

## Rapport financier 2012 présenté à l'AG du 19 avril 2013

Document supplémentaire joint : *Récapitulatif des produits et charges 2012 et budget base 2013*

Au-delà des aspects financiers, l'activité de gestion et de comptabilité de cet exercice 2012 fut marquée par l'intégration du poste d'Erell KERGOURLAY (secrétaire administrative et comptable) nouvellement embauchée depuis le milieu de février 2012. Cette période d'adaptation a permis, à travers ce poste, une meilleure visibilité des procédures administratives et comptables dans l'organisation d'InfOGM. Cela a permis aussi de vérifier l'adaptation de l'informatisation de la gestion. Nous avons présenté l'année précédente l'objectif d'une pertinence des agrégats comptables et administratifs, cette prise en main du poste a permis d'en améliorer les présentations.

De ce fait, les responsabilités et notre fonctionnement se sont un peu modifiés, notamment en interne avec Frédéric PRAT et en externe avec le cabinet comptable. Cette évolution a construit une nouvelle étape dans le suivi du quotidien, des objectifs des comptes annuels et de nos aspects financiers, notamment ceux du subventionnement de nos projets.

La période 2013 va pouvoir maintenant nous permettre de commencer le travail sur la consolidation des tableaux de bord de l'activité, les suivis budgétaires et de trésorerie.

Vous trouverez avec ce document 3 fichiers en annexe au format « pdf ».

Le premier (Annexe 1) est une version simplifiée de la présentation 2011, 2012 et budget 2013, elle suffit pour la comparaison des principaux agrégats des années considérées.

Les 2 suivants qui représentent respectivement une version détaillée et une version complète à laquelle est jointe un analytique par projet pour permettre à celles ou ceux qui le souhaitent une lecture plus approfondie.

### Les grands chiffres : un résultat 2012 positif de 13 540 €

L'exercice 2012 affiche un résultat positif de 13 540 €, il était aussi positif en 2011 mais pour un montant plus élevé de 33 739 €. Il faut noter que le montant de ce résultat rend compte surtout d'une meilleure allocation des subventions à la période des projets car à quelques variations près les charges et les recettes associatives sont stables.

Nous avons en effet, pour faire face à ces aspects, eu recours à une logique de Fonds dédiés pour une hauteur de 28 500 € qui se retrouveront sur l'année 2013 et qui donc ne sont pas pris sur la période 2012. Il s'agit de fonds annuels de fonctionnement de notre structure reçus en 2012, dont l'emploi, compte tenu de leurs encaissements, débordent sur 2012 et de l'achat de matériels vidéo que nous n'avons pas complètement réalisé en 2012.

	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2013	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2012	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2011	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2010	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2009	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2008	Au 1 <sup>er</sup> janvier 2007
<i>Report à nouveau</i>	<b>93 129 €</b>	79 589 €	46 138 €	48 327 €	44 924 €	32 309 €	20 400 €
<i>Résultat d'exploitation</i>	<b>+13 540 €</b>	+33 739 €	-2 477 €	+3 404 €	+12 614 €	+12 000 €	-1 116 €

### Bilan et fonds de réserve

Ce résultat de 13540 € sera affecté au fonds de réserves sauf avis contraire de l'assemblée générale.

Dans ce cas, avec les reports à nouveaux antérieurs de 79 589 €, le montant des réserves au début de 2013 est de 93 129 €. A ces réserves, il faut ajouter les «Provisions pour risques et charges» de 34 200 € que nous avons effectuées dans les années antérieures.

Ces montants se retrouvent dans la trésorerie qui intègre aussi les 28 500 € de Fonds dédiés. Toutefois, contrairement aux réserves ces derniers, comme nous l'avons vu précédemment seront affectés à l'exercice 2013. Nous retrouvons ainsi la contre partie de notre trésorerie disponible à la fin de l'année 2012 en considérant les dépenses 2012 qui ne sont pas encore réglées (comme notamment les charges sociales du 4<sup>ème</sup> trimestre payable au début de 2013 et l'intéressement) et les reliquats d'encaissements de la fin 2012 (voir Bilan simplifié ci-dessous).

L'augmentation des immobilisations est due à l'achat de matériels vidéo et informatique.

La croissance du stock 2013 par rapport à l'année 2012 s'explique notamment par l'édition des brochures Inf'OGM qui se sont bien vendues mais pour lesquelles il existe encore des reliquats de ventes.

