

# Rapport sur les comptes de l'exercice 2011 de l'AFHE

## Budgets 2012 et 2013

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

12 décembre 2012

Patrice Baubeau, trésorier de l'AFHE

### Introduction

Les comptes 2011 ont pu être établis de manière plus exacte que les années précédentes, car il a été possible d'affecter précisément la quasi-totalité des recettes, en particulier les recettes de cotisation : l'écart entre les deux méthodes (date d'encaissement, date d'exercice estimée) est devenu très faible : 20 €. A partir de l'an prochain, les cotisations seront donc affectées spécifiquement à l'exercice auquel elles se rapportent, quelle que soit la date de leur versement.

### Les comptes 2011

#### 1. Le Compte de résultat

Intitulé	Crédit	Débit
Petits achats	0,00	60,30
Documentation	0,00	49,00
Déplacements	0,00	991,74
Frais postaux	0,00	120,72
Frais bancaires	30,00	47,90
Subventions versées par l'association	0,00	200,00
Produits divers de gestion courante	450,00	
<b>Total des charges et des dépenses courantes</b>	<b>480,00</b>	<b>1 469,66</b>
Cotisations versées	6 500,00	
Intérêts créditeurs	87,13	
<b>Solde d'exploitation courante</b>	<b>5 597,47</b>	

Les charges demeurent à un niveau très raisonnable, à 22,61 % des recettes de cotisations et à 20,80 % des recettes totales. Cette modération permet de financer les subventions adoptées (bourses pour le WEHC à Stellenbosch, une seule ayant été finalement versée en 2012) et de gonfler les réserves de l'association dans la perspective du Congrès 2013.

## 2. La Trésorerie et le Bilan

Cela se traduit parfaitement dans les comptes de trésorerie et dans le bilan.

	Compte courant	Compte sur livret	Livret A
Solde au 01/01/2011	1 317,72	105,52	8 500,00
Débites 2011	4 403,74	0,00	0,00
Crédits 2011	6 980,00	2 068,39	1 018,74
<b>Solde de trésorerie 2011</b>	<b>3 893,98</b>	<b>2 173,91</b>	<b>9 518,74</b>

<i>Actif au 31/12/2011</i>		<i>Passif au 31/12/2011</i>	
Compte courant	3 893,98	9 923,24	Réserves au 31/12/2010
Compte sur Livret	2 173,91	5 597,47	Solde d'exploitation
Livret A	9 518,74	65,92	Charges constatées d'avance
<b>Total</b>	<b>15 586,63</b>	<b>15 586,63</b>	<b>Total</b>

Votre association dispose donc des moyens des actions qu'elle a engagées, sous réserve que se maintienne la bonne rentrée des cotisations. Elles se situent, actuellement, en dessous des deux dernières années, bien qu'au-dessus des encaissements des années précédentes. Bien que l'action de l'AFHE soit désormais largement reconnue, il faut donc poursuivre l'effort de recouvrement des cotisations, qui n'est jamais acquis.

### Un budget pour l'AFHE ?

Avec un outil comptable désormais exact, nous pouvons envisager de développer un budget, qui vous est présenté dans un souci d'information (article IX des statuts).

Ce budget doit permettre en outre d'intégrer des « obligations de dépenses » qui sont réelles bien qu'elles ne soient pas encore effectives, et qui constituent un risque budgétaire non négligeable qui pourrait déséquilibrer profondément les comptes de l'Association comme l'exemple en a été donné il y a quelques années. Ainsi encore, les Actes du Congrès de Lyon de 2010 auraient dû être pris, au moins en partie, en charge par l'AFHE. Cela représente bien une dépense engagée, qui devrait être budgétée afin d'éviter de déséquilibrer l'exploitation de notre association. En réalité, grâce à l'action de Jean-Claude Dumas, l'AFHE n'a pratiquement rien eu à régler. Mais cette économie de plusieurs milliers d'euros ne se reproduira pas forcément.

Par ailleurs, le Congrès 2013 est confronté à l'annulation par le CNRS de sa campagne de subventions à tout colloque pour 2012 et pour 2013. La campagne active de recherche de financements de nos partenaires de Lille III va alléger cette contrainte, mais notre marge de manœuvre demeure limitée. Là encore, un minimum de programmation budgétaire est donc nécessaire.

Enfin, une trésorerie disponible à l'instant est un gage d'efficacité et d'indépendance :

- Parce que les budgets administratifs sont à peu près indisponibles de novembre à janvier et de juillet à septembre.
- Parce que c'est notre trésorerie qui a permis de financer les prix de thèse versés au début de cette année, les 8 000 euros de BNP-Paribas ne nous étant parvenus qu'après la remise des prix.
- Parce que la plupart de nos partenaires ne peuvent jamais dépenser un euro de plus que ce qui leur a été alloué.

