

# Rapport Financier 2007

## Sommaire

1. Avant propos .....	3
2. Eléments principaux et significatifs 2007 .....	4
3. Analyse du résultat.....	4
4. Emplois : Missions Sociales, Frais de siège et Coordinations Régionales .....	5
4.1 Pays d'intervention et activités en 2007 .....	5
4.2 Frais de fonctionnement .....	7
4.3 Typologies d'intervention : activités et métiers.....	9
4.4 Ressources humaines.....	9
5. Ressources : origines des fonds et diversification des partenaires .....	10
6. Les activités de micro crédit .....	12

## 1. Avant propos

ACTED a été créée en 1993 et présente ses comptes de manière annuelle depuis sa création. Ces comptes sont certifiés depuis l'exercice 1999.

ACTED s'engage sur la transparence de gestion des financements collectés et rend compte de manière régulière sur l'utilisation des fonds auprès de diverses instances de contrôle.

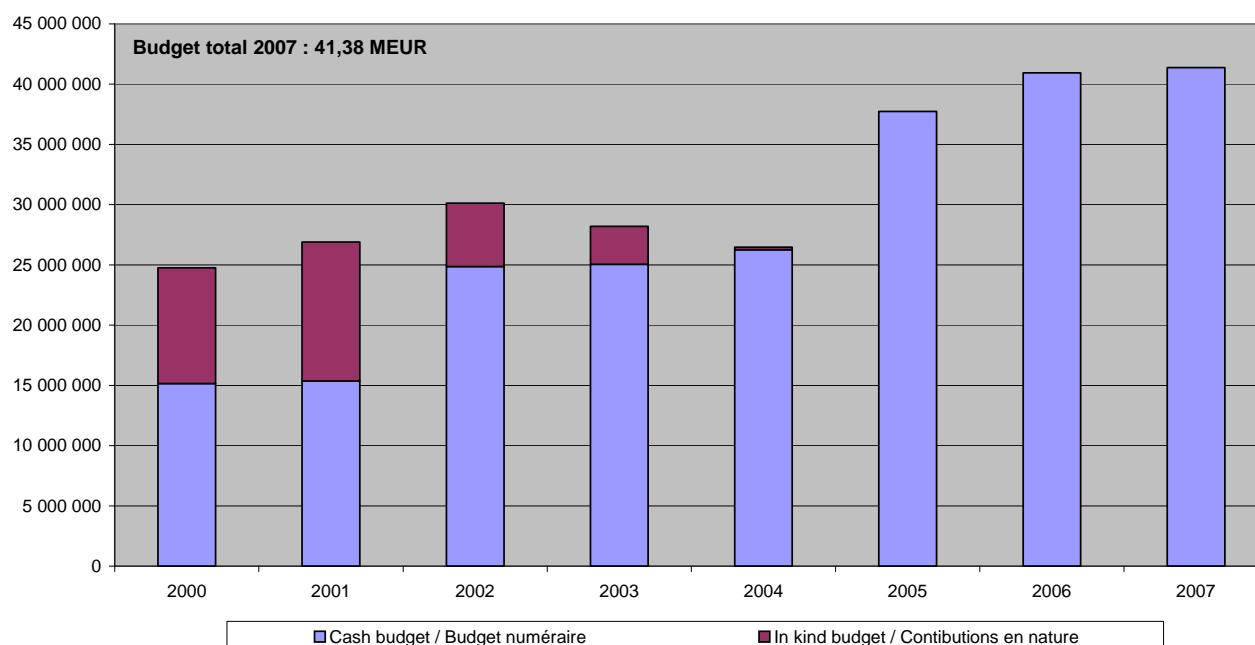
Les comptes d'ACTED sont audités de manière fréquente par les bailleurs de fonds ou des cabinets d'audits mandatés spécifiquement par ces bailleurs. ACTED a aussi été auditée dans des contextes spécifiques par la Cour des Comptes (Tsunami, 2005-2006) ou la Cour des Comptes européenne (Balkans, République Démocratique du Congo)

Nos comptes annuels sont contrôlés et certifiés par un Commissaire aux Comptes, le cabinet GIFEC (71, Boulevard Haussmann, 75008 PARIS). Le rapport général (opinion et appréciation) et le rapport spécial (présentant les conventions réglementées) sont présentés à la suite des comptes annuels.