### Bilan simplifié 2012

<b>Actif</b>		
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Immobilisations</b>		
<b>Achat de matériels</b>	2 680 €	827 €
<b>Stocks (livres DVD,...)</b>	11 339 €	8 986 €
<b>Créances</b>	3 944 €	2 876 €
<b>Subvention à recevoir</b>	75 200 €	60 166 €
<b>Disponibilité, trésorerie</b>	197 039 €	187 705 €
<b>Charges constatées avances</b>	120 €	164 €
<b>Total Actif</b>	<b>287 743 €</b>	<b>261 031 €</b>

<b>Passif</b>		
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Fonds associatifs et réserves</b>	93 129 €	79 589 €
<b>Provisions risques et charges</b>	34 200 €	34 200 €
<b>Fonds dédiés</b>	28 500 €	4 436 €
<b>Avances</b>		1 500 €
<b>Dettes fournisseurs</b>	10 287 €	24 388 €
<b>Autres dettes (personnel, social, taxes)</b>	46 573 €	47 430 €
<b>Produits constatés d'avance</b>	75 054 €	69 487 €
<b>Total Passif</b>	<b>287 743 €</b>	<b>261 031 €</b>

### Les subventions

L'enveloppe des subventions pour 2012 s'élève à 31500 € de fonds publics et 180 247 € de fonds privés contre respectivement 26 500 € et 187 688 € en 2011 (voir annexe 1).

Par ailleurs, les aides Emplois Tremplin sont de 18 916 € en 2012 alors qu'elles étaient de 20 916 € en 2011. Cette baisse est due à la fin des versements pour Pauline VERRIERE en 2012. Nous ne bénéficions donc plus à ce jour que des aides emplois pour Erell KERGOURLAY pour 2013 pour une prévision de 11 000 € (puis 10 000 € en 2014 et fin des aides en 2015).

Le montant total des subventions est donc de 230 633 € pour 2012 alors qu'il était de 235 104 € pour 2011.

Il faut noter que, pour 2013, si nous avons déjà 81 000 € (FPH : 70 000 € (2<sup>ème</sup> tranche) et Emploi tremplin : 11 000 €) de subventions signées, nous n'avons encore aucun versement, sauf les mois de début 2013 pour l'Emploi tremplin. Nous prenons donc en ce début d'année 2013, comme nous l'avons prévu, surtout notre trésorerie des Fonds dédiés 2012 pour régler nos dépenses.

Nous espérons qu'avec les démarches du responsable du financement et les engagements et les finalisations en cours nous atteindrons autour des 200 000 € prévues pour boucler l'année 2013.

Toutefois, nous sommes encore loin d'avoir équilibré le budget 2013, mais des dossiers sont déposés, dont un pour le MEDDE (Ministère de l'Écologie, du développement durable et de l'énergie) avec qui nous souhaitons signer une convention pluriannuelle d'objectif pour 2013-2015 (3 fois 50k€). D'autres fondations ont été ou vont être sondées : Léa Nature, Lemarchand, Terra Symbiosis, Patagonia, Goldsmith... dont les résultats arriveront progressivement en cours d'année.

Si aucuns de ces dossiers n'aboutissent, il nous faudra puiser dans le report à nouveau ou faire des choix budgétaires.

Mais, afin de ne pas baisser nos réserves pour la suite, il nous faut donc dès maintenant penser à l'année 2014. La réunion des bailleurs prévue en novembre 2013 devrait nous permettre d'en poser une perspective. L'objectif «d'avoir un an de fonctionnement d'avance » ne sera pas encore atteint cette année : la situation reste précaire pour Inf'OGM qui continue à dépendre très fortement de financements extérieurs.

## Les produits et les charges

Pour 2012, le total des produits est de 270 345 € alors qu'il était de 278 521 € en 2011 et respectivement pour les charges de 256 805 € en 2012 et 244 782 € en 2011. Il faut noter que nous avons, en 2011, un reversement de subvention sur le projet de mutualisation des veilles juridiques avec le Réseau Semences Paysannes ce qui augmentait donc artificiellement Charges et Produits de 28 000 €. Il faut donc plutôt lire, dans le tableau ci-après, 250 522 € de produits et 216 782 € de charges (\*) pour 2011.

Sur ces bases, les produits et les charges auraient donc augmentés en 2012. Mais, il faut considérer dans ce contexte les 28 500 € qui correspondent aux Fonds dédiés qui seront utilisés en 2013 et que nous avons reçu en 2012. Ainsi en tenant compte de ces Fonds dédiés, les produits 2012 (\*\*) se retrouvent inférieurs à 2011 et les charges utilisés en 2012 (\*\*) se retrouvent en légère augmentation.

