

RAPPORT FINANCIER

EXERCICE 2010

RAPPORT FINANCIER EXERCICE 2010

1- Eléments significatifs

- Le transfert de l'activité d'Egarande à l'ADSEA (« La Sauvegarde ») a significativement impacté les comptes de l'Association. Le détail est donné à chaque rubrique.
- Malgré l'arrêt à mi-année de l'activité d'Egarande, les produits de l'exercice 2010 (1 803K€ hors fonds dédiés) sont pratiquement stables par rapport à 2009 (1 832K€ soit -29K€). L'accroissement des activités sur des projets hors de France contrebalance la baisse d'activité d'Egarande. De ce fait, l'augmentation de subventions UE et AFD et l'accès à de nouveaux bailleurs privés, viennent pratiquement compenser les baisses du Conseil Général de la Loire, de la Coopération Espagnole et de Novib.
- Fonds dédiés inclus, les produits s'élèvent à 2 045k€ contre 2 272K€ en 2009 soit une baisse de 10%.
- Les dépenses (hors fonds dédiés) de l'exercice 2010 (1 760K€) sont en diminution de 10.5% par rapport à 2009 (1 968K€ soit -208K€). Cette baisse résulte pour l'essentiel de la baisse de la masse salariale résultant du transfert d'Egarande à La Sauvegarde.
- Fonds dédiés compris, les dépenses de 2010 (2 060K€) diminuent dans la même proportion par rapport à 2009 (2 300K€ soit -240K€).
- Le résultat financier fait apparaître une perte de -3K€ contre un produit de 9K€ en 2009 du fait de moindre produits de cession des valeurs mobilières de placement (respectivement 5K€ en 2010 contre 18K€ en 2009).
- Le résultat exceptionnel de 2010 (18K€) est en forte croissance par rapport à la perte de 2009 (-4K€) en raison principalement d'un abattement de charges sociales de 13K€ à la suite d'un audit de l'URSSAF et un solde positif de 8K€ sur le transfert de l'actif net d'Egarande.
- Le résultat 2010 est équilibré (excédent de 612 €) comme celui de 2009 (excédent de 292€). Il se répartit de la façon suivante :
 - Un résultat positif de 11 K€ pour les projets internationaux
 - Un résultat négatif de 10K€ pour Egarande

2 - Produits

Les subventions et dons (hors fonds dédiés) se répartissent comme suit

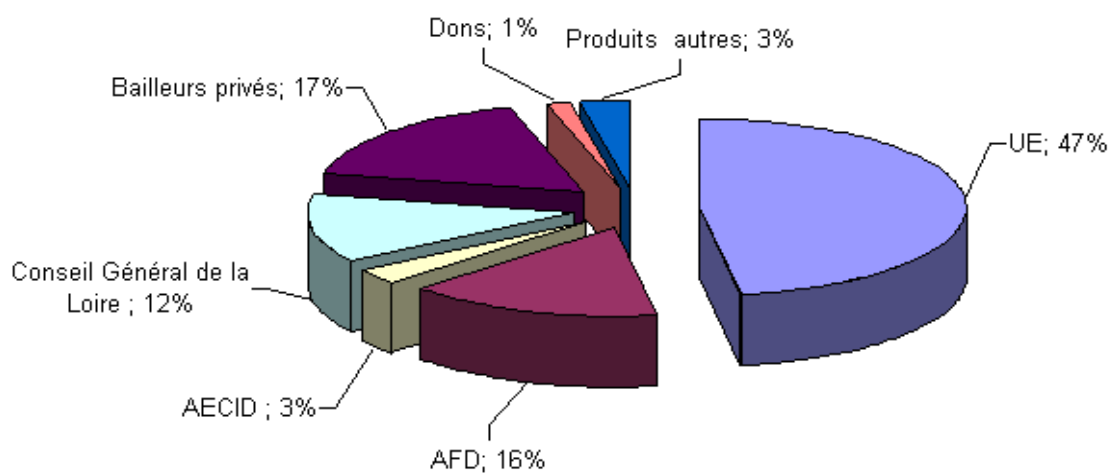
Financier	2010		2009	
	Montant €	%	Montant €	%
Union Européenne	854 731	47,4%	480 962	26,2%
Agence Française de Développement	328 233	18,2%	241 472	13,2%
Conseil Général de la Loire	235 036	13,0%	546 256	29,8%
Coopération Espagnole	0	0,0%	150 049	8,2%
Vivarte	80 000	4,4%	76 250	4,2%
Stavros Niarchos	50 000	2,8%		0,0%
Pro Victimis	38 700	2,1%	61 000	3,3%
NOVIB	36 074	2,0%	125 350	6,8%
MAE / FONJEP	29 149	1,6%	33 029	1,8%
Air France	20 000	1,1%		0,0%
Fondation Blanc Mesnil	20 000	1,1%		0,0%
Fondation Good Planet	15 667	0,9%		0,0%
OCDE	10 830	0,6%		0,0%
Subventions terrain	30 491	1,7%	20 067	1,1%
Autres Subventions Publiques	24 063	1,3%	47 737	2,6%
Dons Privés	27 885	1,5%	43 901	2,4%
Cotisations et divers	2 405	0,1%	6 172	0,3%
	<u>1 803 264</u>	100,0%	<u>1 832 245</u>	100,0%

