



ACTED
Agence d'aide à la coopération technique et au développement.

Rapport Financier 2009

Sommaire

| | |
|--|----|
| 1. Avant propos..... | 3 |
| 2. Eléments principaux et significatifs 2009 | 4 |
| 3. Analyse du résultat | 5 |
| 4. Emplois : Missions Sociales, Frais de siège et Coordinations Régionales..... | 6 |
| 4.1 Pays d'intervention et activités en 2009..... | 6 |
| 4.2 Frais de fonctionnement | 9 |
| 4.3 Typologies d'intervention : activités et métiers | 10 |
| 4.4 Ressources humaines..... | 11 |
| 5. Ressources : origines des fonds et diversification des partenaires..... | 12 |
| 6. Conclusion et perspectives pour 2010..... | 16 |

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.

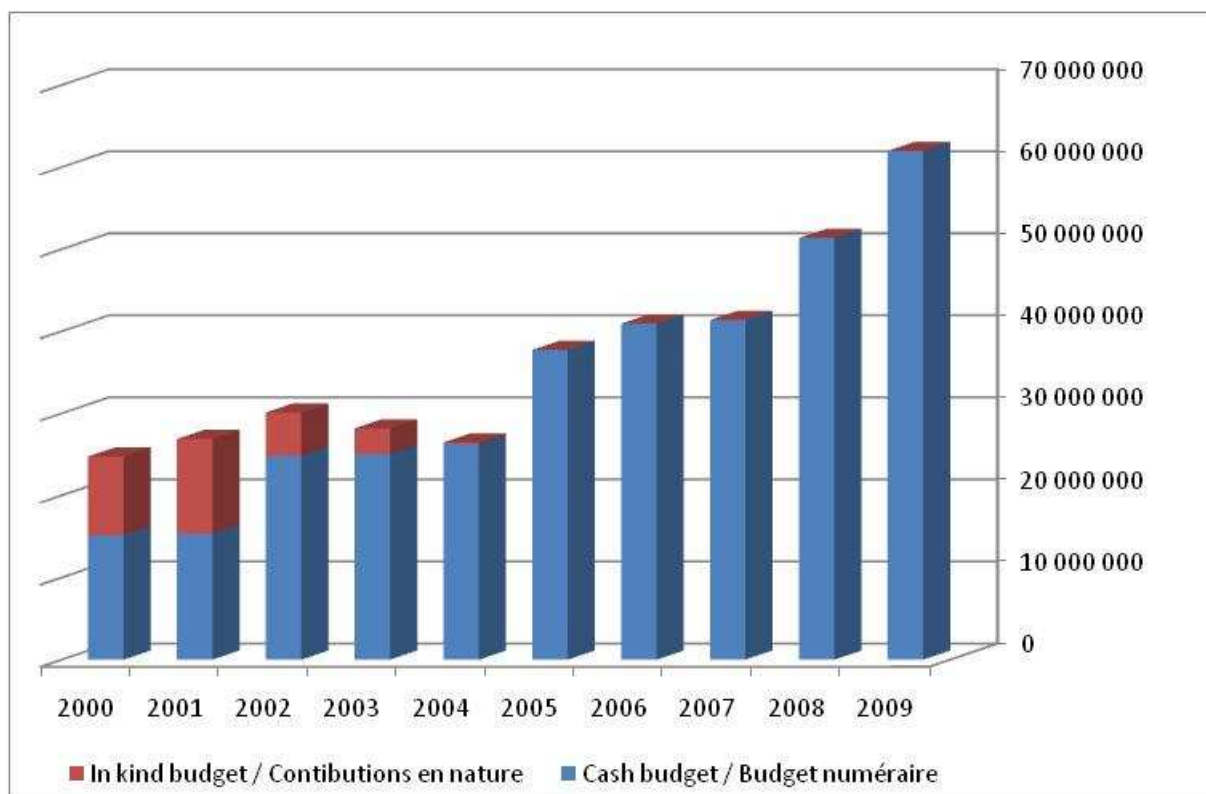
ACTED s'engage sur la transparence de gestion des financements collectés et rend compte de manière régulière sur l'utilisation des fonds auprès de diverses instances de contrôle.

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, 2005-2007) 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) est présenté à la suite des comptes annuels.

2. Eléments principaux et significatifs 2009

L'exercice 2009 s'est caractérisé, pour la deuxième année consécutive, par une importante croissance de l'activité par rapport à l'exercice précédent, avec un volume global d'intervention présentant une augmentation de +20.7% (62 MEUR de budget en 2009, pour 51.3 MEUR en 2008 et 41.3 MEUR en 2007).



A la clôture de l'exercice 2009, ACTED présente un résultat de gestion propre positif, à hauteur de +150,561 EUR. L'assemblée Générale réunie le 19 juin 2010 a voté l'affectation de ce résultat aux fonds propres, ce qui porte les fonds associatifs sans droit de reprise à 1,339,190 EUR.

Missions :

pour ce qui est du nombre de pays d'intervention sur l'exercice 2009, ACTED est présente dans 26 pays, et a mis en œuvre des projets d'aide humanitaire ou de développement dans 23 d'entre eux. Sur l'exercice 2009, des projets ont été menés dans 2 nouveaux pays d'interventions : la Zimbabwe dès Novembre 2009, et le Cambodge à partir d'Octobre 2009 (suite à la reprise partielle des activités de PSF cf. infra). Aucun pays d'intervention n'a été fermé sur l'exercice.