La seule solution face à ces risques consiste donc à délimiter des enveloppes budgétaires et à fixer des priorités dans le cadre de budgets pluriannuels. Faute de quoi, le contrôle *a posteriori* aujourd'hui exercé par le CD et surtout par l'assemblée générale, et quelle que soit la bonne volonté des membres du bureau, pourra toujours se trouver mis en échec par des événements malheureux.

Ces budgets devraient être établis en harmonie avec les cycles principaux de dépenses et de recettes de l'AFHE, soit :

- Un cycle annuel de cotisation, que l'on peut estimer, sur la base du maintien de 200 cotisants à jour, à 6 000 euros.
- Un cycle triennal de Congrès que l'on peut évaluer à 8 000 euros.
- Un cycle biennal de bourses de thèse qui ne devrait pas peser sur notre exploitation mais qui peut solliciter notre trésorerie, de 8 000 euros.
- Un cycle triennal de bourses WEHC, de 2 000 euros.
- Un cycle annuel de dépenses de journée d'études, en lien avec l'Assemblée générale, de 1 000 euros, sauf l'année du Congrès.
- Un cycle annuel de dépenses courantes de 2 000 euros environ, augmenté par le dépérissement des budgets récurrents des centres de recherches.

Le budget triennal s'établirait alors comme suit :

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
Cotisations	18 000	8 000	Congrès
Bourse BNP	8 000	8 000	Mécénat BNP
		2 000	Bourses WEHC
		2 000	Journées d'études /AG
		6 000	Dépenses ordinaires
	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>	

Réparti année par année, cela donne le cycle budgétaire suivant :

Recettes	Montant	Montant	Dépenses
<b>ANNÉE 1</b>			
Cotisations	6 000	2 000	Dépenses ordinaires
		1 000	Journée d'études AG
		2 000	Bourses WEHC
<i>Totaux</i>	<i>6 000</i>	<i>5 000</i>	
<i>Excédent de l'exercice</i>	<i>1 000</i>		
<b>ANNÉE 2</b>			
Cotisations	6 000	2 000	Dépenses ordinaires
		1 000	Journée d'études AG
Bourse BNP	8 000	8 000	Mécénat BNP
<i>Totaux</i>	<i>14 000</i>	<i>11 000</i>	
<i>Excédent de l'exercice</i>	<i>3 000</i>		
<b>ANNÉE 3</b>			
Cotisations	6 000	2 000	Dépenses ordinaires
		8 000	Congrès /AG
<i>Totaux</i>	<i>6 000</i>	<i>10 000</i>	
<i>Déficit de l'exercice</i>	<i>4 000</i>		
<b>TOTAUX RECETTES</b>	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>	<b>TOTAUX DÉPENSES</b>
<b>Totaux des excédents</b>	<b>0</b>		

Ainsi que vous le voyez, nous ne disposons, par rapport aux projets engagés, d'à peu près aucune marge de manœuvre autre que celle dégagée par une gestion serrée, les excédents de cotisation et les maigres revenus d'intérêts.

Il est ensuite intéressant de simuler le niveau de trésorerie que nous devrions avoir fin 2012, c'est-à-dire à un exercice de la fin du prochain Congrès :

<b>Recettes</b>	<b>Montant</b>	<b>Montant</b>	<b>Dépenses</b>
Cotisations 2012	5 400	2 000	Dépenses ordinaires
		1 000	Journée d'études AG
Bourse BNP	8 000	1 000	Bourses WEHC
		8 000	Mécénat BNP
<b>TOTAL</b>	<b>13 400</b>	<b>12 000</b>	<b>TOTAL</b>
<i>Excédent de trésorerie</i>	<i>1 400</i>		
<i>Excédent de trésorerie théorique</i>	<i>1 000</i>	<b>+ 400</b>	Gain (+) ou Perte de Trésorerie/budget

Notre bilan s'élevant aujourd'hui à environ 18 000 euros, nous disposons donc d'un excédent théorique de trésorerie d'environ 14 000 euros. C'est ce « matelas » qui doit nous fournir la souplesse nécessaire pour faire face aux décalages comme ceux entraînés par le versement des bourses de thèse en janvier dernier ou aux dérapages en cas de défaut d'un de nos partenaires. Il serait très dangereux qu'il descende en-dessous de 8 000 euros, montant qui finance en outre les coûts de gestion bancaire.

Cela signifie aussi que nous ne pouvons, à l'heure actuelle, envisager d'autres actions coûteuses récurrentes, puisqu'elles seraient financées sur la trésorerie accumulée et non sur les recettes régulières.