

BILAN FINANCIER

Dans la continuité des bilans 2021-2022 et 2022-2023 très encourageants et porteurs pour la mandature actuelle, l'état des comptes nous invite envisager très sereinement l'avenir de l'association. Cette année, nous clôturons la mandature 2023-2024 avec un excédent de près de 8,1 % du budget annuel.

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 la multiplication des projets poursuivie cette année a conduit à une nouvelle augmentation budgétaire inédite dans l'histoire de l'association, la gestion financière a permis de consolider encore le fonds de roulement. Cependant, malgré les considérations optimistes, nous attirons l'attention des comptes sur la faiblesse demeurante de ce fonds de roulement en regard du résultat annuel.

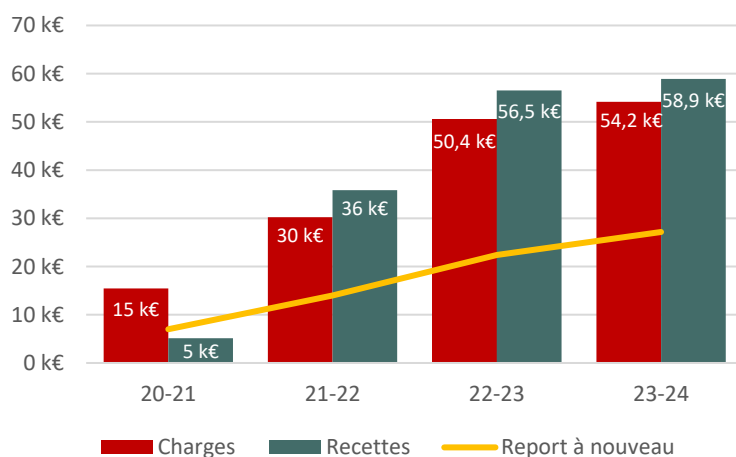
Globalement, le modèle économique de PLH a poursuivi son évolution au cours des douze derniers mois. En effet, le budget total de l'exercice annuel s'est stabilisé avec une légère augmentation de 4,2 %. Cela étant, la conjoncture actuelle et prévisionnelle pour la mandature 2024-2025 semble aller dans le sens d'une augmentation budgétaire plus importante liée aux distributions alimentaires.

Pharma Lyon Humanitaire clôture la mandature 2023-2024 avec un résultat positif de

4 755,58 €

Ce résultat amène l'association à une situation nette de

27 168,45 €



Entre cette mandature et la précédente, les charges ont augmenté de 7,5 % tandis que les produits ont augmenté de 4,2 %. Malgré une augmentation des charges plus importante que celle des produits, la poursuite du modèle économique et de la stratégie adoptée lors de la mandature précédente a permis de réassurer la pérennité financière de l'association et d'atteindre des ambitions budgétaires aussi importantes.

Cependant, malgré l'apparente et l'indiscutable performance financière de la mandature 2023-2024, la gestion budgétaire s'est avérée relativement tendue en raison de la faible quantité du fonds de roulement et de ressources disponibles. La stratégie économique de PLH implique le recours à de nombreuses subventions publiques versées à échéance des projets. De fait, cette définition même implique que l'avance de sommes importantes soit effectuée par l'association. Aussi, la moyenne capitalisation du report à nouveau à l'ouverture des comptes a été une entrave au plein développement des projets. Fort heureusement, planification agile des comptes a permis à l'association de maintenir une situation créditrice tout en assurant un fonctionnement à plein régime. En l'état, la situation nette de l'association reflète ses fonds propres, dont seule une partie est réellement disponible et mobilisable.

Même si les prévisions pour la mandature suivante sont extrêmement optimistes avec des versements conséquents de subventions déjà programmés pour le début d'exercice, il est nécessaire de demeurer attentif au développement du modèle économique qui mettra en jeu des sommes de plus en plus importantes. Néanmoins, les résultats positifs des trois dernières mandatures sont un indicateur très favorable qui doit encourager à la poursuite des efforts menés.

