



RAPPORT FINANCIER 2023

L'année 2023 a été difficile et a montré que certaines évolutions à l'œuvre en 2022 se sont confirmées : une baisse significative des recettes (collecte de dons et ventes de livres) n'a pas permis de financer l'ensemble des charges et a conduit à un déficit de 116 k€. Le budget (présenté avec un déficit de 33 k€) n'a pas pu être tenu.

Les tableaux ci-après montrent la réalisation du budget 2023 (*comparaison réel-budget, où les écarts négatifs sont des écarts défavorables*) et les données réelles de 2023 comparées à celles de 2022. Par ailleurs, les états financiers réglementaires (bilan, compte de résultat, annexe certifiés par le commissaire aux comptes) sont tenus à la disposition des adhérents.

REALISATION BUDGET SIPAR 2023

montants en k€

Charges				Produits			
Programme	B)udget	R)éalisé	Ecart R-B	Sources de fonds	B)udget	R)éalisé	Ecart R-B
Projet Jeunesse	344	324	-20	Collecte Versailles (particuliers)	50	45	-5
Biblio mobiles	248	263	15	Collecte Mécènes Versailles utilisée	287	265	-22
Bibliothèques	70	112	43	Collecte Cambodge utilisée	140	89	-51
Lecture Prisons	155	136	-19	Subventions AFD-FID	235	305	70
Edition	403	307	-97	Contribution Bellon Prisons	120	61	-59
Projet pilotes	3	0	-3	Partenaires	58	47	-12
Services communs Phnom Penh	64	56	-7	Livres Cambodge	450	341	-109
Total Cambodge	1 286	1 198	-88	Prestation services et recettes éditions	18	12	-6
Siège France	105	122	17	Provision projet Prisons	0	24	24
Charges financières et divers	0	0	0	Produits financiers et divers		16	16
Total des charges	1 391	1 320	-71	Total des produits	1 357	1 203	-154
Excédent	0	0		Déficit (utilisation des réserves)	33	116	
TOTAL	1 391	1 320		TOTAL	1 391	1 320	

REALISATIONS SIPAR 2022 et 2023

montants en k€

Charges				Produits			
Programme	2023	2022	Ecart (*)	Sources de fonds	2023	2022	Ecart (*)
Projet Jeunesse	324	343	20	Collecte Versailles (particuliers)	45	59	-15
Biblio mobiles	263	288	25	Collecte Mécènes Versailles utilisée	265	379	-115
Bibliothèques	112	153	40	Collecte Cambodge utilisée	89	151	-62
Lecture Prisons	136	197	61	Subventions AFD-FID	305	262	43
Edition	307	337	31	Contribution Bellon Prisons	61	103	-42
Projet pilotes	0	0	0	Partenaires	47	51	-5
Services communs Phnom Penh	56	53	-3	Livres Cambodge	341	403	-62
Total Cambodge	1 198	1 371	173	Prestation services et recettes éditions	12	15	-3
Siège France	122	108	-14	Provision projet Prisons	24	50	-25
Charges financières et divers	0	0	0	Produits financiers et divers	16	31	-15
Total des charges	1 320	1 479	159	Total des produits	1 203	1 504	-301
Excédent	0	25		Déficit (utilisation des réserves)	116	0	
TOTAL	1 320	1 504		TOTAL	1 320	1 504	

(*) un écart négatif est un écart défavorable (plus de dépenses, moins de recettes)

EVOLUTION DES PRODUITS

Les produits sont les ressources utilisables sur l'exercice, *indépendamment de la date d'encaissement effectif* :

- subventions (AFD, FID) et contribution des mécènes affectées à des programmes précis, utilisées en lien avec les dépenses engagées dans l'exercice
- les ventes de livres et prestations de l'activité d'édition
- les dons des particuliers collectés dans l'année non affectés à un programme spécifique

L'activité d'édition est, au regard de l'administration fiscale cambodgienne, logée dans une entité fiscale distincte car elle est à but lucratif. Ses profits sont destinés à financer les coûts de structure de Phnom Penh et les programmes manquant de ressources spécifiques (principalement les bibliothèques mobiles).

Le total des produits en 2023 s'est élevé à 1.203 k€ contre 1.504 k€ en 2022, soit une baisse de 20%.

Cette baisse trouve son origine dans :

- une réduction significative des fonds collectés auprès des mécènes en France : 265 k vs 379 k€, *soit -30%*
- une diminution des financements trouvés au Cambodge : 89 k€ vs 151 k€, *soit -41%*
- un chiffre d'affaires moindre des éditions : 341 k€ vs 403 k€, *soit -15%*.

