Bilan

NatureRights - Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Actif

	Brut	Amortissements / dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
IMMOBILISATIONS				
Immobilisations incorporelles				
208000 - Autres immobilisations incorporelles	500,00		500,00	500,00
Immobilisations corporelles				
218000 - Autres immobilisations corporelles	7 627,00		7 627,00	2 727,00
COMPTES FINANCIERS				
Banques, établissements financiers et assimilés				
511200 - Chèques à encaisser	400,00		400,00	
512009 - Banque - 1. BRED compte courant	34 408,46		34 408,46	39 003,64
Caisse				
531009 - Caisse - 1. BRED compte courant	399,95		399,95	
Virements internes				
580000 - Virements internes				
TOTAL ACTIF	**43 335,41**	**0,00**	**43 335,41**	**42 230,64**

Passif

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
CAPITAUX		
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	37 677,64	17 648,64
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		
Résultat de l'exercice (excédent)	1 104,77	20 029,00
TIERS		
Fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	4 553,00	4 553,00
TOTAL PASSIF	**43 335,41**	**42 230,64**

Compte de Résultat

NatureRights - Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

	PERIODE EN COURS	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
707000 - Ventes de marchandises	363,83	
709000 - Ristourne	653,95	
740600 - Subventions d'exploitation - Autres	137 460,00	60 000,00
754000 - Dons et Collectes	3 339,71	
758000 - Produits divers de gestion courante	116,92	
Total	**141 934,41**	**60 000,00**
CHARGES D'EXPLOITATION		
601000 - Achats de matières premières (ex : boissons, alimentation)	-2 794,15	-903,00
602210 - Combustible	-785,36	
604000 - Achats d'études et prestations de services	-10 758,00	-3 965,00
605000 - Achats de matériel (>600€)	-20 264,48	
606000 - Achats non stockés de matières et fournitures		-337,00
606100 - Eau, Gaz, Électricité	-125,00	
606300 - Petit matériel (<600€) ou fournitures pour activités	-4 835,45	
606400 - Fournitures administratives (ex : papeterie, fournitures bureau)	-161,62	-124,00
606800 - Autres matières et fournitures		-252,00
607000 - Achat de marchandises revendues telles quelles (ex : T-shirts)	-3 343,50	
610000 - Services extérieurs	-837,56	
611000 - Sous-traitance (ex : ménage, traiteur, logiciels, animation)	-141,76	
613000 - Locations (ex : matériel, salle, équipements)	-5 614,00	
613200 - Locations immobilières	-8 424,71	-5 060,00
613500 - Locations mobilières	-1 035,00	-2 300,00
615000 - Entretien et réparations	-1 085,50	-879,00
616000 - Primes d'assurances (ex : assurances de l'association, responsabilité civile, incendie)	-1 829,79	-184,00
618000 - Divers	-258,00	
618100 - Documentation générale	-47,10	-250,00
618500 - Frais de colloques, séminaires, conférences	-5 897,27	-3 174,00
622000 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		-3 210,00
623000 - Publicité, publications, relations publiques	-18 071,00	-815,00
623700 - Publications (ex : affiches, programmes)	-1 639,64	
623800 - Divers (pourboires, dons courants...)	-200,00	-100,00
624000 - Transports de biens et transports collectifs du personnel	-372,15	-1 031,00