BILAN FINANCIER SIMPLIFIÉ

| ACTIF | | | PASSIF | | |
|--------------------|--|--------------------|---------------------|---|--------------------|
| Classe | Intitulé | Montant | Classe | Intitulé | Montant |
| 2 | IMMOBILISATIONS | - € | 1 | CAPITAUX PROPRES | 27 168,45 € |
| 20 | Immobilisations incorporelles | - € | 10 | Fonds propres et réserves | - € |
| 21 | Immobilisations corporelles | - € | 11 | Éléments en instance d'affectation | 22 412,87 € |
| 22 | Immobilisations mises en concession | - € | 12 | Résultat net de l'exercice | 4 755,58 € |
| 23 | Immobilisations en cours | - € | 13 | Subventions d'investissement | - € |
| 24 | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | - € | 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 | - € |
| 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 | 22 294,00 € | 4 | DETTES | 14 900,00 € |
| 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 | - € | 42 | Personnel et comptes rattachés | - € |
| 44 | État et autres collectivités publiques | 22 294,00 € | 44 | État et autres collectivités publiques | 14 900,00 € |
| 45 | Confédération, fédération, union, entités | - € | 45 | Confédération, fédération, union, entités | - € |
| 46 | Débiteurs et créiteurs divers | - € | 46 | Débiteurs et créiteurs divers | - € |
| 48 | Comptes de régularisation | - € | 48 | Comptes de régularisation | - € |
| 5 | DISPONIBILITÉS | 19 774,45 € | | | |
| 50 | Valeurs mobilières de placement | - € | | | |
| 51 | Banques et établissements financiers assimilés | 19 716,35 € | | | |
| 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 | | 42 068,45 € | TOTAL PASSIF | | 42 068,45 € |

On constate donc un report à nouveau de 27 168,45 € pour la mandature suivante

COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|----------|---|--------------------|----------|---|--------------------|
| Classe | Intitulé | Montant | Classe | Intitulé | Montant |
| 6 | CHARGES | 54 159,17 € | 7 | PRODUITS | 58 914,75 € |
| 60 | Achats | 7 953,11 € | 70 | Ventes de produits fabriqués, de prestations de services et de marchandises | 270,07 € |
| 601 | Achats stockés - matières premières et fournitures | 664,66 € | 701 | Ventes de produits finis | 270,07 € |
| 602 | Achats stockés - autres approvisionnements | 6 508,27 € | | | |
| 607 | Achats de marchandises | 780,18 € | | | |
| 61 | Services extérieurs | 2 814,36 € | 71 | Production stockée | - € |
| 611 | Sous-traitance générale | 1 390,33 € | | | |
| 613 | Locations | 1 187,60 € | | | |
| 616 | Primes d'assurances | 236,43 € | | | |
| 62 | Autres services extérieurs | 36 983,80 € | 72 | Production immobilisée | - € |
| 623 | Information, publications, relations publiques | 1 517,78 € | | | |
| 625 | Déplacements, missions et réceptions | 35 142,76 € | | | |
| 626 | Frais postaux et frais de télécommunications | 51,61 € | | | |
| 627 | Services bancaires et assimilés | 271,65 € | | | |
| 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 | 327,90 € | 74 | Subvention de fonctionnement | 54 116,63 € |
| 641 | Rémunérations du personnel | - € | 741 | Acteurs publics de l'État | 10 000,00 € |
| 647 | Autres charges sociales | 327,90 € | 743 | Organismes en lien avec le MESR | 44 116,63 € |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 4 270,00 € | 75 | Autres produits de gestion courante | 2 893,20 € |
| 655 | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | 1 000,00 € | 754 | Ressources liées à la générosité du public | 300,00 € |
| | | | 755 | Contributions financières | 2 560,20 € |
| 657 | Aides financières | 3 000,00 € | 756 | Cotisations | 33,00 € |
| 658 | Autres charges de gestion courante | 270,00 € | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | 1 800,00 € | 77 | Produits exceptionnels | 1 634,85 € |
| 671 | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 800,00 € | 771 | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 634,85 € |

Les services puis les achats représentent les deux principales lignes de charges. Parmi les charges de services, les frais de déplacements et de missions sont les plus importants. Par ailleurs, et malgré l'augmentation budgétaire, les frais bancaires de l'exercice ont diminué de 13 %.

