

BILAN FINANCIER

Après un début de mandature dynamique, permettant de développer fortement les ambitions de Pharma Lyon Humanitaire au niveau local et international, l'état actuel des comptes nous invite envisager très sereinement la seconde partie de la mandature. La construction budgétaire en tant que telle a permis d'assurer l'engagement des financements avant d'engager la plus grande partie des dépenses associées aux fléchages. Cette sécurisation agile a été permise par un important travail prévisionnel.

Si l'augmentation de l'ampleur des projets poursuivie cette année a conduit à une nouvelle augmentation budgétaire inédite dans l'histoire de l'association, la gestion financière devrait permettre de consolider encore le fonds de roulement. Nous pouvons, à ce rythme, fixer prévisionnellement la consolidation du fonds de roulement à hauteur de 42 % de l'exercice rectificatif d'ici la fin de la mandature. Cependant, malgré ces considérations optimistes, nous attirons l'attention des comptes sur la faiblesse demeurante de ce fonds de roulement, qui se verrait plus favorable à hauteur de 50 % du budget annuel, effort inenvisageable à court terme, mais potentiellement atteignable à l'horizon 2025 ou 2026.

Globalement, le modèle économique de PLH a poursuivi son évolution durant les six derniers mois. En effet, le budget prévisionnel de l'exercice annuel a été projeté à hauteur de 20 % d'augmentation et la dynamique actuelle l'oriente en direction d'une consolidation. Cette poursuite de l'augmentation budgétaire, dans la continuité de la dynamique de la mandature précédente pourrait potentiellement connaître une rectification légèrement supérieure à sa prévision.

À défaut de consolidation effective, liée à la courte échéance, la sécurisation absolue des comptes, malgré leurs difficultés inhérentes de pilotage est à souligner. Cette bonne pratique doit demeurer tant que possible et être menée sans peser sur l'agilité de la gestion et la dynamique d'action de l'association.

Les projets internationaux représentent le plus gros investissement de la mandature. Ils ont été consolidés à hauteur de 69 % soit 33 000 € de subventions publiques engagées. Le budget prévisionnel des projets locaux est devenu bien plus modeste que les années précédente, eu égard aux valorisations des contenus créés et à la mise en place de partenariats ne nécessitant pas d'investissements financiers. Les distributions alimentaires du projet SACS DE COURSES devraient représenter, durant cette mandature, la plus importante ligne de charge du budget rectificatif, provisionnée prévisionnellement à hauteur de 5000 € et bénéficiant déjà, malgré sa récente apparition d'un soutien financier établi des instances publiques.

Présentation de l'arrêté des comptes au 29 mars 2023 :

BILAN DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ					
CHARGES			PRODUITS		
Classe	Intitulé	Montant	Classe	Intitulé	Montant
6	CHARGES	27 567,19 €	7	PRODUITS	21 287,39 €
60	Achats	1 617,19 €	70	Ventes de produits fabriqués, de prestations de services et de marchandises	270,07 €
61	Services extérieurs	953,43 €	71	Production stockée	- €
62	Autres services extérieurs	24 716,57 €	72	Production immobilisée	- €
63	Impôts, taxes et versements assimilés	10,00 €	73	Concours publics	- €
64	Charges du personnel	- €	74	Subvention de fonctionnement	19 787,35 €
65	Autres charges de gestion courante	270,00 €	75	Autres produits de gestion courante	1 229,20 €
66	Charges financières	- €	76	Produits financiers	- €
67	Charges exceptionnelles	- €	77	Produits exceptionnels	0,77 €
68	Dotations aux amortissements, provisions et engagements	- €	78	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- €
69	Impôts sur les sociétés	- €	79	Transferts de charges	- €