## 2. Eléments principaux et significatifs 2007

L'exercice 2007 s'inscrit dans une logique de continuité budgétaire par rapport à l'exercice 2006, avec un volume global d'intervention en très légère augmentation (40,9 MEUR de budget en 2006 pour 41,3 MEUR en 2007).

**Evolution of ACTED budget 2000-2007 / Evolution du budget d'ACTED de 2000 à 2007**



A la clôture de l'exercice 2007, ACTED présente un résultat positif de + 13,752 EUR, portant les fonds propres à 0,83 MEUR de fonds associatifs sans droit de reprise, auxquels s'ajoutent 1.86 MEUR de fonds associatifs affectés à l'activité de micro crédit.

## 3. Analyse du résultat

A la clôture de l'exercice 2007, ACTED présente un résultat légèrement positif de + 13,752 EUR contre un excédant global de + 1,091,886 EUR à la clôture 2006.

Cette forte baisse résulte du transfert des activités de micro crédit historiquement gérées par ACTED, à sa filiale OXUS. En conséquence, les nouveaux encours, comptabilisés en résultat et affectés aux fonds propres avec droits de reprise sont en forte diminution.

Il convient néanmoins de noter que le résultat équilibré de 2007 se décompose en plusieurs éléments :

- Un résultat micro crédit de + 226,913 EUR résultant d'activités de micro crédit notamment au Kirghizstan et en République Démocratique du Congo, mission où OXUS n'a pas encore pris le relais d'ACTED.
- Un déficit opérationnel de – 89,925 EUR. Ce résultat légèrement négatif s'explique par plusieurs facteurs : d'une part la chute du dollar face à l'euro (de 1 EUR = 1.25 USD dans les prévisionnels à 1 EUR = 1.48 USD, soit une baisse de 20%) dans un contexte où une part importante des financements d'ACTED sont reçus en USD. D'autre part, le renforcement organisationnel notamment par le développement des coordinations régionales (voir ci dessous)
- Un déficit exceptionnel et financier de - 123,236 EUR. Ce déficit s'explique par l'apurement de créances irrécouvrables des exercices 2002 et 2003, ainsi que des pertes de changes.

Pour l'exercice 2008, le budget prévoit un retour à l'équilibre grâce à plusieurs facteurs : tout d'abord une hypothèse conservatrice sur les taux de change Euros / dollars, ensuite une gestion renforcée du contrôle des coûts. Enfin, l'investissement effectué en 2007 sur les coordinations régionales devrait se traduire par un renforcement du suivi opérationnel et des économies d'échelle.

## **4. Emplois : Missions Sociales, Frais de siège et Coordinations Régionales**

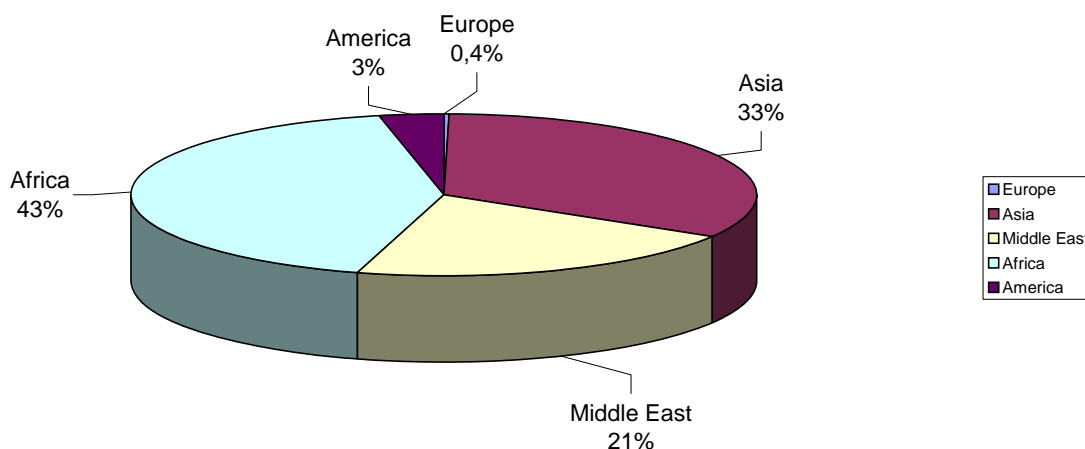
### **4.1 Pays d'intervention et activités en 2007**

ACTED continue d'optimiser ses ressources collectées en les utilisant au maximum pour ses missions sociales sur le terrain.