Reprise de Pharmaciens Sans Frontières (PSF) :

Suite aux difficultés financières rencontrées par PSF, cette association a été mise en redressement judiciaire. Contactée par l'Administrateur désigné par le Tribunal de

Bordeaux, ACTED a fait une proposition de reprise partielle des activités de PSF, qui comprend : les projets en cours au Cambodge (incluant bureaux, salariés, contrat de financement et fournisseurs en cours), ainsi que la marque PSF. Cette proposition a été agréée par le Tribunal, ce qui s'est traduit par une reprise par ACTED des activités au 27 octobre 2009 (date du jugement).

Transfert des activités de micro crédit à OXUS :

Déjà amorcé en 2008, le désengagement d'ACTED dans la micro finance au profit de sa filiale OXUS, se continue sur 2009 avec l'approbation de nouveaux transferts par les bailleurs de fonds (notamment la Commission Européenne pour le Kirghizstan).

3. Analyse du résultat

A la clôture de l'exercice 2009, ACTED présente un résultat positif de +150,561 EUR contre un déficit de - 20,772 EUR à la clôture 2008.

Le tableau ci-dessous présente l'évolution du résultat d'ACTED entre 2006 et 2009, ainsi que l'évolution de ses deux éléments constitutifs : le résultat de gestion propre (résultat des activités humanitaires et de développement d'ACTED) et le résultat de micro finance.

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|----------------------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|
| Résultat ACTED, dont: | 1 081 764 | 13 752 | - 20 772 | 150 561 |
| Résultat de gestion propre | 9 366 | - 213 161 | 28 198 | 150 561 |
| Résultat de micro et agro crédit | 1 072 398 | 226 913 | - 48 970 | 0 |

Il convient de noter que l'élément principal d'analyse du résultat est la fin de la décomposition du résultat entre résultat de gestion propre d'une part, et résultat micro-crédit d'autre part. En effet, comme mentionné plus haut (chapitre 2), ACTED n'a plus d'activité en tant qu'opérateur direct de micro crédit.

Le résultat de gestion propre est donc positif, à hauteur de +150,561 EUR. Ce résultat de gestion positif et en forte augmentation par rapport à 2008 s'explique par une série de facteurs. D'une part, l'**augmentation du budget** est significative, ce qui a permis une croissance significative des ressources non affectées aux projets de l'association. D'autre part, cette augmentation du budget s'est accompagnée d'une **bonne maîtrise des coûts de fonctionnement** (notamment au niveau du siège). Enfin, la bonne tenue du dollar US et la retour à des taux EUR/USD plus favorables a permis de stabiliser les ressources de l'association. Pour rappel, le budget de l'association étant composé à 45% de subventions en USD, un Euro fort érode nos ressources perçues en USD.

Le résultat de gestion propre est composé de :

- Un excédent d'exploitation de 442,236 EUR. Ce résultat s'explique par une bonne gestion de nos projets sur le terrain et une maîtrise des dépenses du siège et des coordinations régionales.
- Un déficit financier de -28,352 EUR (par rapport à -34,490 EUR en 2008 et -99,394 EUR en 2007). Ce résultat, toujours déficitaire mais en constant recul, est la conséquence d'une part d'une situation de trésorerie favorable qui a limité l'utilisation de découvert bancaire sur l'exercice, et d'autre part de la négociation avec nos banques de conditions tarifaires intéressantes. Il est à noter qu'ACTED travaille désormais avec 4 banques au niveau du siège.
- Un déficit exceptionnel de -263,323 EUR. Ce déficit s'explique par l'apurement de créances irrécouvrables des exercices 2006 et 2007, ainsi que des pertes de changes.

Pour l'exercice 2010, le budget voté par le Conseil d'Administration prévoit de conserver ces fondamentaux, avec une croissance du budget plus mesurée (+13%, à 70 MEUR) et un résultat positif et stable.

Le budget prévisionnel par zone s'établit comme suit :

- Asie : 34 MEUR
- Afrique : 22 MEUR
- Moyen Orient : 8 MEUR
- Amérique/Caraïbes : 3 MEUR
- Siège : 3 MEUR

4. Emplois : Missions Sociales, Frais de siège et Directions Régionales

4.1 Pays d'intervention et activités en 2009

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

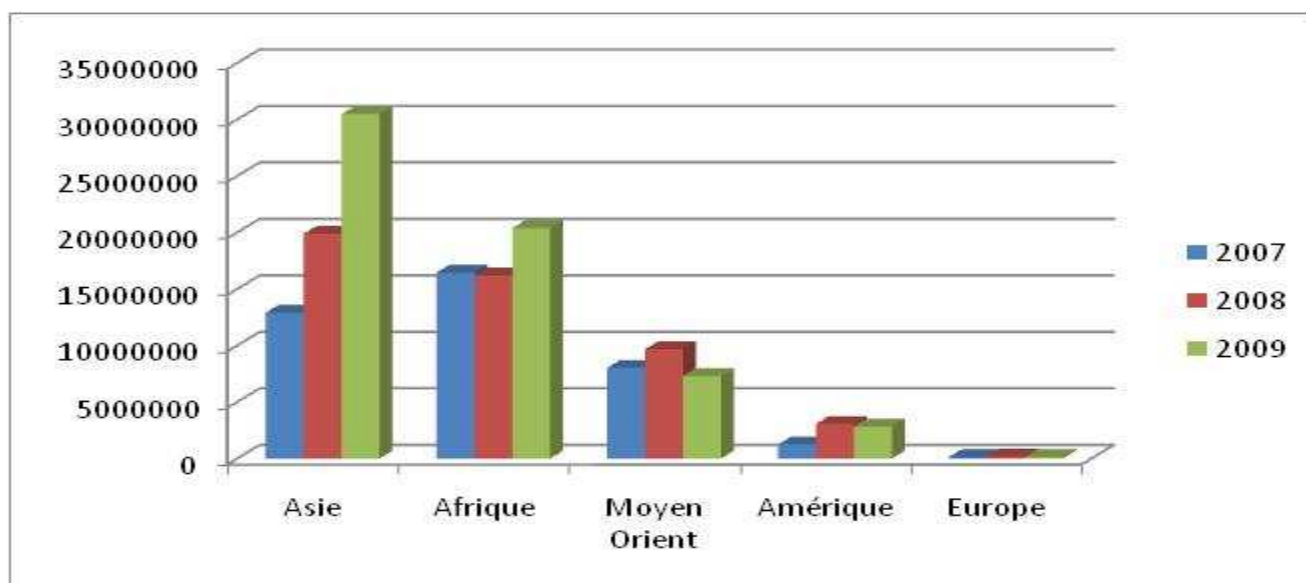
Le montant global des fonds affectés aux pays d'interventions terrain est de 59,03 MEUR. Au final, ce sont 95,2% du budget global d'ACTED qui sont placés dans les missions sociales, ce qui représente un remarquable ratio coût / efficacité. Ce chiffre est stable par rapport à 2008 (95,3%)