Par grandes catégories (et après reprise de fonds dédiés) le total des produits se répartit comme suit

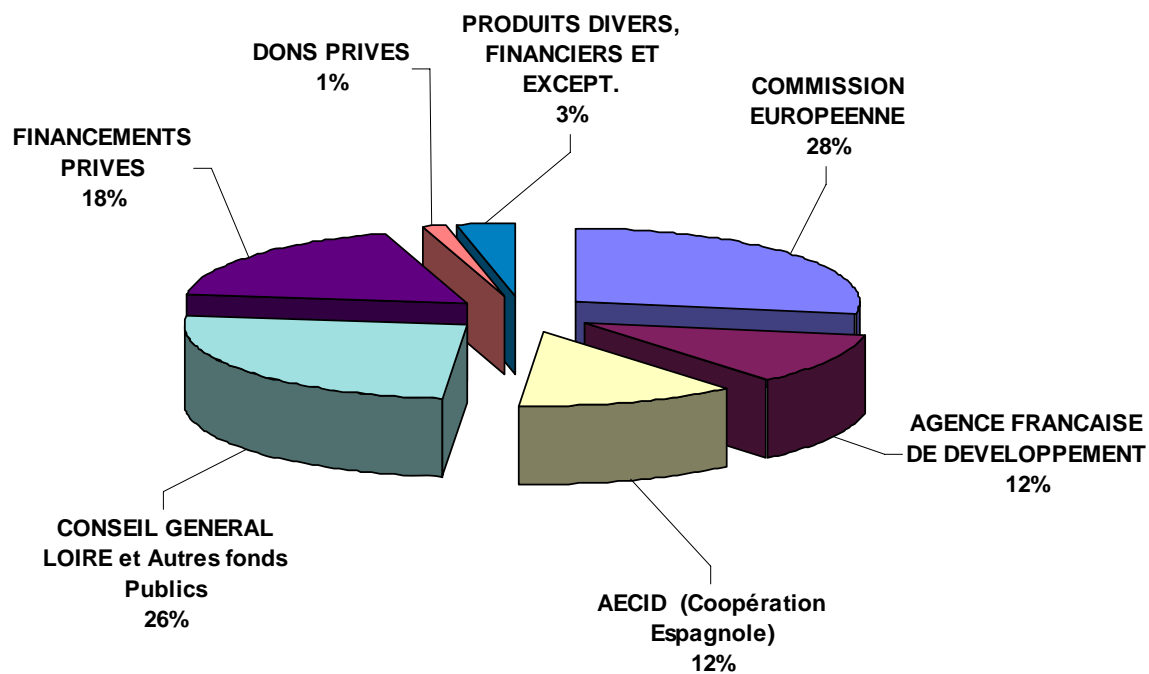
	montant K€	%	montant K€	%
UE	1 001	47%	642	27%
AFD	328	16%	270	12%
AECID (Coop Espagnole)	62	3%	290	12%
Conseil Général de la Loire et autres bailleurs publics	259	12%	600	26%
Bailleurs privés	367	17%	430	18%
Dons	28	1%	33	1%
Produits financiers, exceptionnels et autres	64	3%	77	3%
TOTAL	<u><u>2 109</u></u>	100%	<u><u>2 342</u></u>	100%

Note : les dons proviennent de personnes physiques, les bailleurs privés sont des personnes morales.

