

Informations organisationnelles

Le présent document décrit le contenu d'un profil organisationnel courant qui transmet aux investisseurs et aux autres bailleurs de fonds les détails concernant le type et la nature de l'organisation. Il comprend également un profil de projet pour accommoder le fait que les subventions et les prêts sont souvent accordés à des projets particuliers.

Le profil contient 16 éléments, dont le nom, l'adresse, le cheminement en matière de leadership, les numéros identifiants (numéro d'entreprise), la mission et la vision, le modèle d'entreprise, le modèle d'incidence, ainsi que les bénéficiaires et les clients ciblés.

Les indicateurs financiers sont basés sur cinq types importants de données comptables qui peuvent être utilisées pour calculer les mesures clés de la liquidité, de la résilience, de la viabilité et de la croissance. On peut ajouter neuf autres numéros aux cinq données comptables essentielles afin d'améliorer la comparabilité des ratios et de calculer deux autres ratios.

Origines :

Le Groupe de travail sur la mesure de l'impact de l'entrepreneuriat social de l'Ontario a proposé la création d'un ensemble uniforme d'indicateurs organisationnels dans le cadre d'une approche commune pour la mesure d'impact. Le Groupe de travail a envisagé que ces indicateurs organisationnels comprennent des indicateurs descriptifs de l'organisation ainsi que des mesures clés de son envergure financière et de sa viabilité. Le projet Approche commune (« Common Approach »), en consultation avec les entreprises sociales de l'Ontario, a élargi le concept des indicateurs organisationnels pour façonner un profil organisationnel courant.

Développement :

Cet exposé se fonde sur les profils organisationnels existants et courants, ce qui comprend les initiatives canadiennes qui ont déjà formé un consensus autour des indicateurs organisationnels, comme le « Centre for Social Innovation's Impact Dashboard » et le processus de demande courant du forum de recherche de subventions de Fondations communautaires du Canada. Également compris sont les efforts à l'échelle internationale comme « B Labs », « Charity Navigator » et le projet « International Comparative Social Enterprise Models (ICSEM) ». La création des indicateurs financiers provient d'une revue de la documentation universitaire.

Vision :

Le profil organisationnel sera intégré aux plateformes de données gérées selon l'Approche commune, ce qui permettra aux organisations d'imprimer leurs documents dans un format standard utile aux bailleurs de fonds. Ainsi, les bailleurs de fonds pourront chercher et récupérer les renseignements sur les entreprises (dans le cadre des limites définies en matière de confidentialité par la plateforme de données), ce qui aidera à rationaliser l'aspect administratif des subventions et des prêts qui surchargent les organisations sociales.

Profil de l'organisation (16 articles)

Information courante	Thème	Moyens de saisie des données
Nom*	Identifiants	Encadré
Adresse*	Identifiants	Encadré, avec fonction de remplissage automatique
Numéro d'entreprise ou numéro d'enregistrement en tant qu'organisme de bienfaisance	Identifiants	Encadré
Mission ou objectif	Buts	Encadré (copier et coller)
Vision	Buts	Encadré (copier et coller)
Théorie du changement ou modèle d'impact	Buts	Encadré ou téléchargement
Plan d'affaires Plateforme de vente ou d'argumentaire	Buts	Téléchargement
Biographies des membres de l'équipe de direction ou du conseil d'administration	Leadership	Téléchargement ou encadré
États financiers	Données financières	Téléchargement ou encadré
Normes de « Imagine Canada »	Certifications et cotes	Cases à cocher
Évaluation de « B Corp »	Certifications et cotes	Encadré pour le pointage Lien vers le profil d'évaluation de la « B Corp »
Profil des données de l'organisme de bienfaisance	Certifications et cotes	Lien vers « Charity Intelligence » Profil des données de l'organisme de bienfaisance
Formulaire juridique	Description	Menu déroulant : entreprise, sans but lucratif; coopérative; filiale / sans but lucratif / coopérative; société en nom collectif; entreprise à propriétaire unique
Populations desservies	Description	Menu déroulant des populations les plus vulnérables, avec option de texte libre
Régions géographiques desservies	Description	Menu déroulant des options courantes, avec option de texte libre

Marchés desservis (description des clients)	Description	Encadré
---	-------------	---------

* Information requise

Renseignements sur le projet

Renseignements sur le projet		
Sujet	Information	Moyens de saisie des données
Identifiants du projet	Nom	Encadré
But du projet	Objectifs du projet	Encadré (copier et coller)
But du projet	Théorie du changement ou modèle d'impact	Téléchargement
But du projet	Description du projet Plan d'affaires Plateforme d'argumentaire	Téléchargement, de fichiers multiples, possible
Projet de leadership	Biographies des membres du projet	Téléchargement ou encadré
Projet de leadership	Partenaires de projet	Encadré; lien vers les profils de partenaires
Données financières du projet	Budget du projet	Téléchargement
Description du projet	Populations desservies	Menu déroulant des populations les plus vulnérables, avec option de texte libre
Description du projet	Régions géographiques desservies	Menu déroulant des options courantes, avec option de texte libre
Description du projet	Description des clients ciblés	Encadré
Description du projet	Marchés desservis (description des clients)	Encadré

Indicateurs financiers

(5 éléments essentiels, 9 éléments complémentaires)

On peut utiliser cinq importantes données comptables pour le calcul de quatre mesures clés de la santé financière concernant la liquidité, la résilience, la viabilité et la croissance.