L'augmentation globale du budget est principalement due à la forte croissance des interventions d'ACTED en Asie, et plus particulièrement en Afghanistan et au Pakistan.

L'Asie représente donc 49,8% du budget, devant l'Afrique qui reste stable en pourcentage (33,3%), le Moyen Orient en fort recul (11,9% en 2009 contre 20% en 2008) et l'Amérique Centrale (4,6%). Les activités en Europe (notamment l'organisation de la conférence Convergences) représentent 0.2% du budget.

Pour mémoire, la répartition par zones d'activités en 2007 était la suivante : Asie (43%), Afrique (33%), Moyen Orient (20%), Amérique (6%)

Le graphique ci-dessous présente les budgets par zone pour 2007, 2008 et 2009.



Pour ce qui est du nombre de pays d'intervention sur l'exercice 2009, ACTED est présente dans 26 pays, et a mis en œuvre des projets d'aide humanitaire ou de développement dans 25 d'entre eux.

Sur l'exercice 2009, des projets ont été menés dans 2 nouveaux pays d'interventions :

- Le Cambodge : cette mission est issue de la reprise partielle de PSF (cf supra, partie 2). Les activités sont tournées vers la santé et plus particulièrement la prévention des maladies infectieuses.
- Le Zimbabwe : suite à la situation humanitaire catastrophique dans ce pays, ACTED met en œuvre des projets de sécurité alimentaire depuis novembre 2009.

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 2009 a été l'Afghanistan (13,7 MEUR de budget contre 10.2 MEUR en 2008), où ACTED continue de mettre en œuvre un programme d'envergure nationale ciblé sur la gouvernance locale, le Programme de Solidarité Nationale (NSP) et s'est relancée dans de

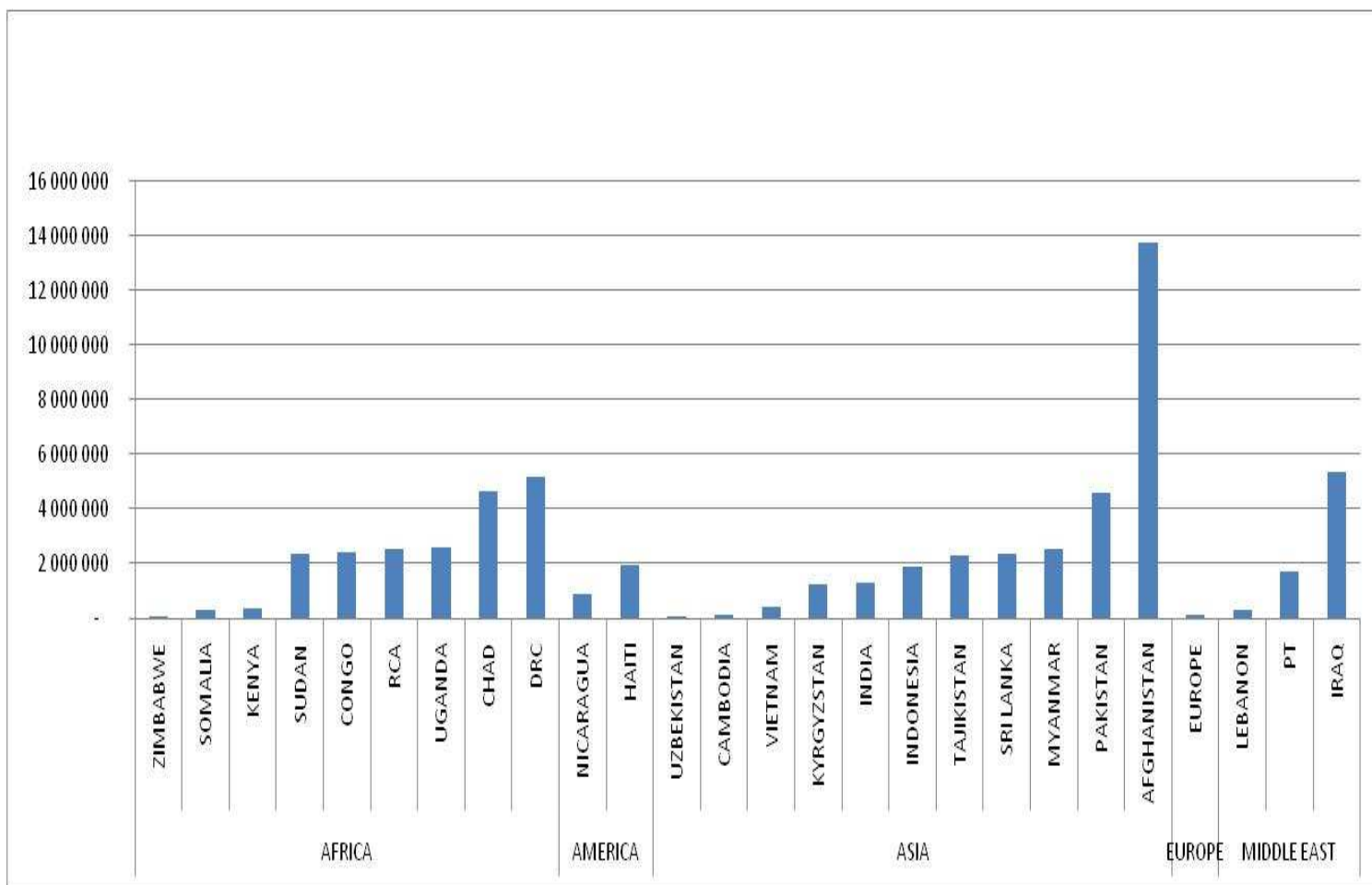
grands projets de réhabilitation dans le Nord ouest du pays avec le soutien financier du gouvernement Norvégien notamment. Les autres pays d'intervention les plus importants ont été l'Irak (5,3 MEUR), où ACTED continue d'intervenir dans le Sud du pays pour venir en aide en urgence aux plus démunis, notamment les 2 millions d'Irakiens déplacés internes, et la République Démocratique du Congo (5.1 MEUR). En RDC, ACTED poursuit des activités de reconstruction dans l'est du pays (Kivu), et se tourne vers des zones moins couvertes et où subsistent d'importants besoins, comme les provinces de l'Equateur et du Katanga.