Produits par bailleur 2010



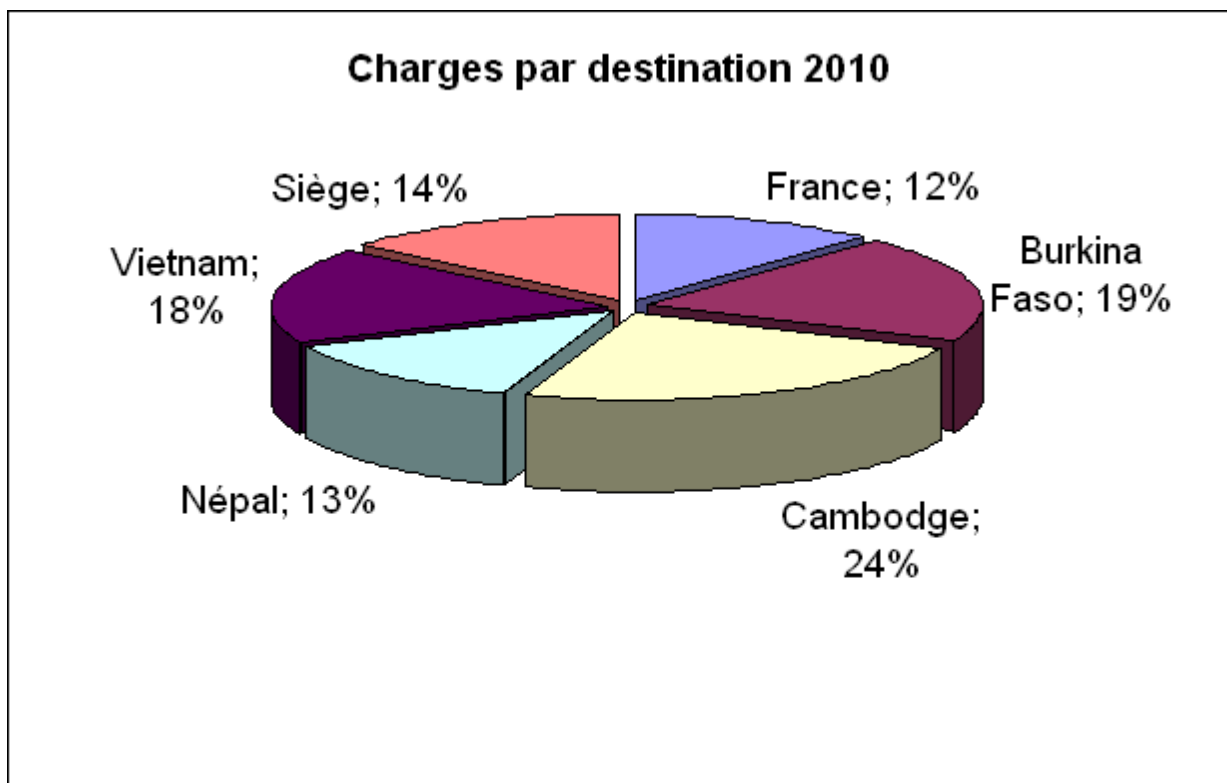
Produits 2009

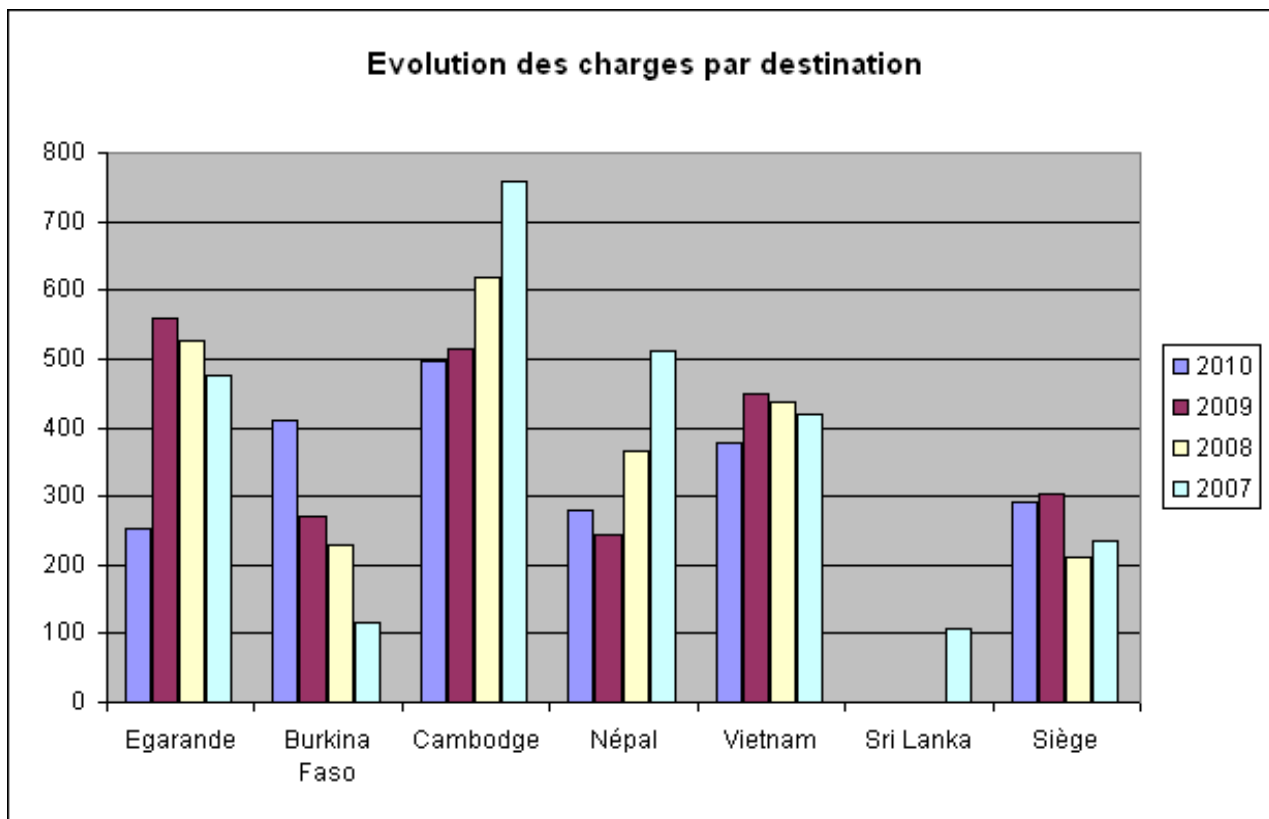


3- Charges

3.1 - Analyse par destination (fonds dédiés inclus)

	2010		2009	
	montant K€	%	montant K€	%
France	254	12,0%	558	23,8%
Burkina Faso	411	19,5%	272	11,6%
Cambodge	498	23,6%	514	21,9%
Népal	279	13,2%	245	10,5%
Vietnam	377	17,9%	450	19,2%
Total Missions	1 819	86,2%	2 039	87,1%
Siège	290	13,8%	303	12,9%
TOTAL GENERAL	2 109	100%	2 342	100%





Commentaires sur les frais de siège

Les frais de siège (frais administratifs et communication) s'élèvent à 290 K€ en 2010. Ils représentent 13,8% des dépenses totales et se répartissent comme suit :

- 54% sont des dépenses de Ressources Humaines : 5 personnes (157K€)
- 16% sont des pertes de change (46K€), non réparties par pays (compensées par 37 K€ de reprise de provisions)
- 12 % sont des dépenses de Services Extérieurs : honoraires commissaires aux comptes, service informatique, formations (34K€)
- 11 % sont des dépenses de Fonctionnement : loyer, déplacements, télécommunication, services bancaires, etc... (33K€)
- 3% sont des dépenses d'information des donateurs et des parrains : bulletins, poste, etc. (8K€)
- 2 % sont des dépenses de fournitures & consommables : fournitures de bureau, documentation, entretien & réparation (5 K€)
- 1% sont des charges exceptionnelles (3 K€)
- 1% sont des dépenses de travaux et de renouvellement des équipements (2K€)
- 1 % sont des dotations aux amortissements (1 K€)