Il faut noter que charges et produits avaient augmenté en parallèle et régulièrement depuis 2006, mais il faut enregistrer sur ces 2 dernières années une forme de pallier.

	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006
<b>Produits (arrondis)</b>	<b>270 345 €</b> (**) 242 000 €	279 000 € (*) 250 000 €	247 000 €	255 000 €	196 000 €	169 000 €	138 000 €
<b>Charges (arrondis)</b>	<b>256 805 €</b> (**) 228 000 €	245 000 € (*) 217 000 €	250 000 €	252 000 €	183 000 €	160 000 €	143 000 €

Pour 2012, les produits hors subventions (recettes associatives, Ventes et divers) sont de 35 246 € sans les Fonds dédiés (ils étaient de 43 417 € en 2011). Ces derniers enregistrent donc une baisse d'environ 19%.

Les recettes « associatives » sont passées de 18 664 € pour 2011 à 14 550 € pour 2012. Si les cotisations pour la veille juridique se maintiennent, les différences se retrouvent dans les adhésions et les dons. Pour les dons, la différence est conjoncturelle, mais pour les adhésions elle est surtout due à l'augmentation artificielle de 2011 qui avaient été appuyée par le couplage de l'adhésion et de l'abonnement. Cette pratique a été arrêtée en 2012 du fait de l'adéquation avec nos statuts, une volonté de mieux appréhender les recettes liées aux abonnements eux-mêmes et la logique d'une politique de relations vers les adhérents qu'il faut construire.

Les recettes « ventes et interventions » sont passées de 19 656 € pour 2011 à 15 480 € pour 2012 (-21%). Cette baisse est due à de moindres ventes de produits de nos partenaires et moins de recettes d'interventions. La vente de nos publications et de nos brochures Inf'OGM (deux nouvelles en 2012 : « Etiquetage OGM » et « Evaluation ») reste stable Les abonnements se sont maintenus en montant car le découplage avec les adhésions a renforcé les abonnements au prix normal.

Par ailleurs, les Fonds dédiés de 2011 (4436 euros) ont été utilisés pour poursuivre a minima la veille Pesticide/Abeilles.

Les services et l'activité du Bureau sont passés de 34 881 € pour 2011 à 40 171 € pour 2012. Cette augmentation des charges est surtout la résultante de l'édition des brochures citées précédemment.

Les impôts (406 €) sur les intérêts financiers (1692 €) de nos comptes rémunérés à la Nef sont en légère hausse. Toutefois nous reversons 25 % de ces intérêts sur les Fonds de la Nef pour l'entraide associative.

Les frais de personnels sont stables (l'augmentation des salaires a été compensée conjoncturellement par des congés sans solde en 2012). Il faudra, par ailleurs, prévoir une augmentation d'environ 10 000 € sur la période de 2013 pour l'embauche d'un emploi en CDD à ½ temps pour un an sur des missions de communication et de promotion (hors frais supplémentaires de fonctionnement comme du matériel que nous avons budgété).

Ce projet est à l'étude et les moyens financiers pourraient être pris sans avoir recours à de nouvelles subventions, c'est à dire sur nos réserves. Il faut noter que la nature du poste devrait induire des recettes propres liées à son profil d'activité.

Enfin, la prime d'intéressement des salariés a été de 6 051 € cette année.

#### Tableau des principales recettes ou produits

	2012	2012 (% au total)	2011	2011 (% au total)
<b>Aide Emploi</b>	18 916 €	7,00	20 916 €	7,51
<b>Subventions publiques</b>	31 500 €	11,65	26 500 €	9,51
<b>Subventions privées</b>	180 247 €	66,67	187 688 €	67,39
<b>Recettes INF'OGM</b>	35 246 €	13,04	43 417 €	15,59
<b>Fonds Dédiés</b>	4 436 €	1,64	0 €	0
<b>Total</b>	<b>270 345 €</b>		<b>278 521 €</b>	

Les Fonds dédiés font correspondre la période d'emploi des subventions avec la durée des projets quand les calendriers se chevauchent d'une année sur l'autre, notamment dû à la durée ou aux aléas du projet ou bien au moment du versement dans l'année.

Les 8k€ de moins de produits en 2012 correspondent à 8k€ de moins de recettes liées aux ventes Inf'OGM. La diminution des subventions privées en 2012 s'équilibre avec l'augmentation des subventions publiques.

Les subventions externes sont en légère baisse (environ -4400 €). Le faible pourcentage des recettes de l'activité propre (environ 13 % contre 16% en 2011) indique qu'un effort important est à envisager sur ce point (poste communication et promotion). Ce secteur se compose des adhésions, des abonnements au Bulletin Inf'OGM, des interventions et des ventes de publications ou brochures Inf'OGM et autres publications.

