

Rapport financier 2014 présenté à l'AG du 15 avril 2015

Document supplémentaire joint : Récapitulatif des produits et charges 2014 et budget de base 2015

Ce point nous permet, comme tous les ans, de rendre compte de la situation financière et comptable de l'année. Ce document abordera les points majeurs de l'année 2014 qui se caractérisent, une nouvelle fois par une limite basse de l'avance de trésorerie et un résultat qui passe à 6041 €.

Vous trouverez aussi en annexe une version simplifiée des informations de 2013, de 2014 et une présentation d'un budget pour 2015 qui vous permettra rapidement l'accès aux principaux agrégats des années considérées.

Les grands chiffres : un résultat 2014 positif de 6041 €

L'exercice 2014 affiche un résultat positif de 6041 €, en diminution par rapport à l'année 2013 où il s'élevait à un montant de 9177 €.

Comme l'an dernier, nous avons eu recours à une logique produits constatés d'avance (PCA) afin de rendre compte des allocations de subventions de 2014 sur 2015.

Ces PCA sur les subventions à hauteur de 70 937 € se retrouveront donc sur l'année 2015. Elles portent sur des subventions établies en 2014 pour 2015.

Il s'agit notamment de 50 000 € de la Fondation Buffard (hébergée par la Fondation de France), de 20 000 € de la fondation Goldsmith et de 937 € de reliquat de versement de Rés'OGM sur l'aide à la News Letter élu(e)s.

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 2015	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
Report à nouveau	108 347 €	102 306 €	93 129 €	79 589 €	46 138 €	48 327 €	44 924 €
Résultat de l'exercice	+6041 €	+9177 €	+13 540 €	+33 739 €	-2 477 €	+3 404 €	+12 614 €

Ce résultat de 6041 € sera affecté au fonds associatif sauf avis contraire de l'assemblée générale.

En considérant les reports à nouveaux antérieurs de 102306 €, le montant des réserves au début de 2015 (en incluant le résultat 2014) s'établit pour un montant de 108347 €.

A ces éléments, il faut ajouter les «Provisions pour risques et charges» de 34 200 € que nous avons déjà dans les années antérieures.

L'augmentation des amortissements, même si nous n'avons pas fait d'investissement en 2014, est due à un versement plein pour l'année 2014, car nous avons acheté les matériels relatifs à ces amortissements en mai de l'année 2013.

La diminution du stock 2014 par rapport à l'année 2013 découle de l'absence d'achats en 2014 et d'avoir géré les ventes sur le stock initial.

Bilan simplifié 2014

Actif		
	2014	2013
Immobilisations		
Achat de matériels	2212 €	3 754 €
Stocks (livres DVD,...)	7453 €	9 726 €
Créances	4 959 €	4 281 €
Subvention à recevoir	76 550 €	9 500 €
Disponibilité, trésorerie	195 453 €	184 969 €
Charges constatées avances	398 €	288 €
Total Actif	287 533 €	212 518 €

Passif		
	2014	2013
Fonds associatifs et réserves	108 347 €	102 306 €
Provisions risques et charges	34 200 €	34 200 €
Fonds dédiés		18 256 €
Avances		
Dettes fournisseurs	14 301 €	7 210 €
Autres dettes (personnel, social, taxes)	40 519 €	44 552 €
Produits constatés d'avance	90166 €	5 994 €
Total Passif	287 533 €	212 518 €

Cette année nous avons eu recours à une logique de PCA et non de Fonds dédiés (voir sur le passif la ligne qui y fait référence). Ces éléments induisent aussi une augmentation au niveau comptable des subventions à recevoir à l'actif. Cela traduit surtout que des conventions de subventions pour 2015 ont été signées fin 2014 et sont déjà dans les comptes.

Les subventions

L'enveloppe des subventions réalisées pour 2014 s'est élevée à 33 800 € de fonds publics et 154 126 € de fonds privés contre respectivement 20 000 € et 171 790 € en 2013 (voir annexe 1).

Par ailleurs, en ce qui concerne les aides Emplois Tremplin il faut noter que nous ne bénéficions en 2014 que des aides emplois pour Erell KERGOURLAY à hauteur de 10250 €. Aides qui s'arrêteront en début 2015 à la mi-février du fait de la demande de rupture conventionnelle de cette dernière.