Les subventions de fonctionnement représentent la grande majorité des produits (91,9 %). Les dons de particuliers ne sont pas non plus négligeables, ce qui est assez encourageant et témoigne de la bonne image de l'association. Enfin, les ventes et les prestations de service demeurent une ligne de crédit existante, contribuant à la fois à la consolidation budgétaire et à la visibilité de PLH. La qualité des projets menés par PLH et le bon lien entretenu avec les organismes de subvention lui permettront de compter sur les bailleurs de fonds actuels pour la prochaine mandature.

BILAN DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|----------|---|--------------------|----------|---|--------------------|
| Classe | Intitulé | Montant | Classe | Intitulé | Montant |
| 6 | CHARGES | 54 159,17 € | 7 | PRODUITS | 58 914,75 € |
| 60 | Achats | 7 953,11 € | 70 | Ventes de produits fabriqués, de prestations de services et de marchandises | 270,07 € |
| 61 | Services extérieurs | 2 814,36 € | 71 | Production stockée | - € |
| 62 | Autres services extérieurs | 36 983,80 € | 72 | Production immobilisée | - € |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés | 10,00 € | 73 | Concours publics | - € |
| 64 | Charges du personnel | 327,90 € | 74 | Subvention de fonctionnement | 54 116,63 € |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 4 270,00 € | 75 | Autres produits de gestion courante | 2 893,20 € |
| 66 | Charges financières | - € | 76 | Produits financiers | - € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 1 800,00 € | 77 | Produits exceptionnels | 1 634,85 € |
| 68 | Dotations aux amortissements, provisions et engagements | - € | 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | - € |
| 69 | Impôts sur les sociétés | - € | 79 | Transferts de charges | - € |

On constate donc un budget annuel de 58 914,75 € avec un résultat net de + 4 755,58 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|-----------|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| Classe | Intitulé | Montant | Classe | Intitulé | Montant |
| 86 | CHARGES | 129 992,04 € | 87 | PRODUITS | 129 992,04 € |
| 860 | Secours en nature | 7 432,44 € | 870 | Dons en nature | 7 432,44 € |
| 861 | Mise à disposition gratuite de biens | - € | 871 | Prestations en nature | 3 450,00 € |
| 862 | Prestations | 3 450,00 € | 875 | Bénévolat | 119 109,60 € |
| 864 | Personnel bénévole | 119 109,60 € | | | |

Dans la continuité de l'augmentation budgétaire en termes monétaires, les contributions en nature, modélisant l'investissement des bénévoles sur les projets de l'association (à l'exclusion des temps relatifs à l'administration de l'association) ont progressé de 121 %. Il s'agit d'un indicateur particulièrement positif mettant en avant de manière quantitative l'ensemble du temps que les adhérents-es ont offert à l'association.

En somme, le bilan financier de l'exercice 2023-2024 est à la fois un témoignage de réussite et un appel à la vigilance. Les bases établies demeurent solides, mais il convient de poursuivre le travail engagé avec détermination et rigueur afin que l'association puisse conserver une image sérieuse auprès des partenaires financiers comme du grand public. Par ailleurs, PLH a toujours accordé un soin particulier à s'assurer de la résonance entre ses valeurs intrinsèques et celles de ses financeurs. Durant ce mandat, les subventions perçues provenaient de l'Université Claude Bernard Lyon 1 (UCBL, du Centre Régional des Œuvres Universitaires et Scolaires de Lyon (CROUS) et du Ministère de l'Europe et des Affaires Étrangères (MEAE). L'association a su rester complètement indépendante des acteurs privés grâce aux soutiens publics obtenus en présentant ses divers projets.

Bilan établi par Mehdi Kouissa
en qualité de trésorier



Signé électroniquement par
Mehdi Kouissa
Le 26/09/2024 à 08:15

Je soussigné Adrien Moreno, président de Pharma Lyon Humanitaire, certifie l'état des comptes comme exact, pour la mandature 2023-2024



Signé électroniquement par
Adrien Moreno
Le 26/09/2024 à 08:17

Ce bilan financier a été validé par l'assemblée générale du 26 septembre 2024