Le montant global des fonds affectés aux pays d'interventions terrain est de 39 MEUR. Au final, ce sont 95,1% du budget global d'ACTED qui sont placés dans les missions sociales, ce qui représente un remarquable ratio coût / efficacité.

La stabilité globale du budget recouvre une réalité plus complexe en terme de zones d'intervention, et se caractérise par un changement majeur en terme de poids relatif des zones géographiques et pays d'interventions. A ce titre, 2007 restera comme un tournant important : en effet, la part du budget affectée aux projets d'ACTED en Afrique atteint les 44%, ce qui en fait, pour la première fois en 15 ans d'existence d'ACTED, la première zone d'action, devant l'Asie (33%), le Moyen Orient (21%) et l'Amérique Centrale (3%).

### Budget breakdown per region / Répartition du budget par Région



Pour mémoire, la répartition par zones d'activités en 2006 était la suivante : Asie (43%), Afrique (37%), Moyen Orient (16%), Amérique (4%)

Pour ce qui est du nombre de pays d'intervention, au 31/12/2007, ACTED est implantée dans 20 pays, dont 18 sont opérationnels. Sur l'exercice 2007, 2 nouveaux pays d'interventions ont été lancés : les Territoires Palestiniens au mois de janvier 2007 et l'Ouganda au mois de mai. Aucun pays d'intervention n'a été fermé sur l'exercice.

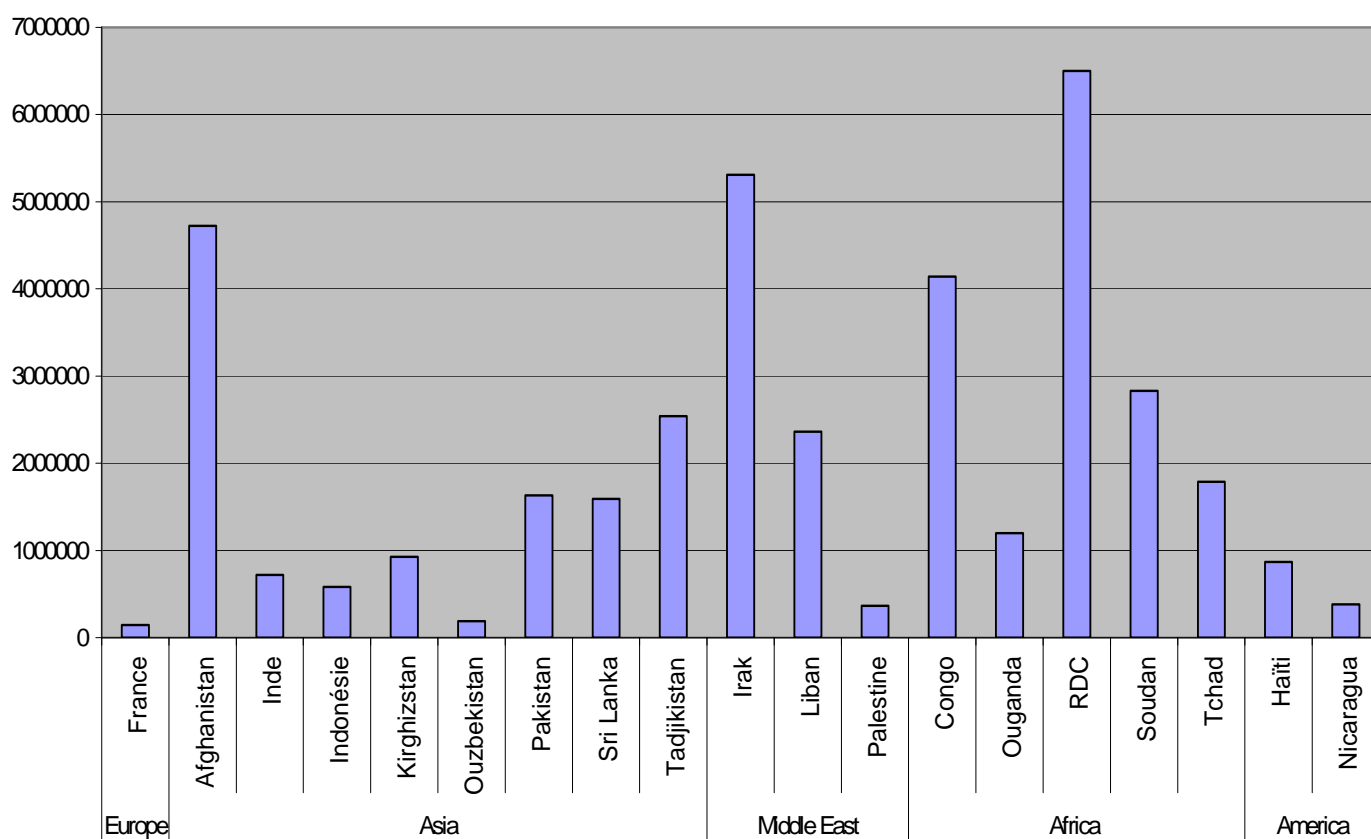
En termes budgétaires, le pays d'intervention présentant le plus gros volume d'activités pour 2007 a été la République Démocratique du Congo (6,5 MEUR de budget), où ACTED poursuit des activités de reconstruction et de réhabilitation de grande ampleur majoritairement dans la zone des Grands Lacs, en soutien aux populations de retour dans leur zones d'origine après les années de guerre. Les autres pays d'intervention les plus importants ont été l'Irak (5,3 MEUR), où ACTED continue d'intervenir dans le Sud du pays pour venir en aide en urgence aux plus démunis, notamment les 2 millions d'Irakiens déplacés internes, et l'Afghanistan (4,7 MEUR), où ACTED continue de mettre en œuvre un programme d'envergure nationale ciblé sur la gouvernance locale, le Programme de Solidarité Nationale.

