

Rapport financier de l'exercice 2017

Bilan

Par rapport à 2016, le total bilantaire augmente sensiblement pour s'arrêter à 1.803.612,99 €. Ceci est la conséquence de deux facteurs.

L'année 2017 est la première année d'un contrat de subventions dont l'association bénéficie de la part du gouvernement belge. Par conséquent, en 2017, Echos Communication bénéficie de la totalité de la créance sur les 5 ans diminuée des dépenses effectives déjà effectuées en 2017 (qui apparaissait à l'actif en rubrique 291001 « Subside à recevoir DGD > 1 an ». Ce montant net correspond à 1.213.021 €.

Un même raisonnement peut être tenu pour le subside à recevoir de Wallonie Bruxelles International (WBI) : il a été décroché pour financer les activités Ecole du Vivre Ensemble au Maroc et n'a été utilisé en 2017 : les dépenses seront effectives en 2018, ce qui entrera en co-financement du montant de la DGD.

Les investissements de l'ONG sont quasi totalement amortis : valeur résiduelle presque à zéro. Ceci n'est pas un problème en soi : le patrimoine physique mobilier de l'ONG se réduit à des meubles et à de l'équipement de bureautique. Le mobilier ne doit pas être remplacé et est parfaitement fonctionnel. Quant au parc informatique et les imprimantes, leur renouvellement est inclus dans la subvention demandée à la DGD pour les 5 ans à venir. Spécifiquement en 2017, les investissements ont été limités le plus possible en 2017 en anticipation des difficultés à trouver les apports propres pour la DGD.

Actif

Parmi les autres créances à recevoir, voici plus d'informations :

- Le subside à recevoir de la DGD équivaut à ce qui a été dépensé en 2017
- Le subside de la Maison de la Prévention d'Auderghem est une participation en nature du partenaire Commune d'Auderghem dans la mise en œuvre des activités de valorisation des jeunes. Celle-ci va pouvoir être considérée comme apport propre par l'ONG. Une nouvelle forme de co-financement du subside de la DGD, en quelque sorte.
- Le cofinancement à recevoir de la Fondation M correspond à un don de l'année dernière qui n'a pas encore été libéré.
- L'avance du partenaire REMESS (Maroc) est une créance qui résulte d'un trop versé lors de la clôture des comptes avec cette association qui a été partenaire jusqu'en 2014. Elle sera définitivement soldée en 2018.

La première année de tout financement pluriannuel par la DGD représente toujours un défi de trésorerie pour l'ONG pour assurer la soudure entre la fin de l'année du programme précédent et la libération des fonds permettant d'entamer le programme approuvé. L'année 2017 n'y a pas fait exception : 5,5 mois de salaires à couvrir durant la soudure et une réduction des dépenses au maximum.

En 2017, les fonds qui ont permis cette transition sans trop de douleur ont été la libération de la créance de la Fondation M.

Passif

Pour la première fois depuis de nombreuses années, l'association clôture ses comptes en déficit, avec une perte de 20.507,90 €. Ce n'est pas une bonne nouvelle.

Ce déficit était-il attendu ? Oui et non.

Oui, car l'arrêt du financement par la Fondation M était connu et que la relève nécessiterait un effort qui était loin d'être gagné. Le CA a d'ailleurs consacré une réunion complète au sujet de l'anticipation de la situation financière, après un suivi rapproché dès le milieu d'année 2017.

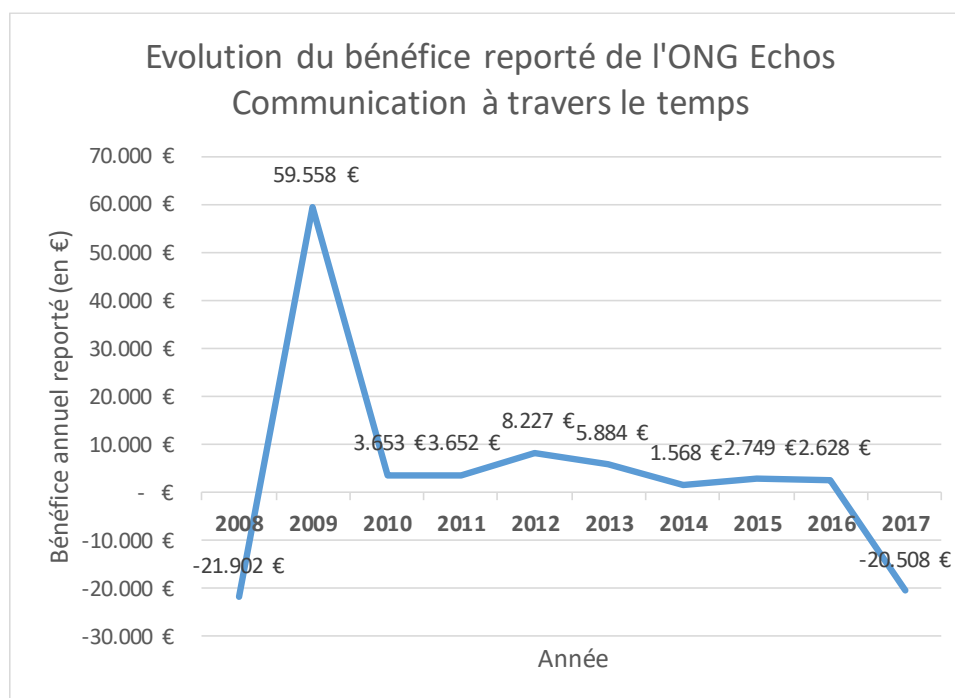
Non, car un certain nombre de recettes sur lesquelles l'asbl comptait ne se sont pas réalisées.

