continué à être suivie : les charges ont été attentivement suivies par le délégué général et le bureau exécutif. Ce n'est qu'au moment où ce dernier a été rassuré sur les produits que des décisions conformes au rapport financier 2009 ont pu être prises, essentiellement en matière salariale.

1.2 / Analyse des principaux postes

Le tableau ci-dessous permet une comparaison entre Réalisé et Budget par grande rubrique.

Intitulé	Réalisé 2009	Budget 2010	Réalisé 2010
Frais de Personnel (au sens large)	849 238	910 500	1 039 970
Poste et Télécommunications	244 101	259 200	263 185
Voyages et Réceptions (AG incluse)	147 094	179 400	182 567
Immeuble (Loyers, fluides, contrats, taxes...)	158 383	159 100	155 216
Sous-traitance	184 439	200 700	209 746
FIACAT	34 000	34 000	34 000
Divers (dotations, provisions, dépréciations...)	47 335	34 900	39 573

- Les **Frais de Personnel** sont afférents aux 26 personnes qui ont été salariées pour tout ou partie de l'année, à temps plein ou partiel (22 personnes), en remplacement de congés (notamment maternité, 4 personnes), aux intérimaires et aux stagiaires ; il s'agit du principal poste de dépenses avec **50,51%** de celles-ci (et même

53,05% si on ne prend pas en compte les régions qui n'ont pas de salariés). C'est le principal poste de dépassement du budget, qui s'explique en grande partie par le recrutement anticipé de la deuxième salariée du service France et celui de la standardiste par opportunité d'emploi aidé, l'embauche en CDD d'une personne chargée de la finalisation du rapport torture 2010 qui avait pris beaucoup de retard, une non compensation complète des congés de maternité, des heures supplémentaires, deux passages de temps partiel à temps plein, un montant plus important de la prime de Noël, et enfin la prime de départ à la retraite de Gretchen Ellis dont la décision est intervenue tardivement.

- Les frais d'immeuble ont légèrement diminué.
- Les frais de **Poste et Télécommunications** et la **Sous-traitance** ont normalement augmenté à cause du plus grand nombre des impressions et des envois relatifs à la recherche de fonds, les deux incluant le rapport torture, mais l'évaluation budgétaire avait été à peu près correcte. Le compte **fax et internet** avait été mal évalué suite à l'absence d'une facture en 2009, il est remonté à sa valeur antérieure.
- Les versements à la **FIACAT** sont conformes à notre engagement pluriannuel.
- Dans les **Achats et Stocks** apparaît le rapport torture pour **11 600 €** qui n'avaient pas été budgétés.
- L'augmentation des **Voyages et Réceptions** correspond à une AG de deux jours dans un VVF qui s'est avérée un peu plus chère que prévu.

2/ LES PRODUITS

2.1 / Montant total

La comparaison avec le budget et avec les données comparables de l'année précédente se présente comme suit :

Réalisé 2009	Budget 2010	Réalisé 2010
1 935 576	2 009 100	2 156 314

Le montant total réalisé en 2010 est supérieur au budget prévu de **147 214 €** soit **7,32%**, et au montant réalisé en 2009 de **220 738 €**, soit **11,40%**. La progression a été plus importante que prévu mais moins importante qu'entre 2008 et 2009 (27,9%).

2.2 / Analyse des principaux postes

Le tableau ci-dessous permet une comparaison pour les cinq grandes rubriques de nos ressources.

Intitulé	Réalisé 2009	Budget 2010	Réalisé 2010
Appels à la générosité publique	877 685	998 200	1 063 383
Adhésions	460 143	474 800	442 740
Autres dons	382 874	339 000	348 735
Legs	17 237	800	11 015
Subventions	32 070	47 500	51 330

- **Appels à la générosité publique** : si la somme collectée est supérieure aux prévisions, on constate une erreur d'appréciation quant à ses sources. Le premier mailing de prospection a été très inférieur aux attentes ; le second, envoyé plus tôt que les années passées, a en revanche très bien rendu en 2010. La perte sur ces opérations de prospection a heureusement été compensée par les opérations de fidélisation auprès de nos donateurs, qui dépassent largement celles de 2010 (première année de la mise en route).
- **Adhésions** : on constate malheureusement un tassement (uniquement financier, car le nombre total d'adhérents a légèrement augmenté) ; le nombre de nouvelles, qui ne sont pratiquement plus que de bienvenue, a diminué ; l'érosion sur les renouvellements est très importante, d'où la relance de la campagne d'adhésion effectuée à la rentrée.
- **Dons** : le budget est dépassé, notamment grâce aux dons faits avec les adhésions (arrondis du prélèvement automatique) et à une augmentation des abandons de frais.

