

Clôture des comptes 2013 Rapport de gestion

Les principaux faits marquants de l'exercice 2013 :

Cette année est marquée par un déficit de **- 375.352 €**, alors que le budget avait été voté à l'équilibre. C'est le résultat de plusieurs facteurs négatifs concomitants :

- baisse des dons nationaux de -12% par rapport à 2012, là où le budget prévoyait une stabilité (+1%), après 7 ans de progression régulière
- le repourvoi en 2013 de plusieurs postes vacants en 2012, notamment dans l'équipe de direction
- un niveau de legs (119 k€) inférieur à l'habitude et au budget (200 k€)
- persistance d'un déséquilibre financier à Massy, le projet d'accueil des femmes victimes de violence n'ayant pas suscité les recettes espérées (-58k€)
- dépenses salariales en rétention supérieures (de 217 k€) au budget (sous-estimé)
- développement d'activités dans certaines régions (+ 155 k€) incomplètement financé par des recettes nouvelles.

Le résultat d'exploitation est plus déficitaire (- 851.528 €) que le résultat général, mais plusieurs recettes de nature exceptionnelle viennent atténuer cette perte.

Cette situation était en grande partie connue au moment de la construction et du vote du **budget 2014**, qui a donc intégré une série d'actions destinées à redresser au plus vite de déséquilibre de nos comptes :

- plan d'actions en matière de collecte de dons, visant à une progression par rapport à 2013, sans toutefois retrouver le niveau de 2012
- réduction des frais généraux
- maîtrise de la masse salariale
- changement de l'organisation du travail à Massy.

De plus le niveau de legs 2014 sera supérieur à celui de 2013 (report d'encaissements d'une année sur l'autre).

Par ailleurs, le Conseil a nommé un groupe de travail chargé proposer d'ici quelques mois les voies et moyens d'assurer la viabilité économique de la Cimade à moyen et long terme, dans un contexte économique général dégradé.

Cette perte 2013 est un des facteurs de **réduction de la trésorerie** de l'association, qui se caractérise au bilan par

- une baisse des disponibilités au 31 décembre par rapport à fin 2012 : 1.711 k€ contre 2.147 k€
- une hausse des dettes: 2.054 k€ contre 1.669 k€.

Cette situation financière, bien que ne mettant pas en cause la solvabilité de la Cimade, la rend cependant plus fragile face aux retards de paiement toujours possibles des financeurs publics.

La **gestion de la trésorerie** fera l'objet d'un pilotage serré à partir de 2014 :

- prévision glissante à 3 et 6 mois (et à plus courte échéance en cas de difficultés)
- disponibilité rapide de concours bancaires, en cas de difficulté temporaire née d'un retard majeur de règlement de certaines créances.

COMMENTAIRE sur les COMPTES ANALYTIQUES (tableaux insérés ci-dessous)

Le tableau de synthèse analytique mentionne chacun des secteurs d'activité de la Cimade, avec ses dépenses et recettes propres, puis liste les projets en bas de la première page. Le volume financier (non compris les bénévoles) des actions de la Cimade s'est élevé au total en 2013 à **9.659 k€**, supérieur de **3%** au budget (9.370 k€) et en hausse de **7%** par rapport à 2012.