Tableau 1 - Compte de résultat simplifié à mi-mandat

COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ

CHARGES			PRODUITS		
Classe	Intitulé	Montant	Classe	Intitulé	Montant
6	CHARGES	27 567,19 €	7	PRODUITS	21 287,39 €
60	Achats	1 617,19 €	70	Ventes de produits fabriqués, de prestations de services et de marchandises	270,07 €
601	Achats stockés - matières premières et fournitures	112,01 €	701	Ventes de produits finis	270,07 €
602	Achats stockés - autres approvisionnements	725,00 €			
607	Achats de marchandises	780,18 €			
61	Services extérieurs	953,43 €	71	Production stockée	- €
611	Sous-traitance générale	467,00 €			
613	Locations	250,00 €			
616	Primes d'assurances	236,43 €			
62	Autres services extérieurs	24 716,57 €	72	Production immobilisée	- €
623	Information, publications, relations publiques	937,20 €			
625	Déplacements, missions et réceptions	23 683,12 €			
626	Frais postaux et frais de télécommunications	17,48 €			
627	Services bancaires et assimilés	78,77 €			
63	Impôts, taxes et versements assimilés	10,00 €	73	Concours publics	- €
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	10,00 €			
64	Charges du personnel	- €	74	Subvention de fonctionnement	19 787,35 €
			743	Organismes en lien avec le MESR	19 787,35 €
65	Autres charges de gestion courante	270,00 €	75	Autres produits de gestion courante	1 229,20 €
658	Autres charges de gestion courante	270,00 €	754	Ressources liées à la générosité du public	74,00 €
			755	Contributions financières	1 122,20 €
			756	Cotisations	33,00 €
67	Charges exceptionnelles	- €	77	Produits exceptionnels	0,77 €
			771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,77 €

Tableau 2 - Synthèse du compte de résultat à mi-mandat

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

CHARGES			PRODUITS		
Classe	Intitulé	Montant	Classe	Intitulé	Montant
86	CHARGES	10 156,10 €	87	PRODUITS	10 156,10 €
860	Secours en nature	780,18 €	870	Dons en nature	780,18 €
861	Mise à disposition gratuite de biens	- €	871	Prestations en nature	- €
862	Prestations	- €	875	Bénévolat	9 375,92 €
864	Personnel bénévole	9 375,92 €			

Tableau 3 - Valorisations en nature à mi-mandat

BILAN FINANCIER SIMPLIFIÉ

ACTIF			PASSIF		
Classe	Intitulé	Montant	Classe	Intitulé	Montant
2	IMMOBILISATIONS	1 000,00 €	1	CAPITAUX PROPRES	52 440,35 €
20	Immobilisations incorporelles	- €	10	Fonds propres et réserves	- €
21	Immobilisations corporelles	- €	11	Éléments en instance d'affectation	23 820,15 €
22	Immobilisations mises en concession	- €	12	Résultat net de l'exercice	- 6 279,80 €
23	Immobilisations en cours	- €	13	Subventions d'investissement	- €
24	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 000,00 €	14	Provisions réglementées	- €
26	Participations et créances rattachées à des participations	- €	15	Provisions pour risques et charges	- €
27	Autres immobilisations financières	- €	16	Emprunts et dettes assimilées	- €
28	Amortissements des immobilisations	- €	17	Dettes rattachées à des participations	- €
29	Provisions pour dépréciation des immobilisations	- €	18	Comptes de liaison entre établissements	- €
3	STOCKS ET EN-COURS	- €	19	Fonds dédiés	34 900,00 €
31	Matières premières et fournitures	- €			
32	Autres approvisionnements	- €			
33	En-cours de production de biens	- €			
34	En-cours de production de services	- €			
35	Stocks de produits	- €			
37	Stocks de marchandises	- €			
39	Provisions pour dépréciation des stocks	- €			
4	CRÉANCES	34 900,00 €	4	DETTES	2 200,00 €
40	Fournisseurs et comptes rattachés	- €	40	Fournisseurs et comptes rattachés	- €
41	Clients, usagers et comptes rattachés	- €	41	Clients, usagers et comptes rattachés	- €
42	Personnel et comptes rattachés	900,00 €	42	Personnel et comptes rattachés	1 200,00 €
44	État et autres collectivités publiques	34 000,00 €	44	État et autres collectivités publiques	- €
45	Confédération, fédération, union, entités	- €	45	Confédération, fédération, union, entités	1 000,00 €
46	Débiteurs et créiteurs divers	- €	46	Débiteurs et créiteurs divers	- €
48	Comptes de régularisation	- €	48	Comptes de régularisation	- €
5	DISPONIBILITÉS	18 740,35 €			
50	Valeurs mobilières de placement	- €			
51	Banques et établissements financiers assimilés	18 682,25 €			
52	Instruments de trésorerie	- €			
53	Caisse	58,10 €			
54	Régies d'avance et accreditifs	- €			
58	Virements internes	- €			
59	Provisions pour dépréciation des comptes financiers	- €			
TOTAL ACTIF		54 640,35 €	TOTAL PASSIF		54 640,35 €

Tableau 4 - Comptes de bilan simplifiés à mi-mandat