

<u>1</u>	<u>Introduction</u>	<u>1</u>
<u>2</u>	<u>Exercice financier 2006</u>	<u>1</u>
2.1	Bilan global de l'activité du F3E pour l'année 2006	1
2.2	Détail du compte d'exploitation 2006	3
2.3	La contribution F3E sur fonds de péréquation	4
<u>3</u>	<u>Budgets prévisionnels 2007 et 2008</u>	<u>5</u>
3.1	Prévisionnel de l'activité globale du F3E pour les années 2007 et 2008	5
3.2	Détail des comptes d'exploitation prévisionnels 2007 et 2008	6

Annexes

Annexe 8	Budget global réalisé 2006 et budgets globaux prévisionnels 2007 et 2008
Annexe 9	Compte d'exploitation réalisé 2006
Annexe 10	Bilan du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2006
Annexe 11	Comptes d'exploitation prévisionnels 2007 et 2008
Annexe 12	Détail des contributions apportées par le F3E sur son fonds de péréquation en 2006

1 Introduction

Pour rester en cohérence avec les comptes validés par le Commissaire aux Comptes du F3E, le cabinet Doucet, Beth & Associés, les budgets et comptes d'exploitation présentés ci-après concernent des années civiles (janvier à décembre).

Glossaire des sigles utilisés dans le rapport financier et les tableaux d'annexe

MAE : Ministère des Affaires Etrangères

CP : Conventions Programmes

2 Exercice financier 2006

2.1 Bilan global de l'activité du F3E pour l'année 2006¹

Budget global 2006 (Euro)	réalisé	%	prévisionnel	Ecart
Animation, activités, études F3E				
animation et honoraires	214 359	25%	208 000	3%
promotion, valorisation, appui, formation	52 825	6%	49 000	8%
fonctionnement	47 048	6%	38 000	24%
évaluations, ét. préalables, transversales, capitalisations	525 230	63%	580 000	-9%
Sous-total emplois	839 462	100%	875 000	-4%
résultats sur animation et fonctionnement 2006	-3 609	-0%		
provisions pour charges				
reliquat subv. Mae 06	0	0%		
Total emplois 2006	835 853	100%	875 000	-6%
Subventions	529 482	63%	545 000	-3%
subvention Mae	520 000	62%	520 000	0%
Autres bailleurs			15 000	-100%
aide emploi jeune	9 482	1%	10 000	-5%
Ressources propres	306 371	36%	330 000	-7%
contributions membres	167 528	20%	230 000	-27%
contributions Régions et Réseaux	2 180	0%	10 000	-78%
F3E fonds péréquation	67 427	8%	50 000	35%
reprise provision pour charge	12 992	2%		100%
autres ressources y compris recettes formations	56 244	7%	40 000	41%
Total ressources 2006	835 853	100%	875 000	-6%

NB : le F3E a également accompagné 3 évaluations sans les avoir cofinancées, leur coût total d'un montant de 76 939 euros n'apparaît donc pas dans le budget ci-dessus.

¹ Voir budget global 2006 détaillé en annexe 8.

Eléments d'analyse du budget global 2006 :

- Le budget global pour l'année 2006 s'élève à 835 853 Euros (-6%). Le F3E enregistre un résultat déficitaire de - 3 609 Euros (-0%). Le total des emplois (hors résultat) atteint 839 462 Euros soit -4% par rapport au prévisionnel.
- L'année 2006 a été marquée par un niveau soutenu de l'activité par rapport à 2005 : mise en œuvre des orientations stratégiques adoptées en décembre 2005, nombre important de cofinancements, programme renforcé de formations, capitalisations et échanges, restitutions de l'étude Sénégal.
- L'équipe technique a été renforcée par la création d'un poste de gestion et communication en janvier puis par un 3^{ème} poste de chargé d'études en septembre.