Charges	Réel 2012	BUD 2013	REEL 2013	Produits	Réel 2012	BUD 2013	REEL 2013
Instances associatives & SG	221	247	286	Instances associatives & SG	21	15	11
Administration / Services centraux	883	912	1 080	Administration / Services centraux	990	948	1 155
Développement des ressources	785	770	600	Développement des ressources	2 329	2 580	2 142
				- Dons non affectés	2075	2 100	1 831
				- Legs	125	200	119
				- Ventes (calendriers, etc.)	129	220	168
				- Dons importants - divers		60	24
Communication	301	196	192	Communication	51	16	13
Commissions nationales	713	766	760	Commissions nationales	379	289	466
Coordination des actions nationales	163	158	191	Coordination des actions nationales	108	36	106
Commission Prison	116	129	90	Commission Prison	91	84	73
Commission Eloignement	87	83	76	Commission Eloignement	13	18	27
Commission Asile	105	80	82	Commission Asile	54	39	31
Commission Migrants	73	83	86	Commission Migrants	25	39	63
Questions Européennes		78	75	Questions Européennes		21	7
Solidarités internationales	169	155	159	Solidarités internationales	88	52	159
Etablissements sociaux	1 556	1 542	1 644	Etablissements sociaux	1 481	1 436	1 531
CADA de Béziers	451	431	489	CADA de Béziers	475	431	468
Centre de Massy (dont Accueil Femmes)	1 105	1 111	1 155	Centre de Massy (dont Accueil Femmes)	1 006	1 005	1 063
Marché de la Rétention	2 191	2 215	2 420	Marché de la Rétention	2 142	2 184	2 373
Actions régionales	1 940	2 125	2 296	Actions régionales	1 028	1 242	1 229
Dvpt de la vie associative	169	170	185	Dvpt de la vie associative	106	136	108
Actions régionales	1 771	1 955	2 111	Actions régionales	922	1 106	1 121
TOTAL	8 590	8 773	9 278	TOTAL	8 421	8 710	8 920
Résultat courant (-) hors projets	-169		-358	Résultat courant (+) hors projet		-62	
Eléments hors budget	73			Eléments hors budget	159	79	4
Divers				Legs		48	
				Divers		31	4
PROJETS	323	597	381	PROJETS	323	587	360
Projet régional SI	323	365	226	Projet régional SI	323	365	226
Migrant Scène + Sensibilisation		200	155	Migrant Scène + Sensibilisation		200	134
Femmes national - 6 mois		32		Femmes national - 6 mois		22	
TOTAL GENERAL des CHARGES	8 986	9 370	9 659	TOTAL GENERAL des PRODUITS	8 903	9 376	9 284
RESULTAT GLOBAL (déficit)	-83		-375	RESULTAT GLOBAL (excédent)		6	

La ligne **instances associatives et SG (286 k€)** est en hausse par rapport à 2012, suite au pourvoi du poste de secrétaire général sur l'année complète.

Les dépenses **administration/services centraux (1.080 k€)**, en hausse par rapport à 2012 du fait du repourvoi du poste responsable RH, ont également excédé le budget (912 k€) du fait de charges non récurrentes, telles que l'indemnité de départ d'une salariée ancienne.

Elles bénéficient néanmoins d'une bonne couverture en recettes (1.155 k€) grâce à

- à une reprise de provision (indemnité de départ anticipée),
- au financement par la Fondation Cimade du rappel de loyer Clisson (revalorisation indiciaire du bail)
- aux intérêts demandés à l'Administration suite aux retards de règlement sur le marché Rétention.

Le service **développement des ressources** n'a pas engagé l'intégralité du budget qui lui avait été confié (600 k€ au lieu de 770k€). En particulier une action (prospection Web) prévue au quatrième trimestre a été reportée à janvier 2014. Et le plan d'actions vers les grands donateurs a été remis en cause.

Ces économies n'expliquent pas directement la **baisse des dons nationaux (1.831 k€ au lieu de 2.100 k€ budgétés et 2.075 k€ en 2012)**, car c'est sur des appels similaires à ceux des années précédentes que les retours ont été inférieurs. Ceci signifie que contrairement aux années précédentes, la Cimade est désormais touchée, comme la plupart des autres associations, par la baisse de la générosité du public dans un contexte économique général dégradé.

Le secrétaire général met en place un groupe d'évaluation et d'accompagnement de la recherche des dons.