	PERIODE EN COURS	N-1
625000 - Déplacements, missions et réceptions	-1 407,47	-7 781,00
625100 - Voyages et déplacements	-14 193,66	-1 684,00
625600 - Missions	-4 301,89	-2 920,00
625700 - Réceptions	-1 823,56	-1 608,00
626000 - Frais postaux et de télécommunications	-1 640,57	-821,00
627000 - Services bancaires et assimilés	-99,86	-289,00
628000 - Services extérieurs, frais divers (ex: journée de formation)	-500,00	-349,00
628100 - Cotisations (liées à l'activité économique)		-192,00
641000 - Rémunérations du personnel	-17 237,40	
641300 - Primes et gratifications	-4 196,58	
641400 - Indemnités et avantages divers		-880,00
645100 - Cotisations à l'URSSAF	-4 187,00	
647500 - Médecine du travail, pharmacie	-343,45	-444,00
648000 - Autres frais de personnel		-419,00
658000 - Charges diverses de gestion courante	-92,16	
Total	**-138 544,64**	**-39 971,00**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**3 389,77**	**20 029,00**
PRODUITS FINANCIERS		
Total		
CHARGES FINANCIERES		
Total		
RESULTAT FINANCIER		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
671200 - Amendes et pénalités	-135,00	
678800 - Charges exceptionnelles diverses	-2 150,00	
Total	**-2 285,00**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-2 285,00**	
TOTAL GENERAL	**1 104,77**	**20 029,00**

	PERIODE EN COURS	N-1
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
870000 - Bénévolat	39 532,00	
Total	**39 532,00**	
EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
864000 - Personnel bénévole	-39 532,00	
Total	**-39 532,00**	

PRÉAMBULE

Dans la continuité des procédures engagées en 2017, de par une activité en croissance et un changement d'échelle globale, l'association a souscrit au logiciel de gestion associative et comptable Assoconnect, et a restructuré ses procédures comptables et de gestion.

Cet outil de gestion associative globale permet la gestion des membres, partenaires et fournisseurs, ainsi que la tenue d'une comptabilité analytique, et ainsi la gestion de budgets par projets. Il permet ainsi une traçabilité des différents budgets selon les projets, pôles et ce, d'année en année.

De plus une intégration de l'historique comptable depuis 2014 dans le logiciel a constitué un important effort de restructuration destiné à optimiser la gestion financière de la structure.

Ce travail permet à l'association d'asseoir une gestion financière consolidée, et d'engager le suivi et contrôle des comptes par le cabinet d'expert comptable de « SCB Expertise & Conseil » membre du groupe Alliance expert.

De par une activité bénévole importante, la valorisation du bénévolat a été introduite dans le compte de résultat. Les méthodes de valorisation financière du bénévolat employées se sont basées sur la réglementation et les standards en vigueur, en respectant les règles de prudence préconisées. Les chiffres détaillés sont à disposition.

ÉVOLUTIONS ENTRE 2017 ET 2018

On constate d'une année à l'autre une nette augmentation des produits et des charges, imputée à la mise en œuvre de projets de terrain notamment en Guyane française, constituant une nouvelle branche de l'activité de l'association.

En effet, les produits en 2017 avaient été limités à une subvention dédiée à la réalisation d'une étude de faisabilité en Guyane française. Les charges étaient donc liées aux activités de ce projet, notamment la réalisation d'une mission de plusieurs mois de terrain, soldée par des actions de plaidoyer et des mobilisations à Paris à l'issue de la mission, ainsi que pendant la COP23 à Bonn à la fin de l'année. Tant en 2017 que en 2018, la création de ce nouvel axe au sein de l'association a mobilisé l'essentiel des ressources de l'association, et est devenu le principal axe de travail de l'association.

La structure financière s'est fondamentalement transformée d'une année à l'autre, de par le développement et l'accompagnement de projets en 2018, constituant une nouvelle activité de l'association. La mise en œuvre du projet représente à ce jour plus de 90% des ressources et des activités de l'association, réparties sur trois pôles opérationnels et sur un pôle interne de fonction de support.

RÉCAPITULATIF 2018

Ressources

Les produits de 2018 concernent en grande partie la subvention consacrée à la mise en œuvre du projet en Guyane, financé par le fond BEEE hébergé par Swiss Philanthropy Foundation, selon l'axe de construction des alternatives (projet des savoirs de la forêt) et un axe de plaidoyer (droits des peuples autochtones).