Emplois 2006

- Les frais d'animation et honoraires représentent 25% du budget global soit un faible écart de +3% par rapport au prévisionnel.
- Les activités de promotion, valorisation, appui, formation ont représenté 6% du budget global pour un montant de dépenses légèrement supérieur au prévisionnel (+8%) du fait d'un surcroît d'activité de formation en réponse aux nombreuses sollicitations.
- Bien que la ligne de fonctionnement soit plus importante que prévue (+24%) notamment du fait d'une charge exceptionnelle mais globalement en raison du développement des activités, sa part dans le budget total reste mesurée (6%).
- Les études cofinancées par le F3E (525 230 Euros) ont représenté 63% du budget global. L'écart par rapport au prévisionnel (-9%) s'explique par un coût moyen des études inférieur au prévisionnel. Il y a notamment eu moins d'études préalables cofinancées que prévu.
- Le F3E a par ailleurs accompagné 3 études sans y apporter de cofinancement. Leur coût ayant été pris en charge directement par les membres, il n'apparaît pas dans le bilan financier global du F3E.

Ressources 2006

- Les subventions en 2006 ont représenté 63% de l'ensemble des produits (contre 68% en 2005 et 72% en 2004) pour un montant légèrement inférieur aux prévisions.
- Les ressources propres et autres ressources se montent à 37% (contre 32% en 2005 et 28% en 2004) pour un montant supérieur de 13% aux prévisions.
- L'aide « emploi-jeune » est accordée au F3E pour un poste de chargé d'études depuis septembre 2000 et pour une durée de 7 ans.
- Les apports totaux des membres pour l'année 2006 (cofinancement, cotisations, frais de dossier en contrepartie d'accompagnement d'études avec ou sans cofinancement) s'élèvent à 167 528 Euros soit 20% des ressources. Cette participation est légèrement inférieure de 27% au prévisionnel (coût moyen des études inférieur au prévisionnel et nombre moins important d'études préalables cofinancées).
- La contribution du F3E au fonds de péréquation est supérieure à celle prévue (+19%) essentiellement en raison d'un cofinancement du fonds de péréquation pour les phases de restitutions de l'étude Sénégal. Le fonds de cofinancement annuel apporté par le MAE ayant été dépassé à hauteur de 7 946 euros, ce montant a également été pris sur le fonds de péréquation du F3E.
- Les contributions des régions sont moins importantes que celles budgétées (-78%) du fait d'un nombre moins important de sollicitations de réseaux régionaux pour des formations régionales.
- Les autres ressources comprennent les produits financiers, les produits affectés à l'animation des capitalisations, les recettes de formations organisées au niveau national et les produits exceptionnels.

2.2. Détail du compte d'exploitation 2006²

Compte d'exploitation 2006 (Euros)	Réalisé	%	prévisionnel	Ecart
Activité et animation	267 184	86%	257 000	4%
frais de personnel et stage	198 733	64%	197 000	1%
honoraires	13 206	4%	9 000	47%
promotion, valorisation, appui, formation	52 825	17%	49 000	8%
<i>Sous-total activité, animation F3E</i>	<i>264 764</i>	<i>85%</i>	<i>255 000</i>	<i>4%</i>
comités de pilotage ad hoc	2 420	1%	2 000	21%
<i>Sous-total comités de pilotage ad hoc</i>	<i>2 420</i>	<i>1%</i>	<i>2 000</i>	<i>21%</i>
Fonctionnement	47 048	14%	38 000	24%
Frais de fonctionnement et logistique	40 875	13%	33 750	21%
dotations amortissements	6 173	1%	4 250	45%
Sous-total charges	314 232	100%	295 000	6%
Provisions pour charges				
Résultat	- 3 609	0%		
Total charges 2006	310 623	100%	295 000	5%
Subventions	159 482	51%	175 000	-9%
subvention MAE 2006	150 000	48%	150 000	0%
autres bailleurs			15 000	-100%
aide emploi jeune	9 482	3%	10 000	-5%
Ressources propres	151 141	49%	120 000	26%
cotisations / frais de dossier	51 007	16%	50 000	2%
reprise sur provisions pour charges	12 992	4%		100%
produits financiers	8 395	3%	15 000	-44%
animation de capitalisations	14 610	5%	14 000	4%
animation d'évaluations hors fonds	2 472	1%	6 000	-59%
partenariat Educasol	4 275	1%		100%
contributions régions et réseaux aux formations	2 180	1%	10 000	-78%
contributions ANG aux formations	26 693	9%	25 000	7%
animation et restitutions étude Sénégal	26 246	8%		100%
produits exceptionnels	2 271	1%	0	100%
Total produits 2006	310 623	100%	295 000	5%