Les **legs (119 k€)** sont inférieurs au budget, suite au décalage de certaines réalisations sur 2014. (cf le tableau page 14 de l'Annexe aux comptes)

Les dépenses de **communication (192 K€)** sont conformes au budget. La comparaison par rapport à 2012 (301 k€) n'est pas pertinente car désormais le budget Migrant' Scène est à part (cf tableau des projets en bas de page).

Le coût des **commissions nationales (760 K€)** est conforme au budget. La hausse (prévue) par rapport à 2012 correspond à la création du poste « Questions européennes ».

Les **recettes** en revanche sont en **hausse (466 k€ contre 289 k€ prévus au budget)**:

- obtention de nouveaux financements
- possibilité de financer la commission SI sur les fonds dédiés à l'action internationale (reliquat non utilisés d'actions très anciennes), vu l'insuffisance de recettes nationales.

La Fondation Cimade continue à soutenir, grâce aux dons qu'elle reçoit, les projets des commissions à hauteur de 100 k€ en 2013.

Le budget de **Béziers** est déficitaire (21 k€), du fait de dépenses supplémentaires (non récurrentes) de personnel et d'entretien.

Les comptes de **Massy** sont déficitaires (-92k€) comme prévu, mais ils l'auraient été davantage sans le bénéfice du solde d'une subvention d'équipement.

Suite à la perte en 2012 du financement (Préfecture) de 20 chambres CPH, le centre et la région Ile de France ont lancé le **projet d'accueil de femmes victimes de violences**, qui visait (financièrement) à apporter des recettes nouvelles à Massy, sans dépenses nouvelles puisque ce projet est assuré par l'équipe en place.

Malheureusement cette action de qualité n'a pas trouvé le financement pérenne que nous escomptions.

Un projet de réorganisation est en cours à Massy pour aligner d'ici 2015 nos dépenses au niveau des recettes accessibles.

Le **marché de la rétention** avait un budget 2013 proche de l'équilibre en 2013, malgré la réduction constante des moyens donnés par le ministère de l'Intérieur.

Nous avons dû faire face à des dépenses de personnel supérieures aux prévisions

- budget erroné sur un lot
- indemnité de départ (financée en recettes par la reprise de provision statutaire)
- rotation rapide des salariés dans certains CRA, d'où embauches (pour assurer la transition) avant le départ des démissionnaires et 2 salaires pendant plusieurs semaines
- remplacement d'absences longues (maternité, congés de formation).

Un reliquat de financement non utilisé a heureusement permis de neutraliser une partie de ce dépassement budgétaire, limitant à -47 k€ le déficit du marché pour la Cimade en 2013.

La **croissance des dépenses d'actions régionales (2.296 k€)** par rapport à 2012 (+18%) provient principalement en 2013

- de la création du poste de DNR Centre-Ouest
- de l'intégration de l'AGL de Toulouse dans le budget et les comptes de la région Sud-Ouest.

Elles dépassent également le budget (2.125 k€) du fait

- du développement en Bretagne Pays de Loire
- de départs/remplacements en Rhône-Alpes et Languedoc-Roussillon
- de dépenses accrues d'entretien et d'énergie en Sud-Est
- de l'alignement au statut Cimade des contrats des salariés de l'AGL de Toulouse.

En revanche le pourvoi budgété du nouveau poste à Mayotte a été décalé à 2014.

Les **recettes des actions régionales** sont globalement au niveau prévu à **1.229 k€**, mais elles restent faibles dans plusieurs régions dans le contexte général où les dons nationaux sont insuffisants pour compenser la hausse des dépenses commentée ci-dessus.

Outre 100 K€ de soutien de la Fondation Cimade au titre du développement de la vie associative et 30k€ pour le développement de 2 régions (Centre-Ouest et Outremer), il convient de noter un niveau élevé de dons affectés et de subventions locales et régionales dans les régions Nord-Picardie, Rhône-Alpes, Sud-Ouest et Ile de France.

