

Rapport sur les comptes de l'exercice 2015 de l'AFHE

Budgets prévisionnels 2016-2018

Assemblée générale ordinaire de l'AFHE
Association française d'histoire économique

19 novembre 2016

Patrice Baubeau, trésorier de l'AFHE

Présentation générale

Il s'agit de la dernière fois où je vous présente les comptes de votre association. Je tiens donc d'abord à remercier celles et ceux qui m'ont fait confiance et m'ont permis d'exercer cette tâche dans les meilleures conditions. Et je remercie bien entendu mon successeur !

Les comptes de votre association restent établis sur les mêmes bases ce qui facilite les comparaisons entre exercices et permet d'établir le budget prévisionnel pour les trois années à venir.

L'exercice 2015 s'est clôturé par un colloque exceptionnel à l'occasion du cinquantième anniversaire de l'AFHE, organisé en même temps que notre assemblée générale et la remise des prix de thèse de l'AFHE-BNP Paribas. Cet événement a représenté la plus grosse part de nos dépenses budgétaires, heureusement financées par notre partenaire et par un appui de l'EHESS. De la sorte, notre association enregistre un déficit d'exploitation qui pour paraître important s'inscrit dans l'enveloppe des prévisions budgétaires.

Du point de vue de l'exploitation, l'année 2015 est marquée par quatre points :

- Un très haut niveau des cotisations.
- Des frais courants très faibles et en grande partie financés par les revenus d'intérêts, pourtant modestes.
- Des frais exceptionnels qui n'ont pas trop pesés sur l'exploitation, grâce à une bonne anticipation.
- Les dépenses importantes liées au colloque du Cinquantenaire.

Les comptes 2015

1. Le Compte de résultat

Les charges opérationnelles courantes demeurent à un niveau contenu. Le poste « Déplacements et réceptions » comprend principalement les frais d'organisation du Cinquantenaire. Le recours croissant aux visioconférences pour les réunions du Comité directeur a en effet permis de réduire les dépenses de

courantes de transports et de restauration. Le niveau élevé des subventions versées s'explique principalement par deux phénomènes : le versement des bourses de thèse (8000,00 euros) contrebalancé par le financement de même montant de notre partenaire, BNP-Paribas ; le versement des bourses de doctorants pour participer au WEHC 2015 qui se tenait à Kyoto (2000,00 euros), financées sur les ressources propres de l'AFHE.

Intitulé	Crédit	Débit
Dépenses et charges de l'exercice		
Intérêts courus	188,04	
Achats non stockés		4 681,73
Déplacements et Réceptions	142,15	3 850,92
Frais postaux	0,00	8,84
Frais bancaires	0,00	140,30
Subventions versées par l'AFHE		10 500,00
Cotisations perçues en 2014	6 525,00	
Produits divers de gestion courante	30,00	
Libéralités perçues	9 000,00	
Total des charges et des dépenses courantes	15 885,19	19 181,79
Solde d'exploitation courante	-3 296,60	
Charges constatées d'avance	18,50	0,00
Résultat de l'exercice	-3 315,10	

Au final, le résultat net de l'exercice présente un déficit important mais qui correspond au rythme triennal de nos projections budgétaires malgré la prise en charge en 2015 des dépenses d'achat et de routage des actes du Congrès de Roubaix, en 2013, ce qui a alourdi nos dépenses.

	2012	2013	2014	2015
Résultat de l'exercice	2 609,56	-3 610,91	3 615,40	-3 296,60
Montant des cotisations perçues au cours de l'exercice	5 858,50	6 230,00	6 030,00	6 525,00
Montant des cotisations afférentes à l'exercice	6 000,00	6 760,00	5 950,00	6 425,00
Nombre de cotisants de l'année	203	223	198	216

2. La Trésorerie et le Bilan

Ces évolutions se traduisent dans les comptes de trésorerie et dans le bilan.

	Compte courant	Compte sur livret	Livret A
Solde au 01/01/2015	338,62	103,72	17 758,34
Mouvements nets 2015	896,86	-90,89	-4 121,07
Solde au 31/12/2015	1 235,48	12,83	13 637,27

On notera que contrairement à ce qui avait été annoncé, le compte sur livret, dont le solde est désormais au minimum n'a pas été clôturé. Ce n'est pourtant pas faute de s'en être occupé, mais les méandres bancaires sont parfois difficiles à pénétrer...

La faiblesse des revenus d'épargne correspond à la baisse très sensible de la rémunération versée sur le Livret A, désormais à 0,75%. Cette baisse a été en partie contenue par la réduction de nos disponibilités moyennes sur le compte courant permise par la gestion en ligne.