ACTED continue par ailleurs d'intervenir de façon importante dans un certain nombre de zones particulièrement fragiles telles que le Darfour au Soudan, l'est du Tchad, Haïti ou le nord est du Sri Lanka.

Par ailleurs, ACTED intervient dans le cadre d'activités dites « LRRD » (Lien entre Urgence, Réhabilitation et Développement), comme au Liban, dans les Territoires Palestiniens, en Ouganda, en République du Congo, au Pakistan, au Nicaragua, en Inde ou en Indonésie.

Enfin, ACTED continue d'intervenir dans des pays de longue présence sur des contextes de développement, comme au Tadjikistan, au Kirghizstan, en Ouzbékistan.

### **Budget breakdown per zone and country / Répartition du budget par zone et par pays**



## **4.2 Frais de fonctionnement**

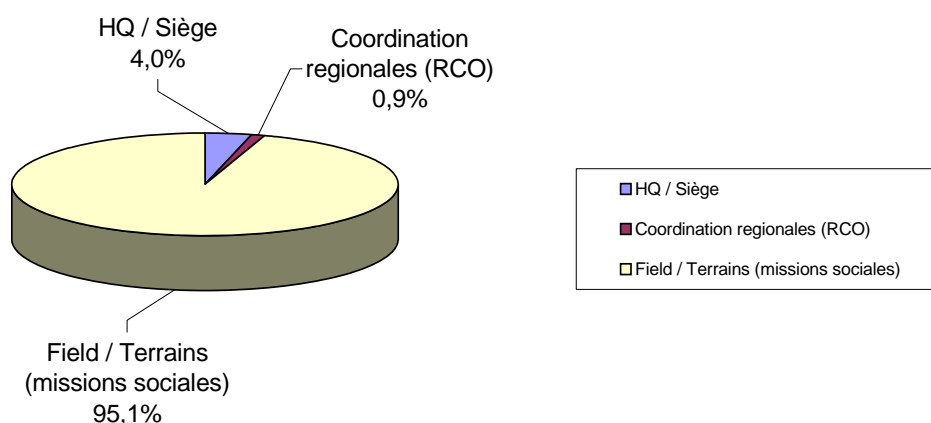
Les dépenses totales du siège de Paris se sont élevées à 1,65 MEUR en 2007, sur un budget global de 41,3 MEUR soit 4,0%. Ce montant est en légère augmentation par rapport à 2006 (1,4 MEUR) et s'explique par un renforcement des équipes (création de postes) et une revalorisation de la grille des salaires.