Eléments d'analyse du compte d'exploitation 2006 :

- Le compte d'exploitation 2006 représente un total de 314 232 Euros, supérieur aux prévisions (+6%)
- Le résultat est légèrement déficitaire à hauteur de - 3 609 Euros (-0%).

² Voir détail du compte d'exploitation 2006 en annexe 10.

Charges 2006

Activités et animation « F3E »

- La part de budget consacrée à l'animation et aux activités F3E représente 86% des charges totales (267 184 Euros), soit un écart de +4% par rapport au prévisionnel.
- Les dépenses de fonctionnement (+24%) ont été supérieures au prévisionnel, essentiellement en raison d'honoraires complémentaires relatifs aux outils de gestion et de frais de fonctionnement pour faire face au développement des activités ainsi qu'à l'organisation des restitutions de l'étude Sénégal.
- Les frais de formation ont également été légèrement supérieurs au prévisionnel.

Activités « Animation de comités de pilotage ad hoc »

- Les dépenses sont supérieures au prévisionnel (+21%). Il y a eu peu de comités de pilotage animés par le F3E en 2006.

Produits 2006

Subventions

- Le F3E a bénéficié pour son activité de 159 482 Euros de subventions au total (soit 51% des ressources).
- Depuis septembre 2000 et pour sept ans, le F3E bénéficie d'une aide emploi jeune pour un poste de chargé d'études.
- On constate qu'il n'y a pas eu d'autres bailleurs en subvention, contrairement aux prévisions faites. Celles-ci devraient se réaliser en 2007 avec notamment la mise en œuvre d'une étude cofinancée par l'AFD (envisagé dans un 1^{er} temps en 2006).

Ressources propres

- Le F3E et ses membres ont apporté en ressources propres 151 141 Euros (soit 49% des ressources totales) ce qui est supérieur de 26% au prévisionnel.
- Le fonds de péréquation a été mobilisé pour l'organisation des restitutions de l'étude Sénégal non budgétées au départ.
- Une provision a été reprise pour compenser les recettes prévisionnelles non obtenues (produits financiers, frais de dossier, recettes de formations en régions).
- Les ressources liées à la formation (nationales et régionales) représentent 10% du total des ressources.
- Le partenariat établi entre Educasol et le F3E donne lieu à versement d'un cofinancement au F3E par Educasol pour la mise en œuvre des différents volets du partenariat.
- Les produits financiers ont été moins importants que prévu du fait notamment d'une utilisation de la trésorerie du F3E en attendant le versement de la subvention MAE 2006 qui n'a été effectif qu'en juillet 2006 et en raison du fait que le F3E est à présent payeur des évaluateurs externes.

2.3. La contribution F3E sur fonds de péréquation³

- Le F3E a reçu 39 509 Euros de frais de dossier versés par les membres pour toute étude cofinancée (8% du coût de l'étude, plafonnés à 3 000 Euro).
- Il a reversé 33 235 Euros de contributions pour les 18 études engagées (10% maximum du coût total d'une étude, plafonnés à 2 000 Euro).
- Le solde du fonds de péréquation F3E, pour l'année 2006, est de + 6 274 Euros.

³ Voir détail des ressources et des engagements sur fonds de péréquation pour l'année 2006 en annexe 12.

- Les membres ont également versé 13 033 Euros de frais de dossier en contribution au fonctionnement et à l'animation du F3E. Ils sont calculés à hauteur de 2% du coût des études soutenues.

