

CONSEIL D'ADMINISTRATION ET ASSEMBLEE GENERALE DU 11 JUN 2009

ASSOCIATION POUR LA RECHERCHE SUR LA SCLÉROSE EN PLAQUES



1) Rapport financier sur les comptes 2008

Sachant que vous disposez normalement tous des documents comptables nécessaires à la présentation de ce rapport financier, je voudrais aborder en premier lieu le compte de résultat, qui est marqué par des évolutions contrastées :

- les produits courants de l'association ont régressé de 193 K€ (-9,0%) entre 2007 et 2008, pour s'établir à 1 948 K€. Ce résultat, décevant au regard de la progression des années antérieures, est pour l'essentiel la conséquence d'une diminution des dons divers et des libéralités (dons supérieurs à 762 €) hors lettre de l'ARSEP et fonds dédiés, qui chutent de 259 K€ (-32,3%) et des legs (-48 K€, soit -20,0%) alors que les produits de la lettre connaissent une régression moindre (-33 K€, soit -8,1%). Trois éléments ont permis toutefois de limiter cette érosion : les produits des manifestations, en raison notamment de l'opération exceptionnelle du théâtre Montparnasse (75 K€), l'appel à la générosité du public pour notre projet de fondation (156 K€, nets des frais encourus et des honoraires d'avocats) et la bonne tenue des cotisations des adhérents (+17K€, soit +6,1%) ;
- cette évolution est due pour l'essentiel à un contexte économique général défavorable, qui s'est traduit notamment par des dons unitaires moins importants. Elle doit également amener l'association ARSEP, et bientôt la fondation qui lui succèdera, à réfléchir plus avant à sa stratégie d'appel à la générosité du public et à de nouvelles voies de collecte de fonds, auprès de certains « grands » donateurs, en multipliant les actions de sensibilisation lors de manifestations sur le territoire et d'opérations exceptionnelles ou en tâchant de faire progresser la part des legs dans ses ressources ;
- dans le prolongement des années antérieures, la structure de nos dons s'est également modifiée : si l'on fait exception de l'opération spécifique pour la création de notre fondation, les dons affectés dès le départ à des opérations précises poursuivent leur décroissance (53 K€ contre 110 K€), ce qui donne au comité scientifique plus de latitude pour décider l'emploi des fonds collectés pour des subventions à la recherche ;
- à l'instar des produits, les charges d'exploitation ont connu une diminution sensible (-147 K€ soit -6,9%), mais ceci est essentiellement dû à la décroissance des subventions versées à la recherche, qui sont passées de 1 275 à 926 K€ (-27,4%) soit un montant proche de celui distribué en 2006. Si l'on neutralise les sommes immobilisées pour le projet de fondation, les autres postes de charges ont connu une progression de 45 K€ (+5,2%), résultant pour l'essentiel d'opérations spécifiques (publication d'un livre en collaboration avec les éditions Vidal sur la SEP, campagne auprès des notaires) ;
- le résultat d'exploitation est en conséquence déficitaire de 46 K€, l'excédent de nos produits sur nos charges financières permettant de limiter l'impact sur le compte de résultat, qui enregistre cependant une perte de 31 K€ ;



Fondateur de l'Union pour la Lutte contre la sclérose en Plaques

www.arsep.org

- de manière générale, et si l'on fait exception de l'opération spécifique fondation qui n'avait pas été intégrée à l'origine, les comptes de l'exercice 2009 sont globalement en ligne avec le budget que je vous avais présenté l'année dernière, qui prévoyait un montant de subventions affectées par le comité scientifique de 830 K€, alors que celles-ci se sont en définitive élevées à 850 K€.