Détail par Région								
Charges	Réel 2012	BUDGET 2013	REEL 2013	Produits	Réel 2012	BUDGET 2013	REEL 2013	
Actions régionales	1 771	1 955	2 110	Actions régionales	922	1 106	1 121	
Nord-Picardie	101	113	98	Nord-Picardie	84	91	76	
Alsace-Lorraine	148	145	149	Alsace-Lorraine	48	53	74	
Bourgogne Franche Comté	19	15	20	Bourgogne Franche Comté	12	10	17	
Rhône-Alpes	282	248	287	Rhône-Alpes	198	171	166	
Sud-Est	217	145	164	Sud-Est	67	57	38	
Languedoc Roussillon	192	173	201	Languedoc Roussillon	68	72	76	
Sud-Ouest	163	330	366	Sud-Ouest	56	226	230	
Auvergne Limousin	17	10	12	Auvergne Limousin	13	13	7	
Centre Ouest	9	59	73	Centre Ouest	8	21	19	
Bretagne Pays de Loire	130	154	190	Bretagne Pays de Loire	75	92	93	
Normandie	6	3	7	Normandie	9	6	9	
Ile de France Champagne	478	491	509	Ile de France Champagne	281	274	292	
Outre-Mer (dont Mayotte)	9	70	33	Outre-Mer (dont Mayotte)	3	21	24	

Projets

- le **projet régional SI (Loujna)** a fait l'objet d'une restructuration financière en octobre 2013 suite à l'échec de plusieurs demandes de financement : réduction du volume de dépenses à 226 k€ au lieu de 365 k€.
- Migrant' scène a également souffert d'un financement inférieur à celui escompté. Les dépenses ont donc été réduites de 200 k€ budgétés à 155 k€
- le projet Femmes national n'a pas impacté les comptes 2013.

Le **résultat final de l'année est donc une perte de -375 k€.**

COMMENTAIRE sur le BILAN

Se référer aux pages 2 et 3 du pdf « Cimade Projet de comptes annuels 2013 », dont les pages 6 et suivantes constituent l'Annexe aux comptes préparée par notre cabinet comptable MDA)

Le total du bilan au 31 décembre 2013 (3^{ème} colonne de la page 2) s'établit à **5.893.610 €**, soit -7 % par rapport à 2012 (effet du déficit de l'année et des amortissements des immeubles).

ACTIF du bilan (page 2) :

L'**actif immobilisé (TOTAL I)** représente le patrimoine de la Cimade.

Il s'élève au 31 décembre 2013 à **2.279.717 €** contre 2.424.150 € au 31 décembre 2012.

L'**actif circulant (TOTAL II)** baisse à **3.613.893 €** contre 3.939.561 € à fin 2012.

Le poste **autres créances** est stable à 1.670.521 € (le détail figure en page 10 de l'Annexe).

La **perte de trésorerie** se lit dans les **disponibilités** qui baissent de 2.147.522 € au 31 décembre 2012 à **1.711.672 €**.

PASSIF du bilan (page 3) :

Le passif du bilan représente les engagements de la Cimade vis-à-vis des tiers.

Les **fonds associatifs (TOTAL I)** se réduisent à **3.282.622 €**, du fait du résultat déficitaire de l'année (-375.352 €) et de l'amortissement des subventions d'investissement (principalement travaux Massy).

Les **provisions pour risques et charges** baissent à **448.777 €**.

Les **fonds dédiés** ont diminué par rapport à 2012, à **107.738 €**, du fait de leur utilisation pour la commission SI et le projet Loujna.

Les **dettes (TOTAL IV)** sont en hausse à **2.054.473 €** contre 1.669.617 € il y a un an.

COMMENTAIRE du COMPTE de RESULTAT (pages 4 et 5)

Il s'agit de la présentation comptable réglementaire des résultats de l'année, par nature de produits et de charges, toutes activités de la Cimade confondues.

