

Rapport financier 2013 présentée à l'AG du 16 avril 2014

Document supplémentaire joint : Récapitulatif des produits et charges 2013 et budget base 2014

Ce point nous permet, comme tous les ans, de rendre compte de la situation financière et comptable de l'année. Dans ce contexte, il faut noter que les changements de responsabilités et de fonctionnement prévus dans ce domaine l'année dernière ont été réalisés. Aujourd'hui, le suivi administratif et comptable est donc réalisé par Erell avec l'appui du trésorier et Frédéric PRAT, s'il conserve la partie subventions, consacre maintenant 30% de son temps au partenariat avec Réseau Semences Paysannes sur la veille semences. Les évolutions de la pratique autour du logiciel ont construit une nouvelle étape dans le suivi du quotidien et la consolidation mensuelle des tableaux de bord de l'activité, les suivis budgétaires et de trésorerie qui se construisent maintenant à partir des éléments suivants :

- Suivi de la masse salariale (salaire brut et charges sociales)
- Suivi des adhésions
- Suivi des abonnements
- Suivi des produits
- Avancement des subventions
- Avancement du budget réalisé par rapport au budget prévisionnel
- Avancement des projets, compte tenu de la valorisation des temps de travail des salariés, des dépenses et des affectations de ressources sur chacun d'entre eux.
- Point sur la trésorerie et suivi des dépenses.

Ce document abordera les points majeurs de l'année 2013 qui se caractérisent notamment par une baisse de l'avance de trésorerie et un moindre résultat qui tombe sous la barre de 10000 €.

Vous trouverez aussi en annexe une version simplifiée des informations 2012, 2013 et budget 2014 qui vous permettra rapidement l'accès aux principaux agrégats des années considérées.

Les grands chiffres : un résultat 2013 positif de 9177 €

L'exercice 2013 affiche un résultat de 9177 €, positif comme les années antérieures, mais d'une hauteur moindre que ces dernières. Si dans le même temps, les charges et les produits ont baissé, cela traduit aussi une meilleure répartition des subventions à la période réelle des projets et des activités. En effet, comme l'an dernier, nous avons eu recours à une logique de Fonds dédiés et de produits constatés d'avance (PCA) afin de rendre compte de ces allocations.

Ces fonds dédiés et PCA sur les subventions à hauteur de 19 256 € se retrouveront sur l'année 2014 et donc ne sont pas pris sur la période 2013, mais portent sur les activités à cheval sur les 2 années. Il s'agit de fonds annuels de fonctionnement de notre structure reçus en 2013, dont l'emploi, compte tenu de leurs encaissements, débordent sur 2014 (Goldsmith), et de projets qui se prolongent en 2014 (Colza, fiches d'information coredem, Lettre électronique élus et projet de vidéos).

Bilan et Report à nouveau

Le tableau suivant présente l'évolution sur les 7 dernières années du report à nouveau et du résultat.

	Au 1 ^{er} janvier 2014	Au 1 ^{er} janvier 2013	Au 1 ^{er} janvier 2012	Au 1 ^{er} janvier 2011	Au 1 ^{er} janvier 2010	Au 1 ^{er} janvier 2009	Au 1 ^{er} janvier 2008
Report à nouveau	102 306 €	93 129 €	79 589 €	46 138 €	48 327 €	44 924 €	32 309 €
Résultat de l'exercice	+9177 €	+13 540 €	+33 739 €	-2 477 €	+3 404 €	+12 614 €	+12 000 €

Ce résultat de 9177 € sera affecté au fonds associatif sauf avis contraire de l'assemblée générale.

En considérant les reports à nouveaux antérieurs de 93 129 €, le montant des réserves au début de 2014 (en incluant le résultat 2013) s'établit pour un montant de 102 306 €. A ces éléments, il faut ajouter les «Provisions pour risques et charges» de 34 200 € que nous avons déjà dans les années antérieures.

Ces montants ont leur pendant dans la trésorerie qui intègre aussi les 18 825 € de Fonds dédiés et 1 000 € de PCA (mais 5994 € si l'on intègre les PCA sur les abonnements et les adhésions) qui seront aussi affectés sur l'exercice 2014. La trésorerie se compose aussi des dépenses 2013 qui ne sont pas encore réglées (comme les charges sociales du 4^{ème} trimestre payables au début de 2014) et les reliquats d'encaissements de la fin 2013 (voir Bilan simplifié ci-dessous).

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

La diminution du stock 2013 par rapport à l'année 2012 s'explique notamment par de moindres achats en 2013.