ACTED intervient par ailleurs de façon importante dans un certain nombre de zones particulièrement touchées par les conflits telles que le Darfour au Soudan, l'est du Tchad, le nord est du Sri Lanka, ou encore dans les Territoires Palestiniens, ou les zones touchées par des catastrophes naturelles ou des phénomènes climatiques extrêmes comme Haïti, la région du delta de l'Irrawaddy au Myanmar..

Par ailleurs, ACTED intervient dans le cadre d'activités de réhabilitation, de construction ou dites « LRRD » (Lien entre Urgence, Réhabilitation et Développement), comme en République Centrafricaine, au Liban, en Ouganda, en République du Congo, au Pakistan, en Inde.

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

Le graphique ci-dessous présente le budget pour chaque pays, par zone d'intervention :



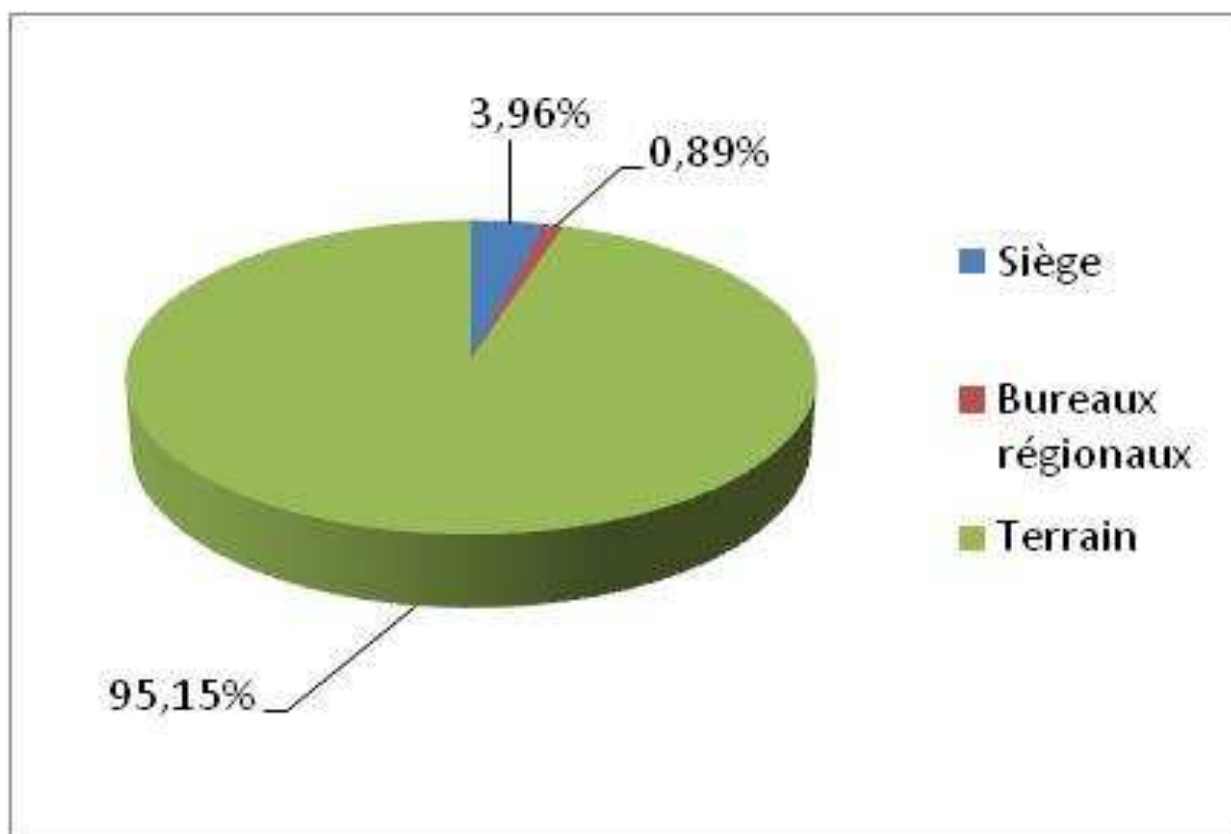
4.2 Frais de fonctionnement

Les dépenses totales du siège de Paris se sont élevées à 2,46 MEUR en 2009, sur un budget global de 62 MEUR soit 4%. Ce montant est en augmentation par rapport à 2008 (1.95 MEUR et 3,8% du budget total) et s'explique par un renforcement des équipes par la création de 4 postes au siège, avec en particulier le développement de la Directions des Opérations.