Les équipes de l'ARSEP, avec l'aide de notre expert comptable le cabinet Mazars, ont comme l'année dernière établi un compte d'emploi des ressources (CER), dont vous disposez également, qui permet de ventiler les charges de l'association en fonction de ses différentes activités. Plus que le compte de résultat, le CER donne une idée claire de l'utilisation des fonds confiés à l'association :

- les dons faits à l'ARSEP couvrent amplement les missions sociales premières de l'association : versement de subventions à la recherche, dépenses des journées scientifique et des patients, ainsi que le coût des deux personnes dédiées à ces missions. La moindre utilisation de ces dons en 2008 par rapport à 2007 provient de la mise en réserve des fonds destinés à notre projet de fondation ;
- il en va de même des cotisations des adhérents à l'association et des produits des actions de communication, réalisées notamment par nos délégués régionaux, qui financent sans difficulté les frais de la lettre ARSEP, des campagnes spécifiques, le coût de nos deux chargées de communication et celui de la personne recrutée temporairement pour assurer le suivi de l'opération Christie's en septembre 2008 ;
- enfin, en 2008, l'excédent des deux sections précédentes n'a pas permis de couvrir totalement les frais de fonctionnement courant de l'association, au-delà des seuls revenus de notre patrimoine. Cette situation devrait toutefois s'améliorer en 2009 ;
- au total, et en réintégrant les fonds destinés à la fondation, l'association a consacré en 2008 62% de ses ressources aux aides à la recherche (69% en 2007), 21% aux actions de communication et de collecte de dons (contre 15%) et 17% aux frais de fonctionnement courants (contre 16%). Les engagements pris à votre égard l'an dernier dans le budget 2007, qui tablaient sur l'affectation aux missions sociales premières de 63 % des ressources de l'association, ont dans l'ensemble été tenus.

Le bilan de l'association appelle quant à lui les commentaires suivants :

- les immobilisations corporelles évoluent peu après l'acquisition du nouveau siège social en 2005 ; il en va de même des immobilisations financières, aucun mouvement de titres significatif n'ayant eu lieu au cours de l'exercice. Ces biens recèlent des plus-values latentes importantes, qui ne pourront toutefois être mobilisées avant plusieurs années ;
- s'agissant des actifs courants, la diminution des libéralités et dons à recevoir (-41,9%) tient essentiellement à la diminution des dons reçus dans l'année et à celle des legs en attente de réalisation. On retrouve ainsi la situation qui prévalait en 2007. Dans le prolongement de la politique engagée en 2007, la baisse de notre trésorerie (-14,9%), qui reste cependant satisfaisante (1 576 K€), provient d'un décaissement plus rapide des subventions à la recherche, lié à l'accélération du calendrier d'instruction des demandes de financement par le comité scientifique, qui permet le versement des subventions aux chercheurs dès la rentrée universitaire. Il sera cependant difficile d'aller plus loin dans cette voie, compte tenu d'un besoin en fonds de roulement incompressible et de la nécessité d'isoler la dotation de la fondation lors de sa création ;
- le montant total des subventions à la recherche restant à verser, qu'elles aient été affectées par les donateurs dès l'origine ou à la suite du comité scientifique, diminue fortement, pour la raison invoquée *supra* : 796 contre 1 092 K€ en 2007 (-27,1%) ;
- enfin, le fonds associatif, qui constitue en quelque sorte le « capital » de l'association, est diminué de la perte de l'exercice : à plus de 1,1 M€, il offre une marge de sécurité importante.

Ainsi, l'analyse des comptes 2008 de l'ARSEP montre que sa gestion est rigoureuse, notamment quant à l'affectation des fonds reçus à sa mission sociale, et sa situation financière saine.

2) Approbation du budget prévisionnel pour 2009

Pour faciliter l'analyse de ce projet de budget, figure à la fin de ce document un tableau permettant d'illustrer les évolutions attendues par rapport au réalisé de 2008. Nous vous le présentons selon la nomenclature du compte d'emploi des ressources, plus « parlante » que la présentation traditionnelle calée sur le compte de résultat :