Est-ce que ce déficit est structurel ?

Négatif. En 2017, deux possibilités de récolte de fonds ont été manquées pour des raisons administratives (annexe manquante et dossier remis en retard). Le montant cumulé ainsi manqué était de minimum 22.000 €. Ceci signifie que le point d'équilibre est tout à fait atteignable.

Entretemps, de nouvelles recettes sont déjà assurées pour l'année 2018, reposant à ce stade-ci sur de la consultance.

Quelle est l'évolution de ce déficit ?



Il sera proposé à l'Assemblée Générale d'absorber le déficit de cette année en faisant diminuer le bénéfice reporté des années précédentes, qui s'élevait à 60.981,43 € au 31/12/2017.

Compte de Résultats

En général, les dépenses de l'année 2017 ont été réduites au maximum pour plusieurs raisons :

- Une trésorerie limitée dans la période de soudure entre la fin du programme précédent (2014-2016) et le début du programme 2017-2021.
- Une anticipation que les fonds propres seraient difficiles à trouver et un frein important sur toute dépense qui ne serait pas strictement nécessaire, c'est-à-dire qui n'hypothéquait pas le bon déroulement des opérations.
- Les investissements ont tous été postposés à 2018
- Les premiers effets de changements de fournisseurs, la comptable tout particulièrement.

En comparant les rubriques de dépenses avec celles de l'année 2016, voici quelques réflexions sur les postes dont les mouvements sont les plus remarquables :

- Avec le recul d'une année complète après le déménagement, le loyer des nouveaux locaux à Louvain-la-Neuve est similaire à celui que l'association payait à Waterloo
- Les frais de téléphonie ont augmenté par rapport à l'année dernière car dans les nouveaux locaux de Louvain-la-Neuve, la centrale téléphonique est louée, alors qu'à Waterloo, l'association était propriétaire de la centrale. Les frais de location se retrouvent dans les factures de téléphonie.
- Les frais de réception et de restaurant ont augmenté, ce qui est le reflet de la stratégie des activités du Maroc de mener une politique d'animation du Centre d'Excellence du Coaching Territorial à Oujda, avec de nombreuses conférences, réceptions et événements organisés.
- L'année 2017 correspond à un changement de comptable externe, dans le souci de baisser les coûts de la tenue de la comptabilité. Ce changement s'est opéré en milieu d'année, l'ancien comptable prenant à sa charge la clôture de l'exercice 2016 et le nouveau démarrant l'exercice 2017.
- Les frais pour bénévoles, étudiants et stagiaires reflètent la politique du programme du Maroc qui s'appuie sur de nombreux stagiaires (une dizaine en permanence) pour animer les activités qui se déroulent au niveau du Centre d'Excellence du Coaching Territorial. Ces stagiaires, dont la rotation est importante, considèrent leur expérience comme un pied à l'étrier vers le marché de l'emploi : 85% ont trouvé un emploi après leur stage.

Les dépenses salariales sont également moins importantes qu'annoncées car il y a eu l'un ou l'autre poste vacant en Belgique suite à la rotation de l'équipe du Magazine N'Go. Par rapport à 2016, les frais salariaux belges ont diminué, malgré une indexation des salaires.

Les charges pour investissements (amortissements) ont encore diminué par rapport à 2016, reflet d'une politique d'investissements limitée aux remplacements du parc informatique.

Conclusions

Le résultat négatif reflète une année de transition dans la recherche des fonds propres de l'association. Le déficit modeste est un signal que l'équilibre financier est atteignable et un appel à la vigilance de continuer les efforts de recherche de fonds propres.

Il est proposé à l'Assemblée générale d'absorber le déficit de l'exercice 2017 par une diminution des bénéfices reportés des années précédentes.

Une grande attention continue à être portée sur la réduction des dépenses, ce qui fut une sage décision pour limiter le déficit.