#### Évolution des ventes et des adhésions

	2012	Différence (%)	2011
<b>Adhésions</b>	3 120 €	- 40 %	5 260 €
<b>Bulletins</b>	5 878 €	0%	5 868 €
<b>Interventions</b>	2 395 €	- 42 %	4 147 €
<b>Publications et brochure INF'OGM</b>	4 720 €	- 8 %	5 144 €
<b>Autres publications</b>	2 299 €	- 49 %	4 497 €

Nous avons vu que l'explication adhésions et bulletins était due au couplage de 2011.

L'approfondissement de l'appréciation de la rentabilité du bulletin est à mettre à l'ordre du jour des réflexions de l'année 2013. Pour ce qui est des adhésions, nous avons vu qu'une politique des adhésions et les relations adhérents sont des points importants de la dynamique associative, qu'il faudra porter au cœur des réflexions de 2013.

Pour ce qui est des interventions, il faut noter que toutes les interventions d'Inf'OGM ne sont pas rémunérées : ces chiffres ne correspondent donc qu'à celles qui sont payantes. C'est pourquoi la liste des interventions sert tout de même d'indicateur (voir rapport d'activités), car rémunérées ou pas, elles marquent l'activité de l'année.

Les ventes de publications d'Inf'OGM se sont maintenues grâce aux 2 brochures de 2012. Mais si les ventes de nos publications se sont maintenues, il faut noter une diminution de moitié des ventes des publications de nos partenaires. Dans ce contexte, il faut enregistrer le maintien du niveau par le mode de paiement Internet par rapport à 2011 (autour de 3000 €).

Un effort est donc à faire, mais la baisse peut être aussi conjoncturelle au regard de la période économique.

### **Veille juridique (VJ)**

Les cotisations de la veille juridique se sont maintenues. Elles représentent une partie du salaire de Pauline VERRIERE. Sur les Fonds dédiés (4 436 €) une partie (à part égale entre Inf'OGM et Réseau Semences Paysannes) a servi à pourvoir aux charges de personnels sur la veille Pesticides/Abeilles qui cette année a encore été conduite *a minima* du fait qu'il n'y a pas de structure pour porter sa gestion.

Ce Fonds dédié était le reliquat de la subvention sur le projet de mutualisation des veilles sur une subvention de 2011. Tous ces versements soldent ces Fonds dédiés de 4436 €.

### **Bénévolats**

Ces chiffres financiers que nous venons de commenter sont issus du bilan de notre cabinet comptable Tizorin-Loizillon et ne reflètent pas le temps de bénévolat des administrateurs. Un premier décompte grossier de ce temps, comptabilisé tant bien que mal, nous amène à 187 journées de bénévolat, soit un équivalent de 28000 euros d'administration.

## **Conclusion**

En conclusion, si les années antérieures à 2011 furent des années d'expansion des produits pour l'activité, les années 2011 et 2012 marquent le pas. Il faudra examiner dans ce contexte si l'année 2013 confirmera ce palier. Ces aspects nous font sentir la perspective d'entrer dans une nouvelle phase dont la dynamique nous appartient.

Le budget 2013 n'est pas encore complètement bouclé en termes de recettes et il nous faudra être vigilant. Aussi, notre dépendance aux financements publics et de fondations entraîne une insécurité sur nos moyens futurs de fonctionnement. La journée des bailleurs de fin novembre sera un moment pour préciser notre stratégie et nos attentes pour l'avenir, notamment en ce qui concerne la mutualisation de la veille semences avec le Réseau semences paysannes.

Par ailleurs, la baisse de la part des recettes associatives reflète, au-delà des aspects conjoncturels, un besoin de visibilité et de communication de nos actions et d'une rationalisation du modèle économique qui les soutient pour augmenter notre autofinancement. Le projet d'une nouvelle embauche (pour une période limitée dans un premier temps) dans la promotion et la communication est un élément qu'il faudra suivre pour en apprécier plus avant son périmètre d'opportunité.

Le fonctionnement du poste de Comptabilité/Administration a permis au long de l'année de mettre à plat les agrégats comptables, il reste maintenant à consolider les tableaux de bord et les éléments de suivis, notamment le suivi budgétaire et des projets.

Ces éléments conduisent à une mise en perspective, pour l'année 2013 de l'adaptation de notre projet associatif pour que se dégage une meilleure intégration économique de notre contexte : veille citoyenne, mutualisation semences, informations et visibilité.

Le travail est important car l'année 2014 sera charnière de ce point de vue.