Bilan simplifié 2013

Actif		
	2013	2012
Immobilisations		
Achat de matériels	3 754 €	2 680 €
Stocks (livres DVD,...)	9 726 €	11 339 €
Créances	4 281 €	3 944 €
Subvention à recevoir	9 500 €	75 200 €
Disponibilité, trésorerie	184 969 €	197 039 €
Charges constatées avances	288 €	120 €
Total Actif	212 518 €	287 743 €

Diminution du stock, augmentation des immobilisations par achat de matériels (un PC et vidéo), baisse de la trésorerie et moins de subventions à recevoir.

Passif		
	2013	2012
Fonds associatifs et réserves	102 306 €	93 129 €
Provisions risques et charges	34 200 €	34 200 €
Fonds dédiés	18 256 €	28 500 €
Avances		
Dettes fournisseurs	7 210 €	10 287 €
Autres dettes (personnel, social, taxes)	44 552 €	46 573 €
Produits constatés d'avance	5 994 €	75 054 €
Total Passif	212 518 €	287 743 €

Baisse des produits constatés d'avance, mais une partie de leur report est intégré dans les Fonds dédiés. Toutefois, le total des Fonds dédiés et des PCA traduit une baisse de l'intégration des produits de subvention d'une année sur l'autre. Ceci exprime que si nous avons, par exemple, 70 000 € de subventions déjà accordées sur l'année n-1 (qui seront donc en Fonds Dédiés ou PCA), nous pouvons y compter directement sur l'année n sans passer par un nouveau dossier. Il faut noter que, de ce point de vue, une rupture de trésorerie en début d'année peut nous amener à entamer nos réserves.

Les subventions

L'enveloppe des subventions réalisées pour 2013 s'est élevée à 20 000 € de fonds publics et 171 790 € de fonds privés contre respectivement 31 500 € (dont 14,5 ke de collectivités territoriales) et 180 247 € en 2012 (voir annexe 1).

Par ailleurs, les aides Emplois Tremplin sont de 11 250 € en 2013 alors qu'elles étaient de 18 916 € en 2012. Il faut noter que nous ne bénéficions plus à ce jour que des aides emplois pour Erell KERGOURLAY pour 2014 pour une prévision de 11 244 € (pour une fin des aides en 2015 pour environ 3500 euros).

Le montant total des subventions est donc de 203 040 € pour 2013 alors qu'il était de 230 663 € pour 2012.

Détails des bailleurs et des subventions de 2013

Bailleurs	Montants	projets
Emploi Tremplin Erell	11 250 €	Transversal
Subventions publiques		
Députés Verts	10 000 €	Journal
Sénateurs Verts	10 000 €	Journal
Total Subventions publiques	20 000 €	
Subventions privées		
Coredem	3 000 €	Fiches thématiques
Crédit Coopératif	1 800 €	Site
Fondation de France	40 000 €	Journal/VCI S
Fondation Lemarchand	5 000 €	Journal
Fondation Terra Symbiosis	10 000 €	VCI S
Fondation Terre Humaine	12 990 €	Colza féral
Fondation Charles Léopold Mayer Pour le Progrès de l'Homme	70 000 €	Transversal
Fondation Goldsmith	10 000 €	Journal
Fondation la Ferthé	2 000 €	Journal
Fondation Léa Nature	10 000 €	Journal
Nature & Découvertes	2 000 €	Vidéos
Fondation Un Monde par Tous	5 000 €	Journal
Total Subventions Privées	171 790 €	
Total subvention 2013	203 040 €	

Il faut noter que, pour le tout début 2014, nous n'avions encore aucun versement, sauf pour l'Emploi tremplin. Nous avons donc, en ce début d'année 2014, dû surtout notre trésorerie au reliquat de 2013 (voir avant) pour régler nos dépenses et nous aurions poursuivi avec les réserves si nous n'avions pas eu le versement pour 2014 de la subvention de la Fondation Charles Léopold Mayer pour le Progrès de l'Homme. Dans ce contexte, nous espérons qu'avec les engagements et finalisations en cours nous atteindrons autour des 246 800 € prévues pour boucler le budget de l'année 2014. Mais, il faut noter que sur ce montant 19 956 sont en Fonds Dédiés et PCA.