Par ailleurs, les directions régionales, lancées en 2006, ont continué de soutenir les missions en 2009. Ces directions régionales, situées à Delhi (Asie), Nairobi (Afrique de l'Est), Brazzaville (Afrique Centrale) 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 occasionné des dépenses qui se chiffrent à 551,000 EUR sur l'exercice 2009, soit 0,9% du budget global.

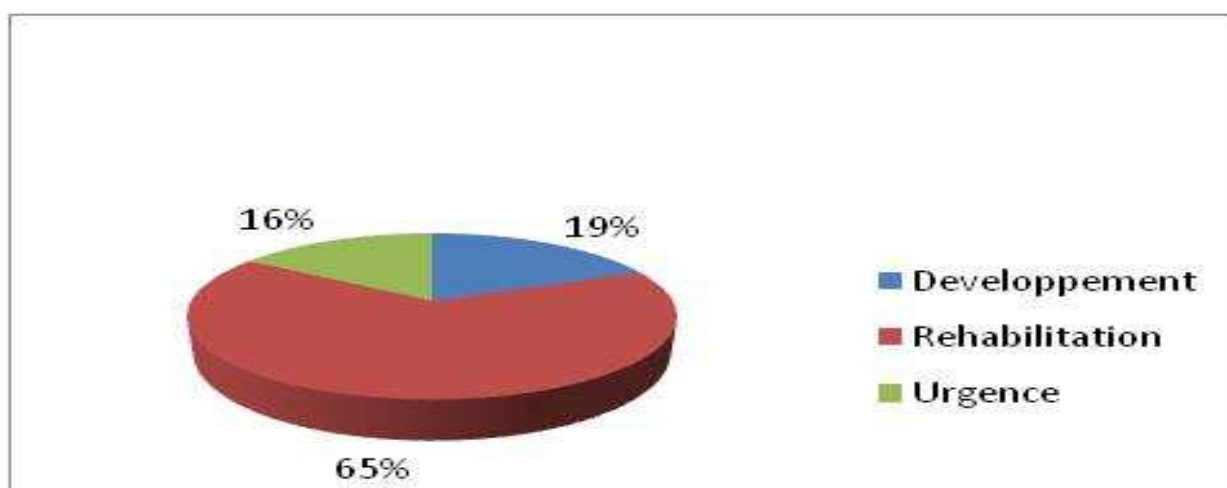
Ainsi sur 100 € utilisés par ACTED en 2009:

- 95.15 € sont affectés au financement de nos missions et activités
- 3.96 € sont affectés au financement du siège
- 0.89 € sont affectés au financement des coordinations régionales



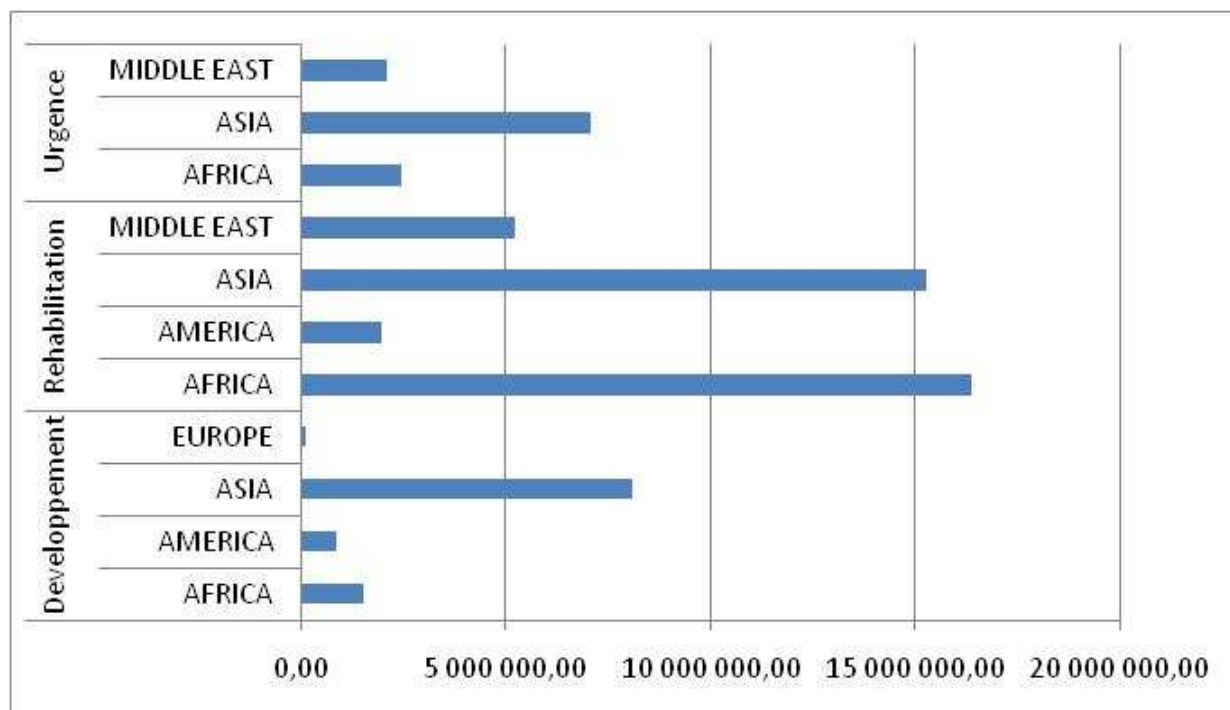
4.3 Typologies d'intervention : activités et métiers