Actif au 31/12/2015		Passif au 31/12/2015	
Compte courant	1 235,48	18 200,68	Réserves au 31/12/2014
Compte sur Livret	12,83	-3 315,10	Solde d'exploitation 2015
Livret A	13 637,27		
Total	14 885,58	14 885,58	Total

Le budget triennal de l'AFHE

Conformément aux décisions prises lors de l'Assemblée générale du 12 décembre 2012 et à l'article 9 de nos statuts, nous abordons maintenant notre budget, établi en glissement sur trois ans, soit le cycle d'activité de l'AFHE.

Ce budget permet de tenir compte des « obligations de dépenses » qui ne sont pas encore effectives, ainsi que des dépenses à prévoir et qui nécessitent donc l'accumulation d'excédents en années « creuses » en vue de financer les années « pleines », comme ce fut le cas en 2015.

L'exercice 2016 marquera de ce point de vue un nouveau point haut des dépenses, du fait de l'organisation de notre colloque triennal à Toulouse, pour lequel 8 000,00 € ont été budgétés. Malheureusement, il est d'ores et déjà certain que le niveau des cotisations sera en repli sensible sur 2015.

Les enjeux ainsi posés, l'épure de notre budget triennal proposé en décembre 2012 (voir p. 6) et qui formalise en quelque sorte l'équilibre à long terme de notre association a été affectée par une hausse des dépenses récurrentes et une baisse des recettes récurrentes, comme il avait été indiqué l'an dernier :

- La participation régulière aux Rendez-Vous de l'Histoire et de l'économie.
- La baisse des cotisations étudiantes de 20 à 15 euros actée en 2014.

En tenant compte de ces éléments, j'ai établi le budget 2016-2018, à comparer aux exercices 2013-2015 :

Budget prévisionnel 2015-2017

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
2015 (budget)			
Cotisations et recettes	6 000	1 000	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
Soutien EHESS	1 000	2 000	Bourses WEHC
Soutien IDHES	500	4 000	50^e anniversaire AG
		1 000	RDV Blois
		4 500	Achat et expédition des Actes
<i>Totaux</i>	<i>15 500</i>	<i>20 500</i>	
<i>Déficit de l'exercice</i>		<i>-5 000</i>	
<i>Trésorerie prévisionnelle</i>	<i>13 000</i>		
2015 (réalisé)			
Cotisations et recettes	6 500	700	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
Soutien EHESS	1 000	2 000	Bourses WEHC
Autres	400	4 000	50 ^e anniversaire AG
		0	RDV Blois
		4 500	Achat et expédition des Actes
<i>Totaux</i>	<i>15 900</i>	<i>19 200</i>	
<i>Déficit de l'exercice</i>		<i>-3 300</i>	
<i>Trésorerie prévisionnelle</i>	<i>14 900</i>		
2016 (budget)			
Cotisations et recettes	5 000	1 000	Dépenses ordinaires
		8 000	Congrès Toulouse 2016
		1 000	RDV Blois
<i>Totaux</i>	<i>5 000</i>	<i>10 000</i>	
<i>Déficit de l'exercice</i>		<i>-5 000</i>	
<i>Trésorerie prévisionnelle</i>	<i>9 900</i>		
2017 (budget)			
Cotisations et recettes	5 000	1 000	Dépenses ordinaires
		1 500	Journée d'études AG
		1 000	RDV Blois
<i>Totaux</i>	<i>5 000</i>	<i>3 500</i>	
<i>Excédent de l'exercice</i>	<i>1 500</i>		
<i>Trésorerie prévisionnelle</i>	<i>11 400</i>		
2018 (budget)			
Cotisations et recettes	5 000	1 000	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
		2 000	Bourses WEHC
		1 000	RDV Blois
<i>Totaux</i>	<i>13 000</i>	<i>12 000</i>	
<i>Excédent de l'exercice</i>	<i>1 000</i>		
<i>Trésorerie prévisionnelle</i>	<i>12 400</i>		
Total des recettes 2016-2018	23 000	25 500	Total des dépenses 2016-2018
		2 500	Total des déficits 2016-2018