3 Budgets prévisionnels 2007 et 2008

Les activités prévues pour les années 2007 et 2008, correspondant aux budgets présentés ci-dessous, sont décrites dans la partie 3 du rapport d'activités.

3.1 Prévisionnel de l'activité globale du F3E pour les années 2007 et 2008⁴

Budgets prévisionnels (Euro)	2007	%	2008	%
Activités et Animation	374 000	44%	405 000	43%
Animation et honoraires	257 780	30%	270 000	28%
Valorisation, promotion, appui et formation	68 350	8%	80 000	8%
Fonctionnement	47 870	6%	55 000	6%
Cofinancement d'études	480 200	56%	545 000	57%
Etudes préalables	96 000	11%	120 000	13%
Dispositifs de suivi évaluation	24 000	3%	40 000	4%
Appui à la programmation participative			30 000	3%
Evaluations externes, finales et ex post	290 200	34%	215 000	23%
Capitalisations individuelles			70 000	7%
Etudes transversales, Capitalisations collectives	70 000	8%	70 000	7%
Total emplois	854 200	100%	950 000	100%
Subventions	614 500	72%	650 000	68%
Subvention MAE	570 000	67%	620 000	65%
Autres bailleurs	37 500	4%	30 000	3%
Aide emploi jeune	7 000	1%		
Ressources propres	239 700	28%	300 000	32%
F3E fonds péréquation	35 880	4%	40 000	5%
Contributions membres	166 370	20%	200 000	21%
Contributions ANG formations	16 000	2%	35 000	4%
Contributions régions/réseaux formations	1 200	0%	5 000	0%
autres ressources	20 250	2%	20 000	3%
Total ressources	854 200	100%	950 000	100%

NB : le F3E prévoit également d'accompagner 4 évaluations sans les cofinancer en 2007, leur coût total d'un montant prévisionnel de 125 000 euros n'apparaît donc pas dans le budget ci-dessus. De même la projection concernant 2008 est un nombre de 6 évaluations accompagnées hors cofinancement, dont le coût prévisionnel est estimé à 170 000 euros.

Eléments d'analyse du budget global prévisionnel 2007

- Le budget global prévisionnel pour 2007 est de 854 200 Euros. L'année 2007 est caractérisée par la relance des études transversales et capitalisations collectives. Le nombre prévisionnel global de cofinancements en 2007 est de 20 contre 18 en 2006. Il est également prévu d'accompagner 4 autres études en dehors d'un cofinancement du F3E (contre 3 en 2006).
- Le budget intègre également sur 12 mois un secrétariat technique consolidé en cours d'année 2006 (création d'un poste de chargée de gestion et administration en janvier 2006 et d'un poste de chargé d'études et de capitalisation en septembre 2006).

⁴ Voir le détail des budgets en annexe 8.

- Les emplois prévisionnels du F3E pour 2007 s'élèvent à 854 200 Euros au total, dont 374 000 euros (44%) pour l'animation et les activités et 480 200 Euros (56%) pour le cofinancement d'études F3E. Les 4 études accompagnées hors cofinancement représentent un coût prévisionnel de 125 000 euros.
- Les subventions prévues en 2007 s'élèvent à 614 500 Euros et représentent 72% des ressources totales. Des bailleurs autres que le MAE sont envisagés à hauteur de 37 500 euros pour contribuer aux dépenses d'animation/accompagnement et activités spécifiques (formations, échanges, diffusion) : des discussions sont en cours avec l'AFD, d'autres pistes sont à l'étude (OIF, EuropAid, Conseils Régionaux, Fondations privées). Le F3E et ses membres contribuent à l'activité du F3E à hauteur de 28% (239 700 Euros).
- L'aide de l'Etat pour un poste d'emploi jeune arrive à échéance en septembre 2007.

