

Rapport Financier AlterCampagne 2015

Jusqu'à l'exercice 2014, la comptabilité d'Altercampagne était bâtie sur la base des seules recettes et dépenses sur une période donnée, le résultat étant la différence entre les deux. Après l'AG 2014, nous avons décidé que si cette méthode avait jusque-là donné satisfaction, nous devons la faire évoluer afin de disposer d'une vision plus fine de l'équilibre financier d'Altercampagne. Une base recettes –dépenses simple peut en effet induire des biais, par exemple :

- Les investissements, comme l'achat d'un véhicule, sont traités comme des dépenses pouvant grever le résultat l'année où on réalise l'achat (même si elles sont en partie couvertes par des subventions).
- Les actifs comme les véhicules ou les vélos ne sont pas dépréciés alors qu'ils vieillissent, perdent la valeur et devront un jour être remplacés ...
- Les tee-shirts ne sont pas comptablement mis en stock lors de l'achat, ce qui fait que si on les achète l'année n pour les vendre l'année n+1, on sous-estime le résultat l'année n et le surestime l'année n+1.

Nous sommes donc passés en 2015 d'une comptabilité recettes – dépenses à une comptabilité double où en particulier nous amortissons les investissements et suivons comptablement les stocks (Tee shirts). Cette évolution nous oblige à suivre un bilan qui est une photographie du patrimoine de l'association à un instant. Il présente l'actif (la façon dont l'association a employé ses ressources) et le passif (l'origine des ressources de l'association).

Afin de présenter dans le nouveau format les exercices 2014 et 2015, nous avons dû retraiter la comptabilité 2014 avec ce nouveau format. L'écart de résultat 2014 (nouveau mois ancien format = de -7912€) s'explique par la dépréciation supplémentaire des investissements (2382-1000 = 1382 €), le fait que la subvention pour l'achat de l'Iveco (4650€) a été comptabilisée à 100% en produit alors que seule la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice doit être prise en compte (682€, soit un écart de 4030€) enfin par les sorties de stock de T shirts (achetés les années précédentes) sont à comptabiliser en charge pour 2500 euros. Le résultat 2014 est donc déficitaire de 5461€.

Pour la comptabilisation des heures de bénévolat, nous avons demandé à l'ensemble des bénévoles de suivre leurs heures dédiées à Altercampagne. Légalement, les heures d'AG ne doivent pas être comptabilisées. Pour les réunions plénières, nous avons considéré que la moitié du temps était assimilable à une AG et l'autre à des travaux en sous-groupe ou autres éligibles pour la comptabilisation de ces heures.

La majorité des travaux de comptabilité ont été réalisés lors de deux week-ends compta (mars et octobre 2015) avec les personnes anciennement et nouvellement en charge de ces activités. Ce fonctionnement nous a permis d'avancer dans de bonnes conditions et pourra être reproduit en 2016. Un groupe de réflexion est enfin lancé sur la question de l'équilibre économique d'Altercampagne qui sans être une finalité en soi nous permettra de poursuivre nos activités dans de bonnes conditions après deux années déficitaires en 2014 (5461€) et 2015 (8565€).

6	DEPENSES (ou CHARGES)	2015	2014
60	ACHATS	23 371	33 059
606000	Achats de fournitures	18 042	28 356
607000	Achats de marchandises	5 329	4 703
61	SERVICES EXTERIEURS	4 747	2 103
613000	Locations		105
615000	Travaux entretien-réparation Véhicules	2 661	-
616000	Primes d'assurance	1 620	388
618000	Divers	467	1 610
62	AUTRES SERVICES	12 250	9 899
621000	Personnel extérieur à l'association		79
622000	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	200	414
623000	Publicité, Publications	2 778	505
625000	Frais de déplacement	8 356	7 605
626000	Frais postaux et télécommunications	672	227
627000	Services bancaires (frais compte)	144	66
628000	Frais divers (dépenses non affectées)	100	1 004
63	IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES		-
64	CHARGES DE PERSONNEL	24 729	22 499
641000	Rémunérations de personnel	13 727	13 920
645000	Cotisations de sécurité sociale et de prévoyance	9 302	6 879
648000	Autres charges de personnel	1 700	1 700
65	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	-	5 454
651000	Redevances pour concessions, brevets,		-
654000	Pertes sur créances irrécouvrables		5 454
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 453	546
671800	Charges sur exercice en cours		42
672000	Charges sur exercices antérieurs	1 453	504
687	DOTATIONS POUR AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET ENGAGEMENTS	3 835	2 382

6871	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	620	2	382	2
6871	Provisions pour charges	215	1		
	TOTAL DEPENSES de l'EXERCICE	70 386		75 942	
	EXCEDENT de l'EXERCICE				

7	RECETTES (ou PRODUITS)	2015	2014		
70	VENTES, PRESTATIONS	57 966	57 211		
706000	Prestations	466	55	669	56
707000	Ventes de marchandises	500	2	542	
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	-	10 741		
741100	Subventions de collectivités territoriales	-		000	2
741200	Subventions de fondations			000	3
741300	Autres subventions			741	5
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	-	617		
754000	Collectes			617	
758000	Produits divers de gestion courante			-	
76	PRODUITS FINANCIERS				-
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 854	1 911		
771800	Produits exceptionnels sur exercice en cours	270	1	703	
772000	Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	654	1	588	
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	930		620	
	TOTAL RECETTES de l'EXERCICE	61 821		70 480	
	DEFICIT de l'EXERCICE	8 565		5 461	