Exercices 2012-2015 simplifiés

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
2012 (comptes simplifiés à partir des données réelles)			
Cotisations et recettes	6 000	1 600	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
		1 000	Bourses WEHC
		800	RDV Blois
Totaux	14 000	11 400	
Excédent de l'exercice	2 600		
Trésorerie	18 300		
2013 (comptes simplifiés à partir des données réelles)			
Cotisations et recettes	6 700	900	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
Partenariats Congrès de Roubaix	1 500	10 000	Congrès de Roubaix
		1 000	RDV Blois
Totaux	16 200	19 900	
Déficit de l'exercice		-3 700	
Trésorerie	14 600		
2014 (comptes simplifiés à partir des données réelles)			
Cotisations et recettes	6 400	1 000	Dépenses ordinaires
		1 200	Journée d'études AG
		600	RDV Blois
Totaux	6 400	2 800	
Excédent de l'exercice	3 600		
Trésorerie	18 200		
2015 (comptes simplifiés à partir des données réelles)			
Cotisations et recettes	6 500	700	Dépenses ordinaires
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix AFHE-BNP
Soutien EHESS	1 000	2 000	Bourses WEHC
Autre	400	4 000	50e anniversaire AG
		0	RDV Blois
		4 500	Achat et expédition des Actes
Totaux	15 900	19 200	
Déficit de l'exercice		-3 300	
Trésorerie	14 900		
Total des recettes 2013-2015	38 500	41 900	Total des dépenses 2013-2015
		-3 400	Total des déficits 2013-2015

Notes :

- Les comptes ont été légèrement simplifiés pour faciliter la lecture.
- En l'absence de comptabilité analytique, les postes de dépenses indiqués sont des estimations (sauf dépenses affectées).

Epure du budget triennal 2013-2015 adopté en décembre 2012

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
Cotisations 2013-2015	18 000	8 000	Congrès
Mécénat BNP	16 000	16 000	Prix de thèse AFHE- BNP
		2 000	Bourses WEHC
		2 000	Journées d'études /AG
		6 000	Dépenses ordinaires
	34 000	34 000	

Réalisation du budget triennal 2013-2015 adopté en décembre 2012

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
Cotisations et recettes	19 600	10 000	Congrès
Mécénat BNP	16 000	16 000	Prix de thèse AFHE- BNP
Autres soutiens	2 900	2 000	Bourses WEHC
		5 200	J. études AG/50naire
		1 600	Rendez-vous de Blois
		4 500	Achat et expédition actes
		2 600	Dépenses ordinaires
	38 500	41 900	
Déficit cumulé		3 400	

Vous noterez la proximité entre le budget triennal 2013-2015 établi et voté en 2012 et ce qui a été réalisé, à l'exception des dépenses exceptionnelles liées au cinquantenaire et de l'introduction d'une nouvelle dépense récurrente, correspondant aux Rendez-Vous de l'Histoire de Blois. J'espère donc que vous considèrerez avec moi donc que cet instrument de gestion et de prévision, très simple, a fait la preuve de sa précision et de son utilité.

Budget prévisionnel 2016-2018

En revanche, la baisse actuelle des cotisations oblige à prévoir des recettes budgétaires plus modestes pour 2016-2018. Ce budget n'est évidemment qu'indicatif, puisqu'il sera mis en œuvre par une nouvelle équipe. Mais il fait ressortir deux points importants : les dépenses exceptionnelles sont pour l'essentiel passées (un seul prix au lieu de deux, un seul congrès à prévoir), ce qui devrait simplifier le maintien de l'équilibre budgétaire sur les trois prochaines années. En revanche, la priorité est clairement indiquée : il s'agit de relancer la collecte de cotisation et de trouver de nouvelles ressources pour assurer l'avenir de notre association.

Proposition de budget triennal 2016-2018

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
Cotisations et recettes	16 500	8 000	Congrès
Mécénat BNP	8 000	8 000	Prix de thèse AFHE- BNP
Autres soutiens	1 500	2 000	Bourses WEHC
		3 000	J. études AG
		2 000	Rendez-vous de Blois
		3 000	Dépenses ordinaires
	26 000	26 000	

Conclusions

Comme souligné depuis deux ans, la dynamique de dépenses de l'AFHE a été durablement supérieure à celle de ses recettes annuelles entre 2013 et 2015, malgré le dynamisme des recettes annuelles. Certes, cette période a été marquée par des dépenses exceptionnelles en partie compensées par un haut niveau des cotisations et la réduction des dépenses récurrentes. Toutefois, ces deux points positifs arrivent désormais à épuisement : les cotisations 2016 sont en nette réduction et il ne sera guère possible de réduire davantage les dépenses ordinaires.

En revanche, le cap de 2017/2018, correspondant aux frais du colloque de Toulouse, devrait être franchi sans difficultés majeures ce qui ouvrira un cycle moins dépensier.

Sous ces réserves, l'AFHE dispose des ressources et des réserves nécessaires à son activité à échéance de trois ans, grâce à l'engagement bénévole de nombreux membres de l'AFHE. Je pense ici en particulier à Emilien Ruiz ou à Cédric Perrin. Il ne me reste plus qu'à souhaiter tout le succès possible au futur trésorier !