Commentaires sur les dépenses projets

- **Au Burkina Faso**, les dépenses du projet à Dablo et Pensa (année 3/5 du projet) ont diminué du fait de moindres dépenses de construction. Par ailleurs, un nouveau projet a démarré début 2010 à Ouagadougou (volets accompagnement familial et santé), financé par l'AFD et l'UE.
- **Au Cambodge**, la hausse des dépenses est liée au démarrage du projet Centre Ressources en août 2010. Le projet urbain à Phnom Penh a atteint son rythme de croisière avec un nouveau financement de l'UE pour la partie accompagnement familial. Les dépenses du projet Rural se sont stabilisées au niveau de 2009.

- **Au Népal**, l'activité liée à la prise en charge des enfants des rues est restée identique. Les dépenses se maintiennent au niveau de 2009, et l'activité accompagnement familial bénéficie d'un nouveau financement avec le contrat UE multi-pays.
- **Au Vietnam**, la baisse de 20 % des dépenses du projet *Child Friendly Communities & Districts* s'explique par l'état d'avancement du projet (année 4/5 du projet). Le projet accompagnement familial à Ho Chi Minh Ville a continué d'être financé sur fonds propres de l'Association jusqu'en octobre 2010 (coût de 25 K€ sur l'exercice, soit un total de 45 K€ sur 2009-2010), puis un financement de l'AFD a pris le relais à partir de novembre 2010.
- **En France**, les dépenses du lieu de vie d'Egarande connaissent une forte baisse due à la cession des activités à l'ADSEA le 31 mai 2010.

3.2 - Analyse par rubrique

La répartition par rubrique des charges de l'exercice (2 109 K€) est la suivante :

- 29% ont été consacrés aux Charges du personnel d'Egarande, expatrié et siège (618K€)
 - dont 75 % au personnel terrain: Egarande (174K€) et personnel projet (317K€)
 - et 25 % au personnel siège (157K€)
- 16,7% pour les charges du personnel local (351K€)
- 9,6 % de voyages, déplacements et frais de véhicules (201K€)
- 8,2% de médicaments, prestations médicales, nutrition, études & prestations de services, matériel médical & pédagogique, représentation, impression & publication (173K €)
- 7,5 % pour la formation et les bourses (158 K€)
- 4,6 % de loyers, charges et entretien des locaux (97K€)
- 3,9% pour les honoraires et prestations de services diverses (82K€)
- 2,2% de poste, téléphone et dépenses diverses (48 K€)
- 14,2 % d' « engagements à réaliser sur des ressources affectées » (300 K€)
- 0,9% d'impôts et taxes diverses (20K€)
- 0,5 % de dotation aux amortissements et provisions et autres charges (12 K€)
- 2,7% de charges financières et exceptionnelles (49K€)

4 - Actif (Bilan)

La valeur nette des immobilisations a diminué de 26K€ (283K€ au 31/12/2010 contre 309K€ au 31/12/2009) essentiellement du fait de la sortie d'actifs d'Egarande pour 17K€.

Les ressources de trésorerie de l'association s'élèvent à 449K€ au 31/12/2010, en baisse de 674K€ par rapport au 31/12/09 (1 123K€). Toutefois 802K€ ont été reçus de l'UE en janvier 2011.

Les créances en valeur nette s'élèvent à 613 K€ au 31/12/2010 contre 355K€ au 31/12/2009. L'augmentation provient essentiellement du poste subventions à recevoir à 577K€ au 31/12/2010 contre 338K€ au 31/12/2009.

Les avances aux partenaires ont progressé de 12K€ à 21K€ au 31/12/2010 contre 9K€ au 31/12/2009.

5 - Passif (Bilan)

Les fonds associatifs ont connu une forte baisse de 200K€ du fait de la cession de l'activité d'Egarande.