Nous sommes donc encore loin d'avoir équilibré le budget 2014, mais des dossiers sont à finaliser comme le MEDDE (Ministère de l'Écologie, du développement durable et de l'énergie). Les fondations de France, Léa Nature, La Ferthé, Un Monde par tous, et Terra Symbiosis se sont engagées pour 2014. D'autres comme Patagonia, Goldsmith, Fondation Terre Humaine (FTH) ont été sollicitées et nous avons finalisé avec Biocoop un conventionnement à hauteur de 10 000 €. Pour boucler, il faudra attendre les accords définitifs qui arriveront progressivement en cours d'année et nous espérons que les réserves ne seront pas entamées et qu'il ne faudra pas faire des choix budgétaires.

La réunion des bailleurs prévue en novembre 2013 nous a permis de reposer nos perspectives. L'objectif «d'avoir un an de budget de fonctionnement d'avance » ne sera pas encore atteint cette année : la situation reste précaire pour Inf'OGM. Toutefois, une réunion inter associative est prévue le 1er avril 2014 pour échanger sur nos modèles économiques afin de consolider de façon durable à terme nos produits..

Les produits et les charges

Pour 2013, le total des produits est de 246 236 € alors qu'il était de 265 909 € en 2012 et pour les charges de 237 152 € en 2013 et 252 369 € en 2012. Toutefois, notre chiffre d'affaire net passe de 15877 € à 20265 € au regard de la promotion réalisée sur la mini brochure étiquetage.

	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Produits	274 736 €	265 909 €	278 522 €	247 000 €	255 000 €	196 000 €	169 000 €
Charges	265 559 €	252 369 €	244 782 €	250 000 €	252 000 €	183 000 €	160 000 €

Il faut noter que l'expression des charges et produits de 2011 à 2013 dépend aussi de la problématique comptable appliquée aux fonds dédiés. Aussi, nous pourrions exprimer les différents niveaux de résultat sur ces 3 années.

	2013	2012	2011
Produits exploitation	244 577 €	264 006 €	271 259 €
Charges exploitation	264 887 €	255 285 €	243 915 €
Résultat exploitation	- 10 310 €	32 784 €	28 044 €
Produits financier	1 599 €	1 692 €	998 €
Charges financières	0 €	15 €	0 €
Résultat financier	1 599 €	1 677 €	988 €
Produits exceptionnels	8 316 €	4 647 €	6 265 €
Charges exceptionnelles	389 €	1 099 €	627 €
Résultat exceptionnel	7 926 €	3 548 €	5 638 €

Notre résultat d'exploitation 2013 est négatif, fonction de l'augmentation de la masse salariale (embauche à mi-temps en CDD) et diminution de l'Aide Emploi. Ce résultat est compensé par la campagne de soutien et de dons de fin d'année et les produits financiers qui se retrouvent dans les produits exceptionnels.

En prenant maintenant la logique des recettes du tableau présenté en annexe, les recettes « associatives » (qui rassemble les cotisations, adhésions et les dons) sont passées de 14 550 € pour 2012 à 18 141 € pour 2013. Les cotisations pour la veille juridique évoluent et les dons ont augmenté ces recettes. Les recettes « ventes et interventions » sont passées de 15 480 € pour 2012 à 19 882 € pour 2013. Une augmentation donc pour cette année qui est fonction de la bonne place de la diffusion de mini brochure étiquetage dans ce contexte.

Les services et l'activité du Bureau sont passés de 40 171 € pour 2012 à 41 012 € pour 2013. Une stabilité est donc présentée par ce type de dépenses, même si les frais associatifs ont augmenté du fait de la tenue de 2 séminaires dans l'année (un au début et l'autre en fin d'année).

Le décalage au dernier trimestre du séminaire annuel nous permettra, pour les années suivantes, de construire la réflexion budgétaire sur la période de transition de décembre à janvier pour arriver à une Commission financière courant février. Ces dispositions permettront de mieux anticiper les activités et les projets au moment de leur consolidation et définir ainsi un prévisionnel plus préparé.

Les impôts sur les bénéfices financiers sont en légère baisse (**282 €**). Ils viennent de nos comptes rémunérés à la Nef. Toutefois, nous reversons 25 % de ces intérêts sur les Fonds de la Nef pour l'entraide associative. Par ailleurs nous avons cette année ouvert un compte Livret A pour séparer les différentes réserves et offrir un peu plus de rémunération pour des ressources qui ne doivent pas être touchées sauf exception.

Les frais de personnels sont en augmentation du fait de l'embauche d'un CDD à mi-temps pour la promotion et la communication.