Sur les 142K€ de produits, la part relevant du fond Beee est de 119K€ soit 85% des produits.

Les autres produits concernent 18K€ du pôle mobilisations, et des dons (4,5K€). On évalue également dans les ressources de l'association l'apport en nature de biens et de services et l'apport en bénévolat à 39,5K€.

Charges

L'ensemble des charges de l'association sur l'année s'élève à 138,5K€.
En 2018, la mise en œuvre du projet en Guyane a mobilisé l'essentiel des ressources et capacités de l'association, soit 132K€ pour l'année, dont 114K€ imputés au budget SPF, et 18K en coûts de mobilisation.

Les Ressources Humaines de l'association en 2018 était composées d'un salarié à mi temps, d'un auto entrepreneur à mi temps, de deux services civique, et d'un stagiaire. Une grande partie des activités s'appuie sur des bénévoles membres actifs pour qui certains frais de subsistance sont pris en charge.

Les charges du projet sont réparties entre le territoire Guyanais et la métropole, et ventilées entre les quatre pôles d'activités :

- activité d'accompagnement de projets : 33K€ dont 10K€ en RH et 22K€ en opérations projets ;
- Valorisation et contenus 19K€ ;
- Coordination générale et mise en œuvre du projet 27K€ ;
- Plaidoyer 34 K€ dont 17,5K€ de salaires, 16K€ d'opérations et 7,5K€ de missions ;
- Mobilisations, relatif aux missions en Guyane et à Quito, sur 17K€ imputés au budget RoN et Total, avec 5K€ de mission, 4K€ en juridique , 4K multimédia, 4K mission.
- Le reste des charges (9K€) est imputé à la gestion et au fonctionnement de l'association.

Les autres activités ponctuelles n'ont pas requis de budgets de projets et les dépenses engagées ont été imputées aux fonds propres.

De par la nouveauté de l'activité d'accompagnement de projets de terrain, la structure des dépenses de l'association a été modifiée, avec des charges plus importantes, une partie de l'équipe ayant passé plusieurs mois en Guyane, et une autre partie de l'équipe s'y étant stabilisée.

On constate des achats liés à l'activité et à la mise en œuvre des projets à hauteur de 25K€ (605-606) : petit et gros matériel, véhicule, caméra, matériel agricole.. ; des charges en études et prestation de services (604) à hauteur de 10K€ de par la rémunération de prestataires et experts (rédaction, communication, gestion de projet, juridique, agroforesterie) ; des locations (613) à hauteur de 15K€ : location de bureau, logement de mission, et de véhicule ; l'accompagnement d'activités évènementielles (618-ateliers, séminaires) à hauteur de 6K€ concernant les activités sur le terrain mais aussi l'organisation des évènements en métropole sur le second semestre. Les frais relatifs aux publications (623) de 19K€ concernent la réalisation et diffusion de vidéos, les publications et la promotion des thèmes abordés par le projet. Une part importante de frais de mission et de déplacements (625) de 21K€ est inhérente aux activités de mise en œuvre de projets en outre mer, de missions sur le territoire, de subsistance et réception.

D'une manière générale, l'essentiel des charges a été imputé à la réalisation de la mission, avec une part incompressible d'un peu moins de 10% (9K) liée aux frais de fonctionnement, tel que les frais de structure (loyer, assurance, comptabilité) et autres dépenses liées à la gestion courante de l'association (cotisations, téléphonie...). L'association a pu couvrir les charges affectées aux actions et aux frais de fonctionnement à partir des ressources obtenues, avec excédent de 1K dégagé sur le résultat d'exploitation de l'exercice.

L'association bénéficiait d'un report à nouveau de N-1 de 40K. La trésorerie en fin d'année est donc de 41K, correspondant au reliquat de subvention, et ce qui fait une situation de trésorerie satisfaisante. Il est proposé de reporter le solde positif sur les fonds associatifs disponibles pour 2019 à l'Assemblée Générale.