Les fonds propres d'un montant total de 812 K€ sont composés de :

- 300 K€ de contrepartie de la donation d'Egarande
- 511 K€ de report à nouveau
- 1K€ de résultat 2010

MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS EN 2010

Compte	Libellé	Comptes au 31/12/09	Reprise	Affectation	Comptes au 31/12/10
	Fonds associatif sans droit de reprise	300 000			300 000
110	Report à nouveau	511 286	403	-111	511 578
	RAN EED	511 689		-111	511 578
	RAN dépenses rejetées	-403	403		0
115	Résultat sous contrôle de tiers financeur	110 240	-122 414	12 174	0
115000	RAN sous contrôle en attente d'affectation	743	-743		0
115101	RAN sous contrôle en attente de contrôle	109 497	-121 671	12 174	0
106	Réserves	90 525	-90 525	0	0
	Autres réserves - excédents affectés à				
106682	l'investissement	1 234	-1 234		0
106685	Autres réserves - réserve de trésorerie	27 517	-27 517		0
106686	Autres réserves - réserve de compensation	61 774	-61 774		0
12	Résultat de l'exercice 2010	0	0	612	612
	Résultat propre - E&D	0	0	11 408	11 408
	Résultat sous contrôle d'Egarande	0	0	- 10 796	- 10 796
12	Résultat de l'exercice 2009	292	-292	0	0
	Résultat propre - E&D	11 817	-11 817	0	0
	Résultat sous contrôle d'Egarande	-11 524	11 524	0	0
	Total	1 012 343	-212 828	12 675	812 190

La Provision pour risques de 38K€ au 31/12/2009 qui correspondait au risque de change sur créances et dettes en devises a été reprise et aucune provision n'a été constituée au 31/12/2010, les comptes en devises étrangères ayant été réévalués au cours de clôture.

Les Fonds dédiés s'élèvent à 408K€ au 31/12/2010 contre 350K€ au 31/12/2009.

Les avances et acomptes reçus sont en forte baisse de 251K€ à 40K€ au 31/12/2010 contre 291K€ au 31/12/2009. Comme indiqué plus haut 802K€ ont été reçus en janvier 2011 de l'UE.

Les dettes fournisseurs sont stables à 36K€ au 31/12/2010 contre 34K€ au 31/12/2009.

Les dettes sociales et fiscales diminuent de 54K€ pour atteindre 50K€ au 31/12/2010 contre 104K€ au 31/12/2009 sous l'effet du transfert du personnel d'Egarande.

Proposition d'affectation du résultat

Le Conseil d'Administration propose à l'Assemblée Générale du 18 juin 2011, d'affecter le résultat de l'exercice 2010 comme suit :

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT EED 2010

Compte	Libellé	Comptes au 31/12/09	Reprise	Affectation	Comptes au 31/12/10
	Fonds associatif sans droit de reprise	300 000			300 000
110	Report à nouveau	511 578		612	512 190
	RAN EED	511 578		612	512 190
12	Résultat de l'exercice 2010	612	-612		0
	Résultat propre - E&D	11 408	-11 408		0
	Résultat Egarande	-10 796	10 796		0
	Total	812 190	-612	612	812 190

6 - Budget prévisionnel 2011

Budget prévisionnel de l'association approuvé par les instances statutaires pour l'exercice :