Par ailleurs, les coordinations régionales, lancées en 2006, ont pris en 2007 leur rythme de croisière. Ces coordinations régionales, situées à Delhi (Asie), Nairobi (Afrique) et Amman (Moyen Orient) occupent des fonctions du siège (telles que le suivi des projets, l'audit interne ou la visibilité institutionnelle), mais déconcentrées au plus près des terrains. Elles ont occasionnées des dépenses qui se chiffrent à 0,41 MEUR sur l'exercice 2007, soit 0,9% du budget global.

Ainsi sur 100 € utilisés par ACTED en 2007:

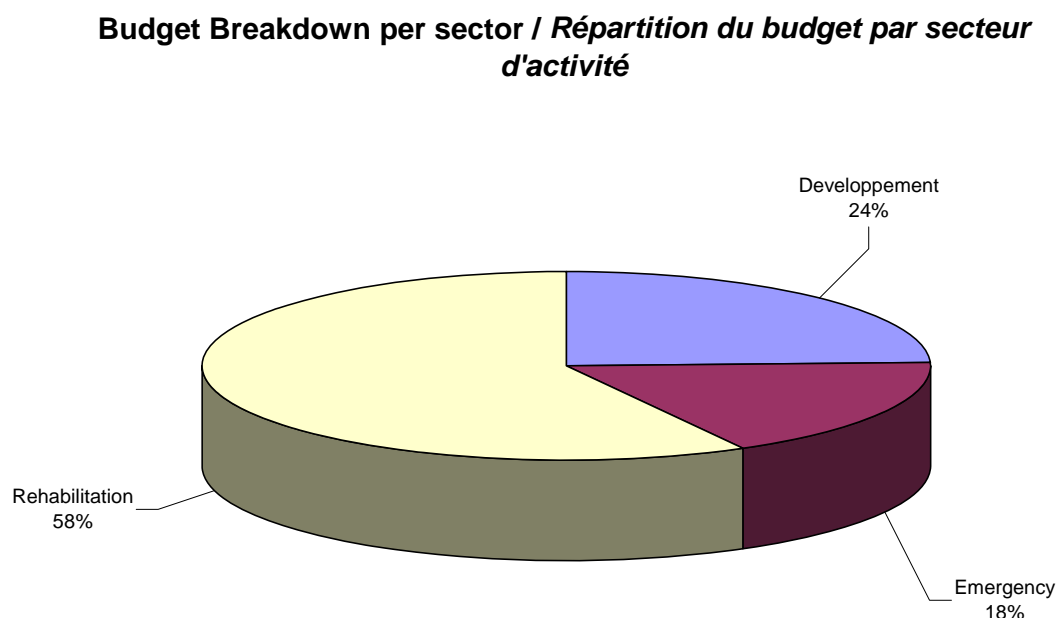
- 95,1 € sont affectés au financement de nos missions et activités
- 4,0 € sont affectés au financement du siège
- 0,9 € sont affectés au financement des coordinations régionales

**Budget breakdown between HQ/RCO/Field / Répartition du budget  
entre Siège/RCO/Terrain**



### 4.3 Typologies d'intervention : activités et métiers

Comme évoqué plus haut, ACTED intervient sur une gamme variée d'activités allant de l'urgence au développement. Pour 2007, la répartition d'établir comme suit :



### 4.4 Ressources humaines

L'effectif global d'ACTED atteint au 31/12/2007 le nombre de 2278 salariés qui se répartissent comme suit :

- Salariés nationaux : 2177
- Salariés internationaux (expatriés) : 81
- Salariés du siège : 20

La masse salariale totale d'ACTED s'élève à 9.8 MEUR soit 23.6% du total des charges. Ce total est en légère augmentation par rapport à 2006, où la masse salariale s'élevait à 8.4 MEUR soit 21% du total des charges.

Cette augmentation relative et en valeur absolue s'explique par la revalorisation des grilles nationales et internationales, pour permettre à ACTED de présenter des salaires compétitifs sur le marché du travail et ainsi limiter le turnover des équipes.