Comme évoqué plus haut, ACTED intervient sur une gamme variée d'activités allant de l'urgence au développement. Pour 2009, la répartition d'établir comme suit :



Cependant, il convient de noter que cette répartition varie largement d'une zone à l'autre ; alors que les activités de reconstruction / réhabilitation ont été réparties de manière équilibrée entre Asie et Afrique (16,4 et 15,3 MUR respectivement), les activités

d'urgence ont majoritairement été mises en œuvre en Asie, et les activités de développement très majoritairement en Asie, comme indiqué dans le graphique ci-dessous :



4.4 Ressources humaines

L'effectif global d'ACTED atteint au 31/12/2009 le nombre de 2961 salariés (contre 2615 salariés à fin 2008) qui se répartissent comme suit :

- Salariés nationaux : 2830
- Salariés internationaux (expatriés) : 104
- Salariés du siège : 27

La masse salariale totale d'ACTED s'élève à 16 MEUR soit 26,2% du total des charges. Ce total est en augmentation par rapport à 2008, où la masse salariale s'élevait à 11,6 MEUR soit 22,7% du total des charges.

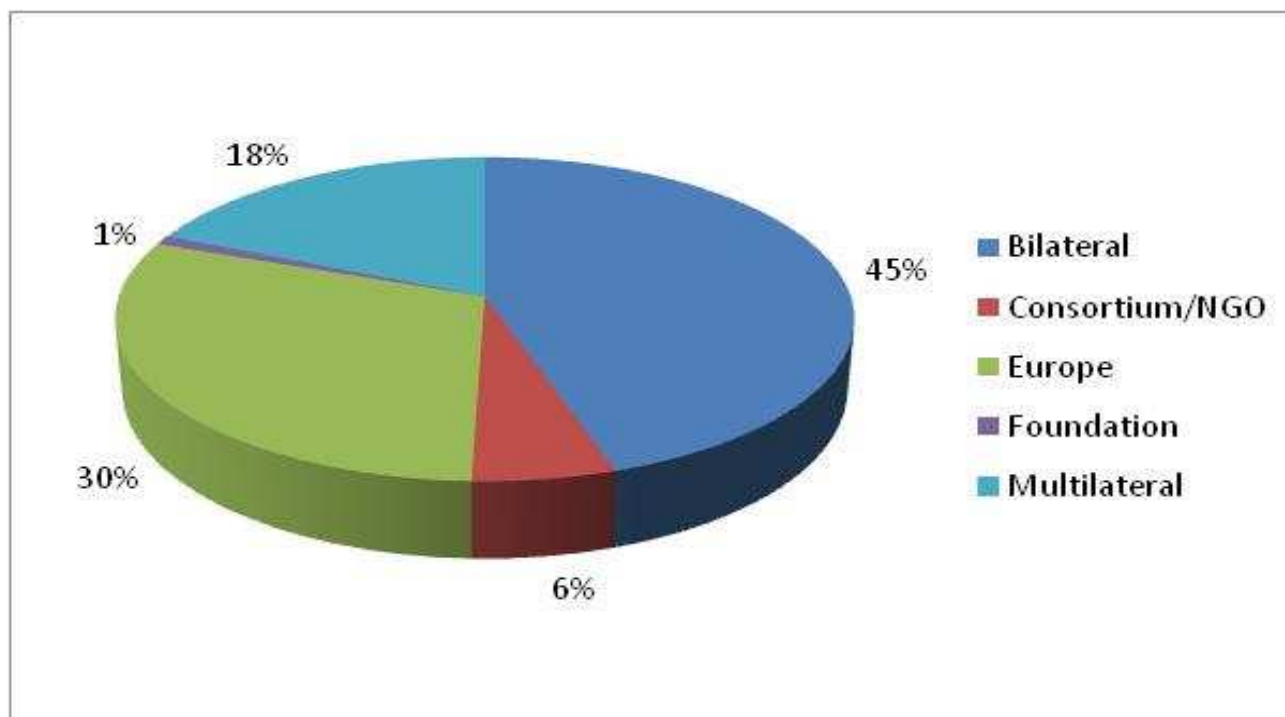
5. Ressources : origines des fonds et diversification des partenaires

Comme sur les exercices antérieurs, la structure de financement d'ACTED continue d'être très majoritairement institutionnelle, avec plus 70 partenaires. Le montant des ressources collectées auprès de ces partenaires pour l'exercice 2009 est de 62 MEUR.

Ainsi, les partenaires d'ACTED se répartissent en 5 catégories :