Le montant total des subventions est donc de 198 176 € pour 2014 alors qu'il était de 203 040 € pour 2013.

Détails des bailleurs et des subventions de 2014

Bailleurs	Montants	projets
Emploi Tremplin Erell	10 250 €	Transversal
Subventions publiques		
Ministère de l'agriculture - Députés verts	10 000	Journal et site
News Letters	5 800	News Letters
News Letter - Conseil régional de Lorraine	1 000	News Letters
Députée Geneviève Gaillard	1 500	Journal et site
Député F. Roig	1 000	Interventions
MEDDE	10 000	Journal et site
Sénateur Vert Gattolin	4 500	Journal et site
Total Subventions publiques	33800 €	
Subventions privées		
Biocoop	10 000	VCIS
Distriborg	5 000	Transversal + interventions
Fondation Buffard	35 000	Transversal
Fondation Lemarchand	3 000	Transversal
Fondation Terra Symbiosis	10 000	VCIS
FPH	70 000	Transversal
La Ferthé	3 000	VCIS
Lea nature	7 500	Journal et site
Patagonia	5 313	Journal et site
Res'OGM (News Letter)	313	News Letter
Un Monde par tous	5 000	Journal et site
Total Subventions Privées	154 126 €	
Total subvention 2013	198 176 €	

Avec un retard d'encaissement de subvention à la fin 2014, nous avons rattrapé notre retard de facturation et bénéficié du versement sur la fin de l'année des 20000 € de la Fondation Goldsmith et celui de 70000 € de la FPH en février 2015. Ces actions et versements nous ont permis de faire le lien entre la fin 2014 et le début 2015 en terme de trésorerie. Toutefois, il faut noter que sur les PCA, le versement de 50000 € de la fondation Buffard (Fondation de France) n'a pas encore été réalisé.

Dans ce contexte, il faudra que les engagements pour 2015 atteignent les 284200 € prévus pour boucler le budget de l'année 2015.

Nous sommes donc encore loin d'avoir équilibré le budget 2015. 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.

Une nouvelle réunion des bailleurs prévue le 20 octobre 2015, elle nous permettra de reposer nos perspectives.

Les produits et les charges

Pour 2014, le total des produits est de 285 008 € alors qu'il était de 274 736 € en 2013 et respectivement pour les charges de 278 967 € en 2014 et 265 559 € en 2012

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
Produits	285 008 €	274 736 €	265 909 €	278 522 €	247 000 €	255 000 €	196 000 €
Charges	278 967 €	265 559 €	252 369 €	244 782 €	250 000 €	252 000 €	183 000 €

Il faut noter que l'augmentation des produits et des charges 2014 est liée principalement à la prise en compte de la gestion du loyer du local de Montreuil pour les associations résidentes : Inf'OGM a payé les loyers et les charges du 2B à Montreuil pour l'ensemble des associations résidentes et les a refacturé au prorata des surfaces occupées. Nous avons reçu pour cette gestion, au-delà des remboursements, un défraiement de 1764€.

Si la refacturation du 2B est de 29 509 € pour 2014, la hauteur du chiffre d'affaire 2014 est donc sensiblement moindre de cette somme que celui de 2013.

	2014	2013	2012	2011
Produits exploitation	276 402 €	264 822 €	264 006 €	271 259 €
Charges exploitation	278 794 €	264 887 €	255 285 €	243 915 €
Résultat exploitation	-2 392 €	- 65 €	32 784 €	28 044 €
Produits financier	1 352 €	1 599 €	1 692 €	998 €
Charges financières	0 €	0 €	15 €	0 €
Résultat financier	1 352 €	1 599 €	1 677 €	988 €
Produits exceptionnels	7 255 €	8 316 €	4 647 €	6 265 €
Charges exceptionnelles	0 €	389 €	1 099 €	627 €
Résultat exceptionnel	7 255 €	7 926 €	3 548 €	5 638 €

Notre résultat d'exploitation 2014 progresse dans le négatif, il n'est compensé que par la campagne de soutien et de dons de fin d'année qui se retrouvent dans les produits exceptionnels et les produits financiers.