Les produits d'exploitation (TOTAL I) s'élèvent à 7.926.332 €, en hausse de 3% par rapport à 2012

- les « **ventes** » (principalement calendriers et produits dérivés) progressent légèrement à **258.056 €**, ce qui représente **3,5%** de nos ressources externes (c'est-à-dire hors reprise de provisions et transferts de charges)
- les **subventions d'Etat** ont augmenté à **4.031.926 €**
 - o Marchés rétention et centres d'accueil : 3.456.644 €, soit **46%** des ressources
 - o Subventions de divers ministères (projets/actions) : 575.282 €
- progression des **subventions des Collectivités Locales**, à **483.042 €** (effet de l'intégration de l'AGL de Toulouse), mais la situation reste très diverse selon les régions
- augmentation des **subventions privées** à **406.123 €**
Note : le total des subventions (publiques/privées) représente 1.464.447 €, soit **20%** de nos ressources
- les **dons** (nationaux + reçus en régions) et **cotisations** régressent de 10 % à **2.075.254 €** contre 2.314.630 € en 2012. Avec l'utilisation de dons d'exercices précédents (**183.209 €**) ils représentent **30%** de nos ressources.

Les charges d'exploitation (TOTAL II) s'élèvent à 8.777.860 €, en hausse de 11% par rapport à 2012 :

- les **achats** ont été réduits de 8%, à **2.493.008 €** au lieu de 2.721.499 € en 2012
- le poste **salaires et traitements** a augmenté de 20% à **3.447.728 €** au lieu de 2.871.133 € en 2012 et en conséquence les **charges sociales** à **1.673.487 €** au lieu de 1.393.390 €
 - o pourvoi des postes (nationaux) qui étaient vacants en 2012
 - o intégration des salariés de l'AGL de Toulouse
 - o création de postes : Europe, DNR Centre Ouest, Bretagne Pays de Loire
 - o hausse des salaires
 - o CDD et « tuilages » en rétention (déjà évoqués)
- baisse des **autres charges**.

La hausse des charges d'exploitation nettement supérieure à celle des produits conduit à **résultat d'exploitation** déficitaire à **-851.528 €** contre -432.753 € en 2012. Il faut rappeler que les legs n'y sont pas comptabilisés.

Le **résultat financier** est excédentaire (**36.323 €**) grâce aux intérêts moratoires demandés suite aux retards de paiement du marché rétention

Le **résultat exceptionnel** est de **+439.886 €**. Son contenu (recettes non récurrentes) a été précisé dans les comptes analytiques. Il comprend également les **legs pour 119.257 €**.

Le **résultat comptable de l'exercice** est donc **un déficit de -375.352 €**, qu'il sera proposé à l'AG d'affecter au report à nouveau, qui deviendra négatif.

RESOLUTIONS SOUMISES à l'ASSEMBLEE GENERALE du 14 JUIN 2014

• **Résolution 1 :**

L'Assemblée générale de la Cimade, après avoir entendu le rapport du Commissaire aux Comptes, approuve les comptes de l'exercice 2013 arrêtés par le Conseil, tels qu'ils lui sont présentés, et le rapport de gestion incluant l'information destinée aux donateurs (Compte d'Emploi des Ressources intégrant les AGL, Comptes de la Fondation Cimade).

• **Résolution 2 :**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat 2013 de **-375.352 €** au report à nouveau.

COMPTE d'EMPLOI des RESSOURCES 2013

*Note : les Associations Groupe Local (AGL) sont désormais toutes dissoutes et leurs activités intégrées dans l'association nationale Cimade. Le reliquat d'activité financière de celles existant encore en 2013 étant marginal, seul le CER de l'association nationale est désormais présenté. Il figure à la dernière page du document pdf **Projet de comptes annuels 2013**.*

Le compte d'emploi des ressources présente le compte de résultat de l'année sous la forme de l'emploi (1^{ère} colonne) des ressources (3^{ème} colonne), avec l'affectation précise (2^{ème} colonne) des sommes reçues des donateurs individuels (« le public »).