## **5. Ressources : origines des fonds et diversification des partenaires**

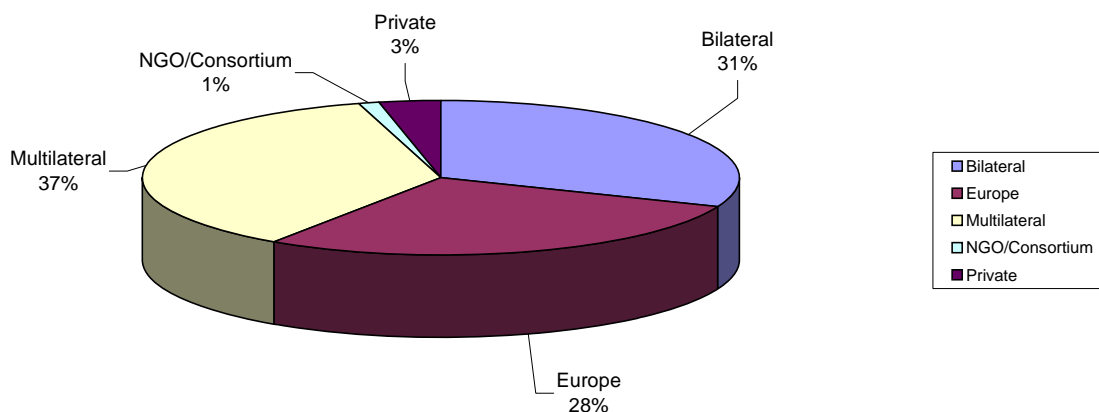
Comme sur les exercices antérieurs, la structure de financement d'ACTED continue d'être très majoritairement institutionnelle, avec 25 partenaires. Le montant des ressources collectées auprès de ces partenaires pour l'exercice 2007 est de 41,3 MEUR.

Parmi ces 25 partenaires, le plus significatif en terme budgétaire représente moins de 23%, garantissant de facto à ACTED une indépendance dans ses interventions et limite le risque de ne pas être capable de pérenniser nos interventions pour des raisons de financement.

Ainsi, les partenaires d'ACTED se répartissent en 4 catégories :

- Les coopérations bilatérales : agences de coopération et/ou gouvernements des pays d'Europe et d'Amérique du Nord (Etats-Unis, Suède, Espagne, Japon, France, Suisse, Royaume Uni, Canada, ...). Cette catégorie représente 37% des financements collectés en 2007, en légère régression par rapport à 2006 (41%)
- Les coopérations multilatérales : principalement les agences internationales des Nations Unies (HCR, UNICEF, PNUD) et Banque Mondiale. Cette catégorie représente 31% des financements collectés en 2007, stable par rapport à 2006
- L'Union européenne (Service d'Aide Humanitaire de la Commission européenne , Europeaid). Cette catégorie représente 28% des financements collectés en 2007, en légère augmentation par rapport à 2006 (25%)
- Financements privés : cette catégorie regroupe principalement des fondations (notamment la Fondation de France) pour 3% des financements collectés en 2007, ainsi que des consortiums et ONG (1%). En effet, ACTED travaille de plus en plus en tant que partenaire d'autres ONG dans des consortiums. Cette tendance devrait s'accélérer dans les années à venir avec la mise en place d'une politique d'alliance plus poussée. Les fonds indiqués ici sont ceux pour lesquels ACTED joue un simple rôle de partenaire d'une ONG leader d'un consortium. Cette catégorie représente environ 1% des financements collectés.