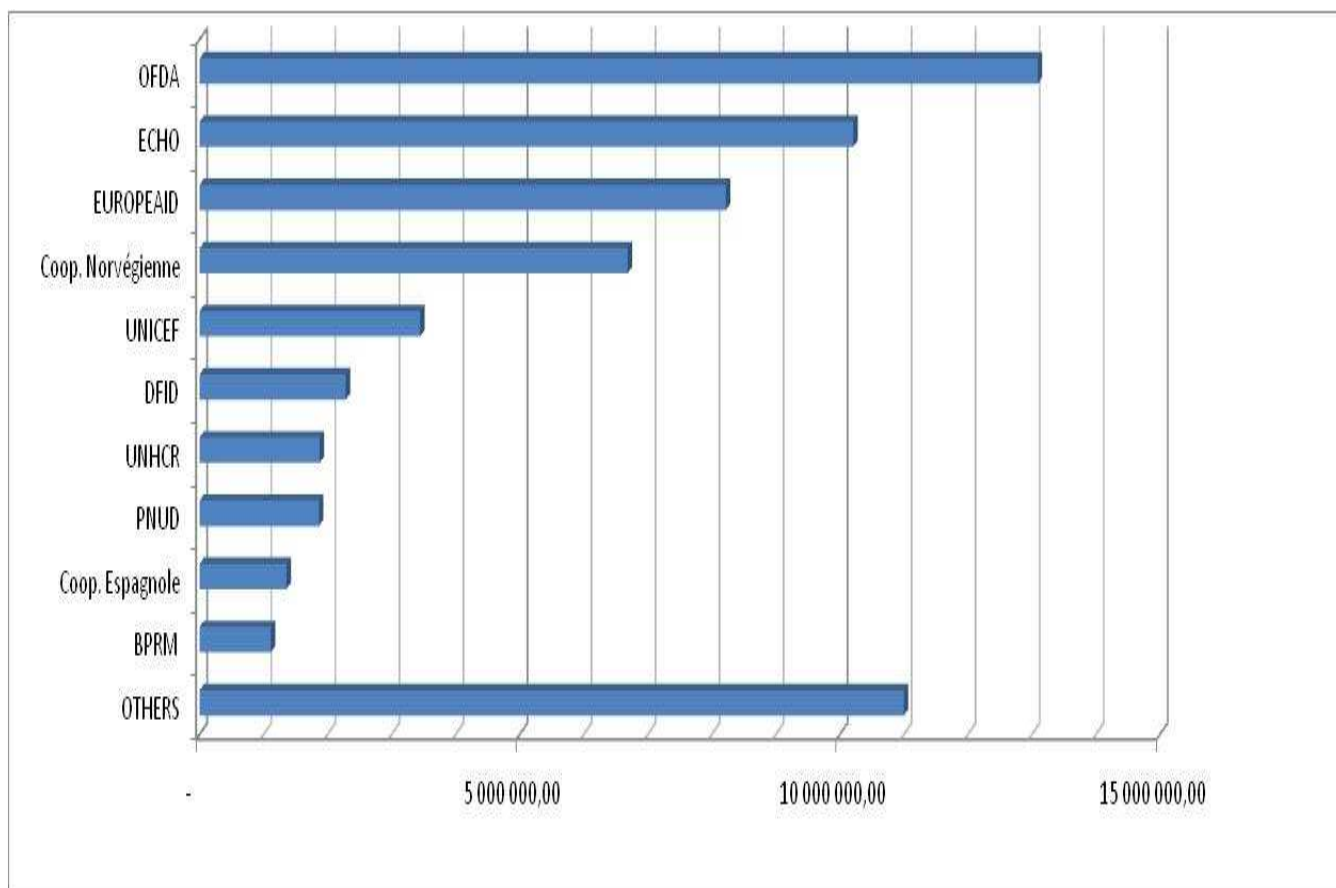
- Les coopérations bilatérales : agences de coopération et/ou gouvernements des pays d'Europe et d'Amérique du Nord (Etats-Unis, Norvège, Suède, Espagne, Japon, France, Suisse, Royaume Uni, Canada, ...). Cette catégorie représente 45% des financements collectés en 2009, en en constante progression depuis 2007 (36% en 2007, 41% en 2008)
- L'Union européenne (DG ECHO, Europeaid). Cette catégorie représente 30% des financements collectés en 2009 ; ce chiffre est stable depuis 2007.
- Les coopérations multilatérales : principalement les agences internationales des Nations Unies (HCR, UNICEF, PNUD) et Banque Mondiale. Cette catégorie représente 18% des financements collectés en 2009, en net repli depuis 2007 (31% en 2007).
- Financements privés : cette catégorie regroupe principalement des fondations et des bureaux d'études, ainsi que, pour une part plus modeste, des financements privés pour 1% des financements collectés en 2009,
- Consortiums et ONG (6%). ACTED travaille de plus en plus en tant que partenaire d'autres ONG dans le cadre de 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 autre ONG, qui joue le rôle de bailleur ou leader d'un consortium.

Cette catégorie représente environ 6% des ressources en 2009, elle a particulièrement concerné l'Indonésie, l'Ouganda (3 projets en consortium), le Tadjikistan ou encore le Sri Lanka (consortium dans le cadre de l'Alliance 2015)