BUDGET INTERNE 2011	DEPENSES en '000€				FINANCEMENTS en '000€					
	coûts directs des projets		Coûts indirects siège	TOTAL						
	K€	%		K€	UE	AFD	AUTRE PUBLIC	INST PRIVEES	DONS	TOTAL
BURKINA	893,7	35%	107,2	1 001,0	440,2	97,8	0,0	462,9	0,0	1 001,0
Dablo & Pensa	246,8	10%	29,6	276,4	107,0	13,0		156,4		276,4
Santé Ouaga	101,3	4%	12,2	113,5		34,8		78,7		113,5
AF Ouaga	161,0	6%	19,3	180,3	85,6	50,0		44,7		180,3
PE Ouaga	384,6	15%	46,2	430,8	247,6			183,2		430,8
CAMBODGE	1 075,1	42%	129,0	1 204,1	673,3	123,4	126,2	277,4	3,8	1 204,1
Rural	62,8	2%	7,5	70,3	36,8			33,5		70,3
Urbain	181,9	7%	21,8	203,7	92,0		90,9	17,0	3,8	203,7
Centre Ressources & PE	287,5	11%	34,5	322,0	104,4	123,4	3,3	90,9		322,0
Santé sexuelle & reproductive	543,0	21%	65,2	608,2	440,1		32,1	136,1		608,2
NEPAL	255,8	10%	30,7	286,5	79,0	67,2	10,3	119,4	10,6	286,5
Bisaune	72,8	3%	8,7	81,5			7,0	63,9	10,6	81,5
Réintégration	41,8	2%	5,0	46,8		22,4		24,4		46,8
Formation professionnelle	29,8	1%	3,6	33,4		22,4		11,0		33,4
AF	111,4	4%	13,4	124,8	79,0	22,4	3,3	20,2		124,8
VIETNAM	288,4	11%	34,6	323,0	146,2	87,0	1,1	88,7	0,0	323,0
CFCD	94,7	4%	11,4	106,1	78,3		1,1	26,7		106,1
Nord extension	32,9	1%	4,0	36,9				36,9		36,9
AF HCMV	160,7	6%	19,3	180,0	67,9	87,0		25,1		180,0
MULTI PAYS	55,2	2%	6,6	61,8	59,8	0,0	0,0	2,0	0,0	61,8
AF	55,2	2%	6,6	61,8	59,8			2,0		61,8
TOTAL PROJETS	2 568,3	100%	308,2	2 876,4	1 398,4	375,5	137,5	950,5	14,5	2 876,4
Fonctionnement										
Siège			281,1	11%						
Prospection			27,0	1%						
TOTAL HORS PROJET			308,2							
			GRAND TOTAL	2 876,4						

Le budget prévisionnel 2011 se précise ainsi :

Au **Burkina Faso**, le projet Dablo Pensa est entré en année 4 sur 5 d'un cofinancement de l'Union Européenne et de l'Agence Française de Développement. Le projet Santé & Accompagnement familial à Ouagadougou a démarré sa deuxième année co-financé pour 3 ans par l'AFD et l'UE. Un nouveau projet Petite Enfance a été lancé en début d'année 2011, co-financé par l'UE (multi-pays Burkina Faso et Cambodge) et l'AFD, mais actuellement soumis à conditions suspensives.

Au **Cambodge**, le projet rural s'est terminé fin février 2011. Le volet Accompagnement Familial du projet Urbain (Phnom Penh) se poursuit sur financement UE. En revanche, le volet Formation Professionnelle prendra fin en août 2011. La relève sera assurée par le partenaire local. Le projet Centres Ressources bénéficie de financements de l'AFD et l'UE (projet multi-pays Petite Enfance). Le nouveau projet de Santé sexuelle et reproduction a démarré en mars de cette année sur financement UE et de la coopération australienne.

Au **Népal**, E&D poursuit l'appui à son partenaire local Voice of Children. Les volets Réintégration familiale, Formation professionnelle et Accompagnement familial sont notamment financés par l'AFD (année 3) et l'UE (projet multi-pays). E&D poursuit également son appui au projet Enfants des rues, mais de façon moins soutenue, d'autres ONG appuyant Voice of Children sur cette partie du travail.

Au **Vietnam**, le projet *Communautés et Districts Amis des Enfants* se déroulant dans la région de Bac Ha se terminera en juin 2011. Ce projet est cofinancé par l'Union Européenne et Oxfam Novib. A Ho Chi Minh Ville, le projet est financé par l'AFD et l'UE.

Le **projet multi-pays** de 5 ans en **Accompagnement familial**, cofinancé par l'Union Européenne concerne les activités d'Accompagnement familial ci-dessus mentionnées à Ouagadougou au Burkina Faso, à Phnom Penh au Cambodge et à Katmandou au Népal, ainsi que certaines activités communes à ces trois équipes. Le projet multi-pays de 5 ans en **Petite Enfance**, cofinancé par l'Union Européenne concerne les activités ci-dessus mentionnées à Ouagadougou au Burkina Faso et à Phnom Penh au Cambodge.