Nos recettes "ordinaires" augmentent donc, mais avec une accélération du basculement déjà constaté des adhésions au profit des dons. Nos ventes ont continué à diminuer, faute d'objets à vendre, le rapport torture ayant fait principalement l'objet d'envois gratuits en 2010. Un léger redressement du Courrier de l'ACAT, à poursuivre (une relance des abonnements est prévue en 2011).

Plus modestement, nos recettes "exceptionnelles" ont également été supérieures au budget voté :

- **Legs** : plusieurs petites sommes.
- **Subventions** : ce sont une subvention du Fond National de la Vie Associative, une subvention du Fond des Nations Unies pour l'aide aux Réfugiés, une subvention inattendue du Ministère des Affaires Etrangères de 10 000€ pour la manifestation de fin d'année sur les disparitions forcées dans l'espace méditerranéen. Les 835 € d'aide à l'emploi correspondent à l'emploi de standardiste.

2.3 / Nombre d'Adhérents

	Décembre 2008	Décembre 2009	Décembre 2010
	9 265	9 496	9 510
dont nouveaux	794	879 (776b+103o)	642 (600b+42o)

2.4 / Nombre de donateurs ayant fait un don au cours des deux dernières années

Décembre 2008	Décembre 2009	Décembre 2010
15 892	19 378	23 110

Le **don moyen annuel** par donateur est d'environ **65 €**, sachant que 17 234 personnes ont fait au moins un don en 2010.

« Dans les produits financiers, la somme de 21 736 € correspond principalement au profit réalisé lors de la vente des ECOFI taux fixe pour 17 791€ et des actions de la compagnie 1818 pour 1 334€.

La provision pour dépréciation de VMP est reprise pour un montant de 4 992€. »

Dans les produits exceptionnels, on note une reprise de provision de 48 381 € correspondant aux provisions de départs à la retraite et aux provisions pour charges financières.

Les régions ont gagné plus et dépensé plus qu'en 2009, mais l'examen du bilan montre qu'elles ont augmenté leurs réserves.

3/ RÉSULTAT DE L'EXERCICE

	Réalisé 2009	Budget 2010	Réalisé 2010
National	166 080	107 850	108 816
Régions	- 5 720	- 11 500	- 11 223
Total	160 360	96 350	97 593

4 / LA TRÉSORERIE

Trésorerie	au 31/12/2008	au 31/12/2009	au 31/12/2010	dont régions
montant total	411 582	727 829	1 017 538	126 201

Ce montant inclut une somme de **182 000 €** reçue de l'Union Européenne avant la fin de l'année 2010, enregistrée dans les produits constatés d'avance, car elle correspond au premier tiers du budget de notre contrat. Le montant réel de la trésorerie n'est donc que de **835 538 €**.

Notre plan stratégique nous demande de reconstituer nos réserves à hauteur de six mois de dépenses (hors Europe), soit environ 1 000 000 euros (hors régions) : nous devons y arriver en deux ans, ce qui n'est pas acquis.

Outre les livrets d'épargne pour le court terme, nos réserves à moyen et long terme (305 788 €) étaient placées au 31 décembre dernier au Crédit Coopératif, dans deux contrats ECOFI et un contrat SOGECAPI. Ce dernier arrivant à expiration vient d'être remplacé par un troisième ECOFI d'un montant plus important. Un placement éthique "confiance solidaire" de 25 000 € a été ouvert début 2011.

5 / CONCLUSIONS

Pour caractériser l'exercice 2010, on peut retenir deux points importants.

1 / Les comptes de l'association présentent à nouveau en 2010 un résultat positif, mais la progression diminue en pourcentage.

2°/ Ceci s'est réalisé en dépit de la réalisation des quelques embauches que le bureau a estimé nécessaires pour rééquilibrer nos ressources humaines entre les différents pôles et services.

L'acceptation par l'Union Européenne du projet que nous avons déposé début 2010, projet qui démarre en 2011 pour une durée de trois ans, va changer les caractéristiques du budget de l'ACAT-France, et rendra les comparaisons plus difficiles, mais nous nous y attacherons néanmoins.

La Trésorière
Maryse Quéré
Le 20 mars 2011.