Evolution prévue pour l'année 2008

- Le montant global du budget prévisionnel pour 2008 est de 950 000 Euros.
- Il met l'accent sur l'achèvement de la diversification des outils (capitalisations individuelles, appui à la programmation participative) et l'augmentation du nombre d'accompagnements d'études (soit 26 environ dont 20 cofinancées).
- Il fait aussi l'hypothèse que les évaluations externes seront plus souvent prévues directement par les membres du F3E dans leurs budgets de projets/programmes (soit 6 évaluations hors cofinancement F3E, contre 4 en 2007, pour un coût total de 170 000 euros) et que le F3E ne sera dans ce cas sollicité que pour l'accompagnement méthodologique. Avec ou sans cofinancement, les évaluations externes représentent toujours environ 1/3 du budget total des études accompagnées.
- Les emplois pour l'animation, l'activité et le fonctionnement F3E s'élèveraient à 405 000 Euros et représenteraient 43% des emplois totaux. Le coût total d'études cofinancées atteindrait 545 000 Euros, soit 57% des emplois totaux.
- Les ressources 2008 proviendraient à 68% de subventions (dont 65% du MAE et 3% d'autres bailleurs). Les ressources propres représenteraient 32% des ressources totales, soit 395 000 Euros, dont 21% proviendraient de l'apport des membres (cofinancement, cotisations, frais de dossier).

3.2 Détail des comptes d'exploitation prévisionnels 2007 et 2008⁵

Comptes d'exploitation prévisionnels (Euro)	2007	%	2008	%
Activités et animation	326 130	87%	352 500	87%
personnel	246 000	66%	258 000	63%
honoraires extérieurs	11 100	3%	13 000	3%
promotion, valorisation, appui, formation	68 350	18%	80 000	20%
<i>sous-total</i>	<i>325 450</i>	<i>87%</i>	<i>351 000</i>	<i>86%</i>
comités de pilotage ad hoc	680	0%	1 500	1%
Fonctionnement	47 870	13%	55 000	13%
Frais fonctionnement et logistique	41 300	11%	49 000	12%
dotation amortissements	6 570	2%	6 000	1%
Total charges	374 000	100%	407 500	100%
Subventions	276 500	74%	280 000	69%
subvention MAE	232 000	62%	250 000	61%
autres bailleurs	37 500	10%	30 000	7%
Aide emploi jeune	7 000	2%		

⁵ Voir détail des comptes d'exploitation en annexe.

Ressources propres et autres ressources	97 500	26%	127 500	31%
cotisations	35 000	9%	40 000	10%
Frais de dossier	25 050	7%	37 500	9%
produits financiers	10 000	3%	15 000	4%
partenariat Educasol	10 250	3%		
contribution régions/réseaux formations	1 200	0%	5 000	1%
contribution ANG formations	16 000	4%	30 000	7%
Total produits	374 000	100%	407 500	100%

Principales caractéristiques du compte d'exploitation prévisionnel 2007 :

- Le compte d'exploitation 2007 représenterait 374 000 Euros.

Charges 2007

- L'année 2007 est marquée par le renforcement du secrétariat technique suite à la création d'un poste de chargée de gestion/communication en janvier 2006 et d'un poste de chargé d'études et de capitalisation en novembre 2006.

Produits 2007

- Les subventions pour l'année 2007 sont estimées à 276 500 Euros (soit 74% des produits totaux).
- Les ressources propres et autres ressources s'élèveraient à 97 500 Euros (soit 26% des produits totaux). Les membres bénéficiant de cofinancements apporteraient notamment 25 050 euros de frais de dossier en contribution au fonctionnement et à l'animation (nouvelle ressource instaurée en 2006).

Evolution prévue pour l'année 2008 :

- Le compte d'exploitation s'élèverait à 407 500 Euro.

Charges 2008

- Les charges pour l'animation et les activités représenteraient 352 500 Euros en 2008, soit 87% des charges d'exploitation.
- Le fonctionnement s'élèverait à 55 000 Euros (13%).

Produits 2008

- Les subventions représenteraient 69% des produits totaux dont 59% du MAE et 10% d'autres bailleurs.
- Les ressources propres et autres ressources s'élèveraient à 127 500 Euros (soit 31%).