En prenant maintenant la logique des recettes du tableau récapitulatif présenté en annexe, les recettes « associatives » (qui rassemble les cotisations, adhésions et les dons) sont restées stables (de 18166 € pour 2013 à 18 524 € pour 2014). Les cotisations pour la veille juridique et les dons sont à peu près identiques d'une année sur l'autre.

Les recettes « ventes et interventions » sont passées de 19 797 € pour 2013 à 15 234 € pour 2014. La baisse est notamment due à la baisse des ventes, notamment des publications d'Inf'OGM. A noter cependant un bon « score » pour les interventions payées, passées de 2355 euros en 2013 à 5280 euros en 2014.

Les services et l'activité du Bureau sont passés de 41 012 € pour 2013 à 65 179 € pour 2014. Cette hausse est non significative car elle correspond principalement à la gestion du loyer pour le 2B qui crée des dépenses supplémentaires, mais qui sont remboursées par la refacturation aux autres structures présentes dans les locaux de Montreuil.

Les impôts sur les bénéfices financiers sont en légère baisse (232 € à 172 €). Ils viennent de nos comptes rémunérés à la Nef et ils découlent de moindre intérêt pour 2014 (1599 € à 1352 € pour 2014). Toutefois, nous reversons 25 % de ces intérêts sur les Fonds de la Nef pour l'entraide associative.

Les frais de personnels se retrouvent, in fine, à peu près identiques entre 2013 et 2014.

Tableau des principales recettes et des financements

	2014	2014 (% au total)	2013	2013 (% au total)
Aide Emploi	10 250 €	3,6	11 250 €	4,09
Subventions publiques	33 800 €	11,85	20 000 €	7,28
Subventions privées	154 126 €	54,07	171 790 €	62,53
Recettes INF'OGM	68 576 €	24,08	43 196 €	15,73
PCA/fds Dédiés	18 256 €	6,4	28 500 €	10,37
Total	285 008 €		274 736 €	

L'augmentation des recettes Inf'OGM se retrouvent à 24% à cause de la gestion des loyers par notre structure, mais sont comme nous l'avons vu encore très basses. La répartition des subventions publiques et privées est différente, mais les montants globaux se retrouvent identiques.

Évolution des montants des ventes et des adhésions

	2014	Différence (%)	2013	Différence (%)	2012
Adhésions	3 120 €	2,29 %	3 050 €	- 2,24 %	3 120 €
Bulletins	6 862 €	8,93 %	6 299 €	7,16%	5 878 €
Interventions	5 820 €	147,13 %	2 355 €	- 4,91 %	2 395 €
Publications et brochure INF'OGM	1 686 €	-81,17 %	8 958 €	17,66 %	4 720 €
Autres publications	756 €	56,35 %	1 732 €	- 24,66 %	2 299 €

Si le montant des abonnements est stable et les interventions en hausse, ce tableau fait encore remarquer que la problématique des ventes, malgré la présence d'une chargée de communication, n'est pas réglée.

Veille juridique (VJ)

Les cotisations de la veille juridique permettent de couvrir 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, dont 60 jours pour notre seul trésorier) soit 14867 euros avec base smic horaire brut.

Conclusion

L'année 2014 marque encore le pas comme 2013 et le délai de l'acquisition des subventions nous a encore approché des réserves en fin d'année.

Le budget 2015 n'est pas encore complètement bouclé en termes de recettes et comme l'an dernier il faudra rester vigilant. Le résultat étant de 6 041 €, il ne pourra pas y avoir d'intéressement cette année du fait d'un résultat en dessous du seuil d'attribution.

Le déménagement est à l'ordre du jour et nous avons alloué 5000 € au budget pour cette transition. Nous terminons l'année 2014 sur un équilibre par rapport à la trésorerie disponible.