Tableau des principales recettes et des financements

	2013	2013 (% au total)	2012	2012 (% au total)
Aide Emploi	11 250 €	4,09	18 916 €	7,00
Subventions publiques	20 000 €	7,28	31 500 €	11,65
Subventions privées	171 790 €	62,53	180 247 €	66,67
Recettes INF'OGM	43 196 €	15,73	35 246 €	13,04

Fonds Dédiés	28 500 €	10,37	4 436 €	1,64
Total	274 736 €		270 345 €	

Les Fonds dédiés venant de l'année antérieure ont été plus important en 2013, mais ils permettent de faire correspondre la période d'emploi des subventions avec la période des projets quand les calendriers se chevauchent d'une année sur l'autre.

Les Recettes d'Inf'OGM ont un peu augmenté et compensent un peu la baisse des subventions publiques. La diminution des subventions privées et des subventions publiques en 2013 s'équilibre avec les Fonds dédiés. De ce fait les totaux pour 2013 sont sensiblement égaux à ceux de 2012.

Toutefois, les recettes Inf'OGM ne correspondent qu'à environ 1/6^{ème} du total des ressources financières sur 2013.

Évolution des montants des ventes et des adhésions

	2013	Différence (%)	2012	Différence (%)	2011
Adhésions	3 050 €	- 2,24 %	3 120 €	- 40 %	5 260 €
Bulletins	6 299 €	7,16%	5 878 €	0%	5 868 €
Interventions	2 818 €	- 4,91 %	2 395 €	- 42 %	4 147 €
Publications et brochure INF'OGM	8 958 €	17,66 %	4 720 €	- 8 %	5 144 €
Autres publications	1 732 €	- 24,66 %	2 299 €	- 49 %	4 497 €

Le montant des adhésions est stable (entre 2012 et 2013) et il faut se rappeler que l'explication du montant plus important de 2011 pour les adhésions est due à une proposition en couplage avec le bulletin en 2011. Les abonnements sont en légère augmentation en 2013. 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 et marquent l'activité de l'année.

Nous avons vu que les ventes Inf'OGM ont augmenté en fonction des ventes de la mini-brochure « Des OGM dans mon assiette ».

Veille juridique (VJ)

Les cotisations de la veille juridique ont un peu augmenté. Elles couvrent une partie du salaire de Pauline.

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 décompte grossier de ce temps, comptabilisé tant bien que mal, nous amène à environ 1560 h (223 jours) soit 14 867 euros avec base smic horaire brut.

Conclusion

En conclusion, nous avons remarqué l'année dernière que les 2 précédentes années marquaient le pas. L'année 2013 entre aussi dans ce contexte avec par ailleurs un délai plus long entre l'acquisition des subventions de 2013 et celles de 2014. Cet aspect peut impacter la trésorerie, mais cette année, même si nous nous en sommes rapprochés, nous n'avons pas entamé nos réserves.

Il conviendrait d'en approcher les causes : conjoncturelles, visibilité de notre modèle associatif ou problématique de notre modèle économique.

Aussi, le budget 2014 n'est pas encore complètement bouclé en termes de recettes et il nous faudra être vigilant. La convergence de la veille semences avec le Réseau semences paysannes a commencé et peut amener de nouvelles perspectives en termes de visibilité.

Il faut aussi noter une augmentation de la masse salariale sur le budget 2014 (globalement de 191 046 € à 214 600 €). Nous avons budgétisé une éventuelle reconduction du CDD de Céline qui se termine en juin en attendant que la décision soit posée dans le deuxième trimestre 2014 et l'évolution pour un poste de cadre pour Pauline qu'il faut chiffrer, ainsi que les conséquences de la réduction du temps de travail de Christophe. Toutefois, il ne pourra pas y avoir d'intéressement cette année du fait d'un résultat en dessous du seuil d'attribution de l'accord d'intéressement.

Dans le contexte de ce budget 2014, le projet d'un mi temps salarié à Bruxelles, encore à l'étude, n'est pas pris en compte.

Les outils informatiques pour le suivi des comptes et du budget sont maintenant plus opérationnels et peuvent permettre un meilleur suivi budgétaire et des projets.

Des difficultés conjoncturelles et une dépendance exclusive aux financements publics et privés entraîne une incertitude de nos potentialités. Le développement de la contribution à nos ressources par le recours plus important aux dons peut être un ajustement entre la subvention et la recette associative dont il faut apprécier l'impact.

Nous terminons l'année 2013 près des réserves avec pour 2014 une augmentation prévisionnelle importante de la masse salariale qui, si elle est confirmée, devra se reporter dans les années suivantes. Dans ce contexte, le projet de mi-temps à Bruxelles ne pourrait se faire que par l'acquisition d'un supplément de ressources.