- comme en 2008, nous avons choisi d'être prudent dans l'élaboration de ce budget, compte tenu de la conjoncture économique : nous prévoyons un montant de dons affectés en très forte diminution par rapport à l'an dernier (-86%), marqué il est vrai par la levée de fonds au bénéfice de notre projet de fondation, et une chute significative des legs, en l'absence de visibilité sur ce poste (-21%). En revanche, les résultats de l'opération Christie's, qui nous sont maintenant connus, font apparaître une recette nette exceptionnelle de 220 K€ que nous avons choisi de présenter en dons non affectés, ce qui devrait permettre une progression d'ensemble de ce poste (+28%), même si nous restons réservés sur les autres dons et libéralités. Les autres produits d'exploitation devraient également régresser (-13%), en l'absence d'opération de communication exceptionnelle programmée en 2009, les autres produits étant en ligne avec les années antérieures ;
- du côté des emplois, nous maintiendrons une gestion serrée des dépenses de communication (-6%). En revanche, les charges de fonctionnement courant devraient augmenter d'environ 7%, en raison notamment de l'embauche d'un comptable à mi-temps ;
- comme l'année dernière, le résultat est présenté à l'équilibre ; si nos recettes s'avéraient supérieures à nos prévisions, le bénéfice obtenu sera mis en réserve pour les années futures ;
- dans ces conditions, et hors fonds dédiés par les donateurs, les dons à affecter par le comité scientifique devraient s'élever à 1 000 K€, en progression de 18% par rapport à 2008, tout en restant inférieur au montant exceptionnel de 2007 (1 157 K€). La progression des sommes consacrées aux missions sociales dans leur ensemble serait plus limitée, de l'ordre de 11% ;
- la part des ressources de l'année affectée à la recherche et aux actions de communication sur la SEP devrait être de l'ordre de 81 % en 2009, en ligne avec le résultat enregistré en 2008.

BUDGET 2009 (Présentation en compte d'emploi des ressources)

RESSOURCES DE L'EXERCICE	Budget 2009	Réalisé 2008	Budget 2008	B2009 / R2008 (%)	Part dans total ressources 2009
Dons affectés par les donateurs	30 000	208 957	100 000	-85,6%	
Dons non affectés	1 300 000	1 014 724	1 040 000	28,1%	
Legs non affectés	150 000	190 178	200 000	-21,1%	
FONDS COLLECTES (I)	1 480 000	1 413 859	1 340 000	4,7%	75,3%
Cotisations des Adhérents	300 000	295 509	280 000	1,5%	
Produits des actions de communication	125 000	196 011	125 000	-36,2%	
Divers	10 000	6 107	20 000	63,7%	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION (II)	435 000	497 628	425 000	-12,6%	22,1%
Produits financiers	40 000	37 377	30 000	7,0%	
Autres produits	10 000	12 477	10 000	-19,9%	
AUTRES PRODUITS (III)	50 000	49 854	40 000	0,3%	2,5%
TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 965 000	1 961 340	1 805 000	0,2%	100,0%
REPORT DE RESSOURCES NON ENCORE UTILISEES	15 000	23 714	50 000	-36,7%	
PERTE DE L'EXERCICE	0	30 811	0	n.d.	
TOTAL GENERAL	1 980 000	2 015 865	1 855 000	-1,8%	

EMPLOIS DE L'EXERCICE	Budget 2009	Réalisé 2008	Budget 2008	B2009 / R2008 (%)	Part dans total ressources 2009
Subventions recherche affectées par le comité scientifique	1 000 000	850 151	830 000	17,6%	
Subventions recherche affectées par les donateurs	45 000	76 085	150 000	-40,9%	
Les journées de l'ARSEP	75 000	72 088	80 000	4,0%	
Personnel affecté aux missions sociales	85 000	87 234	82 000	-2,6%	
Divers	10 000	8 423	20 000	18,7%	
MISSIONS SOCIALES (I)	1 215 000	1 093 982	1 162 000	11,1%	61,4%
Frais de délégation	15 000	17 805	11 000	-15,8%	
Lettre ARSEP	70 000	67 615	100 000	3,5%	
Mailing ARSEP	140 000	137 964	100 000	1,5%	
Opérations spécifiques	30 000	83 451	30 000	-64,1%	
Personnel affecté à la communication	125 000	103 166	84 000	21,2%	
Divers	10 000	6 358	15 000	57,3%	
FRAIS DE COMMUNICATION ET DE COLLECTE DE FONDS (II)	390 000	416 360	340 000	-6,3%	19,7%
Personnel affecté au fonctionnement	140 000	126 386	118 500	10,8%	
Charges courantes	235 000	222 551	234 500	5,6%	
FRAIS DE FONCTIONNEMENT (III)	375 000	348 937	353 000	7,5%	18,9%
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 980 000	1 859 279	1 855 000	6,5%	100,0%
RESSOURCES RESTANT A UTILISER	0	156 586	0	n.d.	
EXCEDENT DE L'EXERCICE	0	0	0	n.d.	
TOTAL GENERAL	1 980 000	2 015 865	1 855 000	-1,8%	