Annexe 1

INF'OGM – Exercice 2014 BUDGET 2015 Assemblée générale de 2015		2 013	Budget prévisionnel 2014	2 014	Budget prévisionnel 2015
	PRODUITS				
	Emplois Tremplin CR-IDF				
7404100	Aide Emploi tremplin Erell	11 250	10 244	10 250	1 263
	Total Emploi Tremplin CR-IDF	11 250	10 244	10 250	1 263
	Subventions publiques				
7410000	Ministère de l'agriculture - Députés verts	10 000	10 000	10 000	10 000
7410000	Sénatrice Aïchi(EELV)	10 000			5 000
7410000	News Letters (Conseils régionaux)		5 800	5 800	
PCA	News Letter - Conseil régional de Lorraine		1 000	1 000	
7410000	Députée Geneviève Gaillard (PS)		1 500	1 500	
	Député Brottes (PS)				1 500
7410000	Député F. Roig (PS)		1 000	1 000	
	Euro-Député J.Bové (EELV)				2 000
7410000	MEDDE		40 000	10 000	40 000
	Ministère agriculture				18 000
	Mairie de Paris				5 000
7410000	Sénateur Vert Gattolin (EELV)		4 500	4 500	3 000
	Total Subventions publiques	20 000	63 800	33 800	84 500
	Subventions privées				
7420000	Biocoop		10 000	10 000	10 000
7420000	Association des Collectivité sans OGM (ANCSOGM)				5 000
7420000	Coredem	3 000	1 500		
7420000	Crédit coopératif	1 800			1 000
7420000	Distriborg			5 000	
7420000	Fondation de France - FDF	40 000	30 000		
PCA	Fondation Buffard			35 000	50 000
	Jean Hervé				2 000
	Fondation Humus				5 000
7420000	Fondation Lemarchand	5 000		3 000	5 000
7420000	Fondation Terra symbiosis	10 000	10 000	10 000	10 000
7420000	Fondation Terre Humaine – FTH	12 990	6 090		
7420000	FTH - Brochure Plantes mutées		10 000		
7420000	FPH	70 000	70 000	70 000	70 000
PCA	Goldsmith	10 000	9 166		20 000
7420000	La Ferthé	2 000	3 000	3 000	
7420000	Lea nature	10 000	7 500	7 500	5 500
7420000	Nature & Découverte	2 000	1 500		2 000

7420000	Patagonia		9 000	5 313	5 000
PCA	Res'OGM (News Letter)			313	937
7420000	Satoriz				2 000
7420000	Un Monde par tous	5 000	5 000	5 000	5 000
	Total Subventions privées	171 790	172 756	154 126	198 437
	Autofinancement				
		0	0	0	0
	Total Autofinancement	0	0	0	0
	Recettes associatives				
7561000	Cotisation Veille Juridique	8 050	7 000	8 150	7 550
7562000	Adhésions Particuliers	2 200	2 200	1 820	1 600
7562010	Adhésions Personnes Morales	850	900	1 300	1 500
7713200	Soutiens et dons reçus	7 031	5 000	7 240	6 800
7718010	Dons exceptionnels sur ventes	25		14	
7718020	Dons exceptionnels sur adhésions	10			
	Total recettes associatives	18 166	15 100	18 524	17 450
	Recettes ventes et interventions				
7011100	Abonnements Bulletin INF'OGM	6 299	7 500	6 862	7 000
7015000	Publications INF'OGM	8 908	5 500	1 676	1 500
7015010	Livres INF'OGM	50	250	10	100
7060100	Interventions INF'OGM	2 355	3 000	5 280	4 000
7060200	Remboursement Frais interventions INF'OGM	453	500	650	800
7071010	Ventes publications des autres	413	800	442	500
7071020	Vente Livres des autres	335	800	49	500
7071030	Vente Médias des autres (DVD,...)	984	800	265	500
	Total recettes ventes et interventions	19 797	19 150	15 234	14 900
	Produits divers				
7894000	Fonds dédiés	28 500		18 256	
7580000	Produits divers gestion courante			3	
7083300	Produits Gestion 2B		1 800	1 764	1 800
	Refacturation 2B			29 509	
7910000	Transfert de charges exploitation	300		2 022	
7085000	Ports refacturés ventes	469	500	168	550
7610000	Produits financiers, intérêts Livret NEF, Livret A	1 599	1 600	1 352	1 600
7710000	Régularisation Aide Emploi	1 250			
7910000	Atelier DPI – RSP	1 500			
7910000	Remboursement formations	269			
7720000	Produits exceptionnels	7			
	Arrondis	-2			
	Total produits divers	33 892	3 900	53 074	3 950
	Régularisation Transfert exploitation	-159			
	Total PRODUITS	274 736	284 950	285 008	320 500