L'année 2014 devra permettre une réflexion sur nos impératifs budgétaires et les conditions de ses adaptations.

INF'OGM – Exercice 2013 – Budget 2014 - Annexe 1 - VDer Assemblée générale du 16 avril 2014		2 011	2 012	2 013	Budget 2014
PRODUITS					
Recettes générales					
Total Emploi Tremplin		20 916	18 916	11 250	10 244
Subventions publiques		26 500	31 500	20 000	48800
Subventions privées		187 688	180 247	171 790	187756
Autofinancement		0	0	0	0
Total recettes générales		235 104	230 663	203 040	246 800
Recettes associatives					
Cotisation Veille Juridique		7 850	7 950	8 050	7 000
Adhésions Particuliers		3 760	2 220	2 210	2 200
Adhésions Personnes Morales		1 500	900	850	900
Soutiens et dons et dons exceptionnels reçus		5 554	3 480	7 031	5 000
Total recettes associatives		18 664	14 550	18 141	15 100
Recettes ventes et interventions					
Abonnements Bulletin INF'OGM		5 868	5 878	6 324	7 500
Publications - Livres INF'OGM		5 144	4 720	8 958	5 750
Interventions INF'OGM		4 147	2 583	2 808	3 500
Ventes publications, livres, Médias (autres organisations)		4 497	2 299	1 732	2 400
Total recettes ventes et interventions		19 656	15 480	19 822	19 150
Produits divers					
Réalisation Fonds Dédiés			4 436	28 500	
Transfert de charges exploitation - (Gestion 2B - 2014)		2 956	1 800		1 800
Produits financiers, intérêts Livret NEF		998	1 692	1 599	1 600
Divers, Ports et régularisation		1 143	1 724	3 634	500
Total produits divers		5 097	9 652	33 733	3 900
Total PRODUITS		278 521	270 345	274 736	284 950
CHARGES					
Marchandises, fournitures					
Achat de marchandises		3 767	1 030	290	1 000
Achat d'étude - Sous traitance		3 180	5 524	5 836	4 000
Fourniture		449	411	353	4 400
Total marchandises, fournitures		7 396	6 965	6 479	9 400
Services					
Dépenses siège INF'OGM		5 682	6 110	6 332	6 400
Télécommunications Siège		1 271	1 289	1 183	1 500
Télécommunications Hors Siège		509	591	664	750
Frais postaux et Telecom		1 331	1 685	1 896	2 000
Internet sites		674	1 360	304	400
Documentation générale		0	65	53	200

Honoraires comptabilité	7 548	7 603	7 825	8 000
Honoraires missions	0	0	0	0
Bulletin INF'OGM	5 701	5 744	5 723	6 500
Frais Bulletin			50	500
Impressions, Brochures	1 130	6 853	3 122	3 500
Déplacements	9 822	8 119	2 370	2 700
Frais Réunions associatives - Séminaire - AG			5 583	4 500
Frais événements externes (autres que interventions)			2 776	2 500
Frais Europe			1 232	1 500
Frais hors CEE			35	600
Frais VCIS				2 000
Frais de communication				3 000
Frais bancaire	216	231	235	300
Dons	349	423	391	500
Cotisations diverses	648	98	1 238	1 000
Total Services	34 881	40 171	41 012	48 350
Impôts, taxes				
Impôts, taxes (sans uniformation)	1 739	1 527	5 250	0
Total Impôts, Taxes	1 739	1 527	5 250	0
Personnels				
Salaires	119 460	120 801	135 508	150 000
Charges sociales	50 077	57 084	54 919	63 600
Formation du personnel			619	1 000
Total Personnels	169 537	177 885	191 046	214 600
Charges financières				
Intérêt bancaire		15	0	0
Impôts sur bénéfices financiers NEF	240	406	282	400
Total Charges financières	240	421	282	400
Autres charges				
Fonds Dédiés	4 436	28 500	18 256	
Subventions vers un autre organisme (Reliquat Pest/abeilles RSP)	28 163	2 120		
VCIS				8 500
Charges diverses , exceptionnelles et régularisations	705	1 097	395	500
Provision projet déménagement				2 000
Variation Stock	-3 535	-2 353	1 613	
Dotations aux amortissements	1 220	472	1 226	1 200
Total Charges exceptionnelles	30 989	29 836	21 490	12 200
Total CHARGES	244 782	256 805	265 559	284 950
Différence Recettes – Dépenses	33 739	13 540	9 177	0