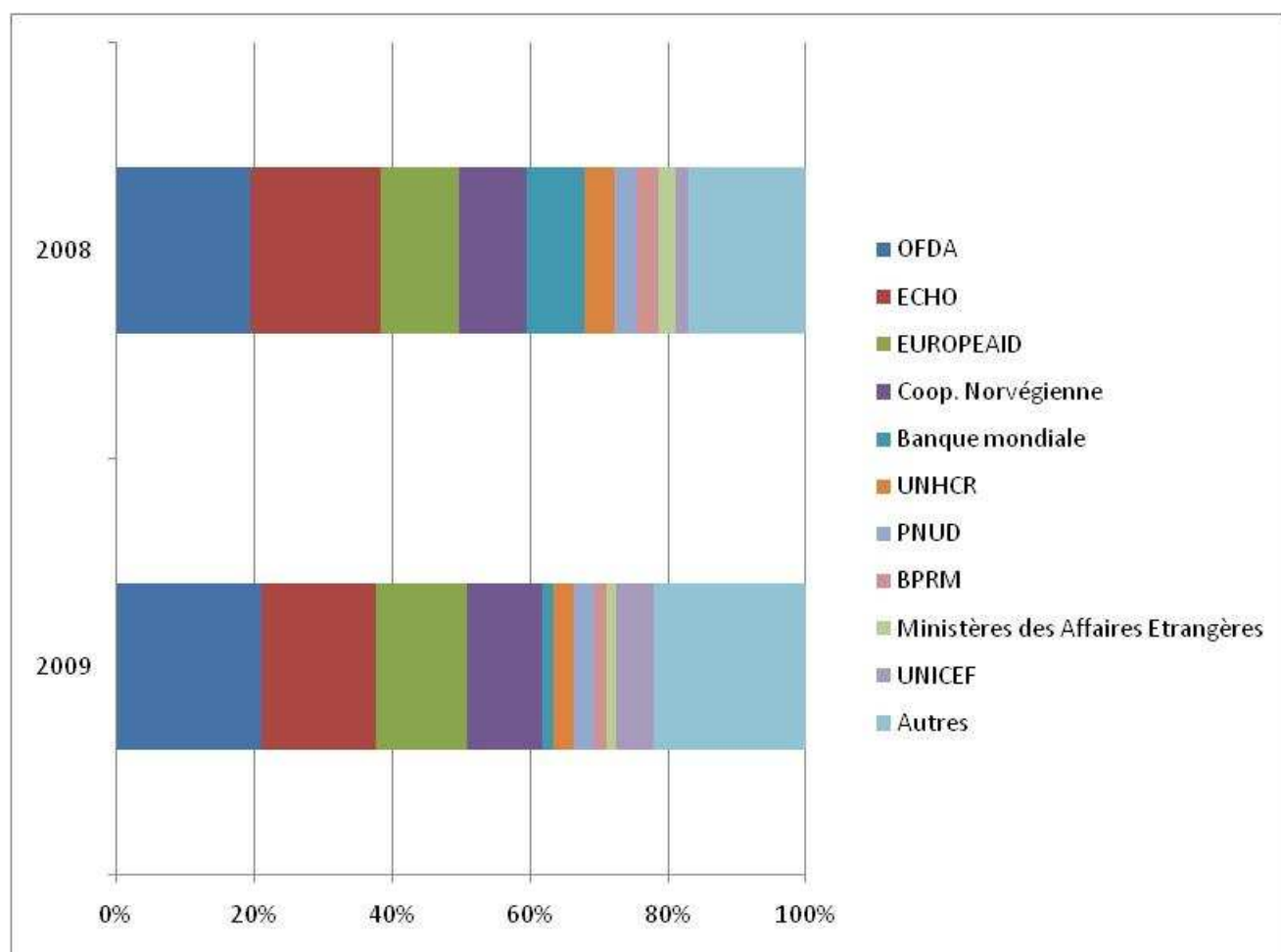
ACTED a travaillé en 2009 avec près de 70 bailleurs de fonds différents. Les 5 principaux bailleurs d'ACTED pour l'exercice 2009 ont été les suivants :

- La Commission Européenne, notamment par l'intermédiaire de :
 - o ECHO (Service d'Aide Humanitaire de la Commission européenne) : 10.2 MEUR en 2009 soit 16,7% des ressources globales. Ce montant est en légère progression par rapport à l'exercice 2008 (9,2 MEUR)
 - o EUROPEAID (Service d'Aide au Développement de la Commission européenne) : 8,2 MEUR soit 13.4% des ressources globales. Ce montant est en forte augmentation par rapport à l'exercice 2008 (5.6 MEUR)
- USAID/OFDA (Coopération des Etats-Unis d'Amérique) : 13 MEUR soit 21,4% des ressources globales. Ce montant est en augmentation par rapport à l'exercice 2008 (9,6 MEUR)
- Coopération Norvégienne : 6,7 MEUR sur l'exercice 2009, en augmentation par rapport à 2008 (4,8 MEUR).
- UNICEF : 3,4 MEUR sur l'exercice 2009. Les ressources fournies par ce bailleur ont été multipliées par 4 par rapport à 2008. Cette très forte augmentation est due en particulier à la mise en œuvre d'un grand projet de construction d'écoles au Congo.



Le graphe ci-dessous rend compte de l'évolution entre 2008 et 2009 de la part relative des principaux bailleurs de fonds dans le budget global d'ACTED. Si une certaine stabilité se dégage, quelques éléments sont à noter :

- Parmi ses 70 partenaires, le plus significatif en terme budgétaire représente 21.4% garantissant de facto à ACTED une indépendance dans ses interventions. Il est à noter que le bailleur le plus important en 2007 représentait 22.8% du budget ; ACTED a donc réussi à diversifier ses sources de financement de manière plus significative encore qu'en 2007.
- La pérennisation d'une base de bailleurs de taille moyenne : en 2007, seuls 8 bailleurs avaient contribué à hauteur de plus de 500,000 EUR au budget d'ACTED ; en 2008, ils étaient 17 ; cette année : 19. Ceci se manifeste dans le graphique ci-dessous par le renforcement de la catégorie « Autres », qui passe de 16% à 22% des ressources.



6. Conclusion et perspectives pour 2010

L'exercice 2009 s'est caractérisé par une croissance importante des activités d'ACTED et une augmentation importante du budget, sans pour autant ouvrir de nombreuses nouvelles missions. Cette croissance a donc été liée au renforcement de nos missions dans des pays où ACTED intervenait déjà auparavant : c'est le cas notamment de l'Afghanistan, le Pakistan et dans une moindre mesure du Tchad et du Soudan.

Pour 2010, le budget prévisionnel pour l'exercice 2010 est de 70 millions d'Euros. La déclinaison opérationnelle de ce budget prévisionnelle dégage trois axes d'action : ACTED prévoit de renforcer ses interventions en restant au plus près des besoins des bénéficiaires, d'intervenir dans des contextes d'urgence et de répondre aux crises oubliées, telles le Niger ou le Yémen.