	CHARGES				
	Marchandises, fournitures				
	variation stocks				
6070000	Achat de marchandises	290	900	0	500
6040000	Achat d'étude - Sous traitance	5 836	4 000	1 400	4 500
6061000	Fournitures non stockables				
6063000	Fourniture et petit équipement	82	2 500	2 210	3 100
6064000	Fourniture Bureau	271	1 900	2 824	2 000
	Total marchandises, fournitures	6 478	9 300	6 434	10 100
	Services				
6132000	Loyer Montreuil	2 734	3 000	26 410	3 200
6132100	Loyer et charges télétravail	1 636	1 900	1 724	2 000
6140000	Charges locatives et de copropriété	1 003	500	4 392	1 200
6150000	Entretien et réparation	583	600	0	600
6160000	Assurance	376	400	1 138	500
6181000	Documentation générale	53	200	9	150
6226000	Honoraires comptabilité	7 825	8 000	7 800	8 200
622700	Frais d'actes			50	50
6226100	Honoraires missions				
6230000	Frais de Communication		3 000	894	5 000
6237000	Fabrication Bulletin	3 816	4 200	3 028	3 500
6236000	Impressions, Brochures	3 122	3 500	1 663	2 000
6238000	Dons	391	500	240	500
6240000	Frais port Transports achats		100		
6250000	Voyage et déplacements	1 695	1 700	1 867	2 000
6256000	Missions, interventions	675	1 000	1 005	5 400
6258100	Frais Réunions associatives - Séminaire - AG	5 583	4 500	6 473	5 000
6258200	Frais évènements externes (autres que interventions)	2 776	2 500	1 148	10 300
625825	Frais de stand			719	
6258300	Frais Europe	1 232	1 500	144	2 000
6258400	Frais Divers	35	600	22	
625450	Frais VCIS		2 000		1 500
6258500	Frais Bulletin	50	500	182	500
6260000	Frais postaux et Telecom	1 896	2 000	1 027	2 200
6,3E+07	Frais postaux et routage Bulletin	1 907	2 300	1 810	2 500
6261000	Internet sites	304	400	351	500
6262000	Télécommunications Siège	1 183	1 500	1 012	1 500
6233000	Télécommunications Hors Siège	664	750	811	900
6270000	Frais bancaire	235	300	408	400
627100	Frais Paypal			20	100
6281000	Cotisations diverses	1 238	1 000	832	1 000
	Total Services	41 012	48 450	65 179	62 700
	Impôts, taxes, ...				
631100	Taxes sur les salaires	5 250	0	0	0
	Total Impôts, taxes	5 250	0	0	0

	Personnels				
	Stagiaire				2 000
	Salaires et charges salariales	135 508	150 000	138 529	155 000
	Total Salaires	135 508	150 000	138 529	157 000
6480000	Prime	273		516	
6412000	Congés payés	422		-938	
6414000	Indemnités			1 713	
6457000	Charges sur CP	482			
	Charges sociales patronales	50 395	60 000	53 957	70 000
6333000	Uniformation	2 640	2 800	2 806	3 000
6475000	Médecine travail	707	800	748	800
	Total Personnels	54 919	63 600	58 802	73 800
	Autres charges				
6481000	Formation du personnel	619	1 000	213	1 000
6580000	Charges diverses gestion courante		500		500
6570000	Convention VCIS		8 500	5 821	8 500
6811200	Dotations aux amortissements	1 226	1 200	1 542	1 500
	Total autres charges	1 845	11 200	7 576	11 500
	Charges financières				
6616000	Intérêt bancaire				
6950000	Impôts sur bénéfices financiers NEF	282	400	173	400
	Total Charges financières	282	400	173	400
	Charges diverses				
	Variation Stock	1 613		2 274	
6894000	Fonds Dédiés	18 256			
6710000	Charges exceptionnelles	389			
	Charges gestion courante	8		2	
67	Prévision projet déménagement		2 000		5 000
	Arrondis			-2	
	Total Charges exceptionnelles	20 266	2 000	2 274	5 000
	Total CHARGES	265 559	284 950	278 967	320 500
	Différence Recettes – Dépenses	9 177	0	6 041	0