Les causes de ces évolutions sont :

- une difficulté croissante à mobiliser en France de nouveaux donateurs sur les besoins du Cambodge, qui apparaît de plus en plus comme un pays émergent à croissance rapide. Ceci est peut-être économiquement exact (+5.6% de croissance en 2023, inflation 2.5%), mais reste problématique sur le plan des besoins d'éducation : en 2022, le pays est dans les derniers mondiaux dans les classements Pisa sur les compétences élémentaires, les inégalités augmentent et 15% de la population vit sous le seuil de pauvreté.
- une difficulté à pérenniser et accroître les financements par les Cambodgiens eux-mêmes
- la fin aussi brutale qu'inattendue de "l'effet Covid" sur les ventes de livres, qui avaient atteint des montants très élevés en 2021 et 2022. 2023 semble revenir à un montant probablement plus "normal" de cette activité.

Il faut souligner cependant que la contribution des éditions aux missions sociales a été en partie préservée par des économies importantes sur les coûts de rééditions. Au final, les éditions auront apporté une marge nette de 46 k€ contre 81 k€ en 2022.

EVOLUTION DES CHARGES

Les charges comprennent :

- les dépenses engagées dans l'année sur les programmes (Jeunesse, bibliothèques mobiles (bus, tuk-tuks, bateaux), bibliothèques mobiles dans les briquèteries, autres bibliothèques, prisons)
- les coûts de production des livres
- les coûts de structure – ou frais généraux – de Versailles et de l'encadrement à Phnom Penh (pour la part qui n'est pas imputée à des programmes)

Le total des charges des programmes est de 835 k€ en 2023 vs 981 k€ en 2022, soit -15%.

La comparaison d'une année sur l'autre n'est pas toujours pertinente, car chaque programme a son rythme propre d'exécution, qui, hormis les bibliothèques mobiles, n'est pas forcément le même d'une année sur l'autre. Les ressources affectées à ces programmes pluriannuels varient alors comme les dépenses.

On constate cependant la confirmation d'un point de vigilance souligné dans le rapport financier de 2022 : les programmes des bibliothèques mobiles (hors briquèterie qui a un financement AFD) sont de plus en plus difficiles à financer et génèrent des déficits croissants.

Comme indiqué auparavant, les dépenses d'éditions ont diminué en raison d'une activité moindre après les années exceptionnelles du Covid.

Les coûts de structure non affectés à des programmes sont plutôt stables entre 2022 (161 k€) et 2023 (178 k€ incluant 16 k€ de pertes de change contre un gain de change en 2022 – 17 k€ dans les produits -), tout comme les effectifs (effectif total programmes et structure : 61 personnes).

Enfin on a comptabilisé des résultats financiers moins favorables en termes de change USD vs EUR (perte de change de 16 k€ contre un gain de change de 17 k€ en 2022). Les revenus des placements financiers sont stables à 10 k€.

La provision pour risques de 74 k€ constituée en 2021 sur le programme Prisons a été reprise à hauteur de 49 k€ en 2022 et 25 k€ en 2023.

RESULTAT ET REALISATION DU BUDGET

En conséquence de ce qui précède, **le résultat net est négatif de 116 k€ vs un excédent de 25 k€ en 2022**. Sans la reprise de provision, il aurait été négatif de 141 k€ en 2023 et de 24 k€ en 2022. On constate donc une baisse continue des résultats qui, en 2023, devient préoccupante.

Le budget de 2023 avait anticipé un déficit de 33 k€, incluant des recettes connues lors de son élaboration et des recettes espérées (70 k€). *Cette hypothèse était légitime au regard des années précédentes*, mais ne s'est malheureusement pas réalisée. Il en est de même pour les ventes de livres, budgétées à 450 k€ et réalisées à 341 k€.

Le déficit de 116 k€ viendra donc diminuer les réserves comptables.

PERSPECTIVES 2024

Le budget établi pour 2024, *sur la base des seules recettes connues au moment de son élaboration* et de ventes de livres en ligne avec 2023, est déficitaire de 167 k€. *Il exprime l'ampleur des financements à trouver pour 2024.* Une partie de cet objectif est en cours de réalisation à ce jour.

Avec des réserves de 856 k€ à fin 2022 (donc 741 k€ à fin 2023) et une trésorerie de 1.115 k€ à fin 2023, SIPAR peut faire face à ces défis financiers. Néanmoins, il se confirme que les enjeux de financement deviennent cruciaux. En parallèle, des réflexions sont en cours sur la stratégie des années à venir quant aux activités et aux moyens qu'elles requièrent.

Il est proposé à l'Assemblée Générale d'approuver les comptes 2023 et d'imputer le déficit de 116 k€ (116 357,59 € précisément) sur les réserves.

Gérard BOILEAU
Trésorier