En 2013 les sommes employées ont représenté **2.340.519 €**.

Les autres financements ont été :

- autres fonds privés : 406.123 € (dont 230.000 € de la Fondation Cimade)
- financements publics : 4.514.968 € (cf analyse dans le Compte de résultat)
- autres produits : 978.063 €.

L'emploi des ressources collectées auprès du public va principalement aux **missions de l'association** (« missions sociales ») : **1.673.223 €**, soit **71 %** des emplois

- 1.083.144 € dans les régions et groupes locaux (sur 1.950.811 € de dépenses directes)
- 222.020 € pour les commissions nationales (sur 451.889 € de dépenses)
- 190.072 € aux actions de solidarités internationales (sur 330.900 € de dépenses)
- 161.194 € à la sensibilisation, dont le festival Migrant'Scène (sur 280.323€ dépensés).

Note : si on ajoute aux ressources collectées auprès des donateurs la **valorisation de l'activité des près de 2000 bénévoles engagés au sein la Cimade (4.526.280 €)**, les **missions représentent 90% des emplois**

Au sein des frais de recherche de fonds (**616.527 €**), les **frais d'appel à la générosité du public sont de 300.038 €**, ce qui représente **14% des sommes collectées** en 2013.

Les frais de fonctionnement ont été de 1.467.440 €, financés à hauteur de **336.791 € par les dons**, soit **14% des emplois** (5% seulement si l'on considère également le travail bénévole, auquel les services nationaux concourent très activement)

- 283.449 € d'animation nationale (secrétariat général et instances élues)
- 1.038.471 € de frais de gestion mutualisés nationalement (ressources humaines, administration, finances, services généraux et informatique)
- 145.520 € de frais de production des publications et articles vendus (calendriers, ...).

INFORMATION sur les COMPTES 2013 de la FONDATION INDIVIDUALISEE CIMADE

Le 1^{er} tableau montre que la Fondation Cimade a pu verser 230 k€ aux projets présentés par l'association, grâce aux dons reçus en 2012. La Fondation a reçu 238 k€ de dons en 2013.

Le loyer (avant réactualisation) de la rue Clisson a été financé par les revenus 2013 (134 k€) de la dotation faite à cet effet en 2008.

Le loyer de l'immeuble de Montpellier a couvert les charges et les amortissements de l'année.

Le total du Bilan (2^{ème} tableau) est de **3.602 k€**.

A l'actif figure - dans les 236 k€ de « Créances » - l'avance de trésorerie de 200 k€ faite par la Fondation à la Cimade sur les soutiens à projets 2014.

Au passif figurent - dans les 65 k€ de « Dettes » - les financements de loyer non réglés à la Cimade à fin 2013.

COMPTE de RESULTAT (en milliers d'euro)	CHARGES		PRODUITS	
	2013	2012	2013	2012
Activités générales				
Dons reçus			238	237
Subvention aux projets CIMADE	230	250		
Frais siège	22	7		
Financement Clisson				
Produits Financiers			134	190
Loyer rue Clisson	129	129		
Frais siège (affectés)		18		
Provision (nette) sur titres de placement			10	52
Immeuble Montpellier				
Loyers			27	27
Charges et Taxe Foncière	12	6		
Amortissements	16	16		
Frais siège (affectés)		5		
TOTAUX	409	431	409	506
Résultat	0	+ 75		

BILAN au 31 décembre (en milliers d'euro)	ACTIF		PASSIF	
	2013	2012	2013	2012
Dotations			3 239	3 239
Immeuble MONTPELLIER	635	635		
- Amortissements	-87	-71		
Valeurs mobilières	2 408	2 712		
- Provision pour dépréciation	-93	-151		
Fonds dédiés			298	298
Dettes			65	2
Créances	236	6		
Trésorerie	503	408		
TOTAL BILAN	3 602	3 539	3 602	3 539