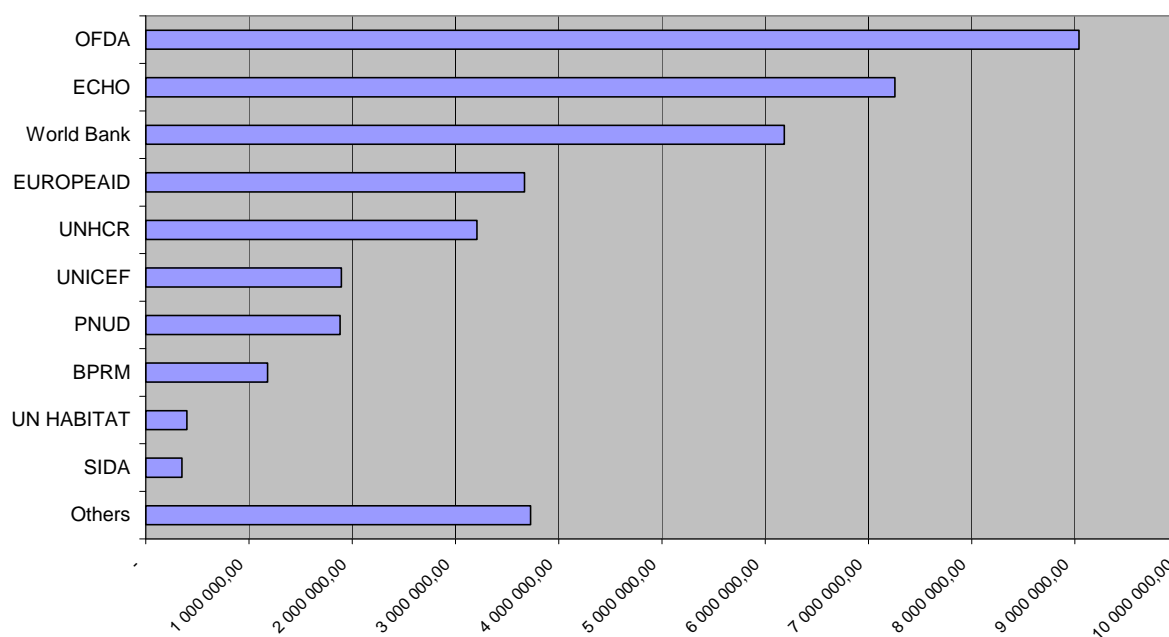
**Breakdown of expenses per donor type / Répartition des dépenses par type de bailleur**



ACTED a travaillé en 2007 avec 25 bailleurs de fonds différents. Les 5 principaux bailleurs d'ACTED pour l'exercice 2007 ont été les suivants :

- USAID/OFDA (Coopération des Etats-Unis d'Amérique) : 9 MEUR soit 23% des ressources globales. Ce montant est en augmentation par rapport à l'exercice 2006 (7.2 MEUR)
- ECHO (Service d'Aide Humanitaire de la Commission européenne) : 7,3 MEUR en 2007 soit 19% des ressources globales. Ce montant est en augmentation par rapport à l'exercice 2006 (5 MEUR)
- Banque Mondiale (par le biais des gouvernements des pays aidés, notamment Afghanistan et République du Congo) : 6,2 MEUR en 2007 soit 16% des ressources globales. Ce montant est en régression par rapport à l'exercice 2006 (8.8 MEUR)
- EUROPEAID (Service d'Aide au Développement de la Commission européenne) : 3.7 MEUR soit 9% des ressources globales. Ce montant est en augmentation par rapport à l'exercice 2006 (2.6 MEUR)
- UNHCR (Haut Commissariat pour les Réfugiés) : 3.2 MEUR en 2007 soit 8% des ressources globales. Ce montant est stable par rapport à l'exercice 2006 (3.1 MEUR)

### 10 bailleurs principaux / 10 main donors



## 6. Les activités de micro crédit

ACTED a lancé ses premières activités de micro crédit en Asie Centrale en 1997. Dix ans après le lancement de ses activités, les besoins croissants dans ce secteur ainsi que la mise en place de réglementations spécifiques dans les pays d'intervention et le besoin de partenaires privés nous a amené à doter progressivement ACTED d'une structure dédiée robuste et à même d'abriter et de soutenir le développement d'activités de micro crédit à grande échelle : le groupe OXUS.

Le groupe OXUS se compose d'une structure d'assistance technique (OXUS Development Network), une structure d'investissement (OXUS holding) et de trois Institutions de Micro Finance (IMF) créées par ACTED sur le terrain.

Les trois IMF actives au 31/12/2007 sont : OXUS Tadjikistan, OXUS Kirghizstan et OXUS Afghanistan et cumulent un encours de prêts consolidé de près de 4.5 MEUR à fin 2007.

Les titres de participations détenus par ACTED dans OXUS et ses filiales terrains apparaissent à l'actif du bilan sous la catégorie « titres de participation ».