Actifs à court terme
Actif total
Passif total
Revenus totaux
Dépenses totales

Neuf autres chiffres améliorent la qualité et la comparabilité des mesures de liquidité, de résilience, de viabilité et de croissance. Ils permettent le calcul de deux mesures financières supplémentaires : la capacité administrative et la diversification des revenus.

Dotation	Facultatif : améliore la comparabilité de la mesure de la viabilité. Uniquement pour les organismes de bienfaisance.
Inventaire	Facultatif : pour les portefeuilles qui comprennent des entreprises avec ou sans inventaire, envisager d'exclure l'inventaire des actifs à court terme.
Revenus de placement	Facultatif : utilisation des mesures de diversification des revenus et de viabilité. Améliore la comparabilité de la mesure de viabilité.
Recettes de vente	Facultatif : utilisation des mesures de diversification des revenus et de viabilité.
Subventions gouvernementales	Facultatif : utilisation des mesures de diversification des revenus et de viabilité.
Financement	Facultatif : utilisation des mesures de diversification des revenus et de viabilité.
Total des frais généraux	Utilisé pour la capacité administrative. Surtout applicable aux organismes de bienfaisance.
Dotation aux amortissements	Facultatif : améliore la comparabilité de la mesure de viabilité.
Frais de placement	Facultatif : améliore la comparabilité de la mesure de viabilité.

Indicateurs clés de la santé financière de l'organisation		
Indicateur	Ratio	Exprimé en
Liquidités	[actifs à court terme/dépenses mensuelles moyennes]	Mois
Résilience	passif total/actif total	Pourcentage
Viabilité	[revenus - dépenses]/actifs	Pourcentage
Croissance	[(revenu total-dépenses totales)/dépenses totales]	Pourcentage
Utilisé pour la capacité administrative.	(types de frais généraux/dépenses totales)	Pourcentage
Diversification des revenus	RD=(1- (Σ Ri2)) /((n-1)/n) où Ri= la proportion de la structure de revenus totale dans toute source de revenus (par programme ou autre source)	Pourcentage

Les indicateurs clés de la santé financière d'une organisation sont basés sur des études effectuées sur une trentaine d'années. Des experts provenant du domaine ainsi que des académiques ont développé le premier ensemble d'indicateurs dans le but de réduire la détresse financière des organismes de bienfaisance. Depuis, les études et l'utilisation des indicateurs continuent d'évoluer et nous avons une meilleure compréhension des fonctions et des limites. Bien que, les indicateurs ne sont pas un diagnostic de la santé ou des troubles en cours, les indicateurs nous éclairent vers les pistes à suivre pour aller chercher plus d'information. Les indicateurs compris dans l'Approche commune ont été développés par Dre Elizabeth Searing et Dr Nathan Grasse et adaptés des indicateurs utilisés par Bowman (2011), mais vous trouverez qu'ils sont utilisés un peu partout dans le monde avec certaines modifications mineures selon les contextes culturels, légaux et comptables.

Les **liquidités** mesurent la capacité d'une organisation à satisfaire ses obligations à court terme. Le ratio exprime les liquidités comme le nombre de mois pendant lesquels l'organisation dispose d'une réserve de liquidités. Les titres négociables et les comptes débiteurs sont des actifs qui peuvent, ou qui pourraient, être convertis en liquidités dans un proche avenir. Un nombre élevé de mois est préférable.

La **résilience** est la vigueur de la santé financière de l'organisation qui se mesure au moyen du ratio : passif total/actif total. La précision (et la complexité) pourrait être augmentée en soustrayant les revenus reportés des dettes. Le ratio passif/actif « normal » variera d'une industrie à une autre et d'un secteur à un autre, mais si nous examinons des organisations comparables, les petites organisations sont favorisées.

La **viabilité** est la capacité à long terme de l'organisation à générer de la valeur. Résultat de la division du revenu moins les dépenses par les actifs, la mesure est améliorée lorsque les revenus de placement, les frais de placement, la dépréciation et le potentiel humain sont retirés de l'équation.
$$\left(\frac{\text{Revenus autres que les revenus de placement} - \text{dépenses autres que les frais de placement} + \text{dotation aux amortissements}}{\text{actif total} - \text{dotation des actifs pour les organismes de bienfaisance}} \right)$$
 Parmi les organisations comparables, les petites sont favorisées.

La **croissance** est exprimée par le pourcentage du revenu net sur les dépenses totales. À cet égard, les plus grandes organisations sont favorisées.

La **capacité administrative** est obtenue en divisant les frais généraux par les frais totaux. À cette fin, les organisations devront fournir des données sur les frais totaux, en plus de données sur la ventilation des postes de dépenses pour le marketing, la collecte de fonds, ainsi que les frais d'administration et d'exploitation. Les entreprises trop petites ou trop grandes sont tout aussi problématiques les unes que les autres. Différents domaines de travail reflètent différents ratios de capacités administratives « normales ».

La **diversification des revenus** est la proportion du revenu total par type de programme, par gamme de produit ou par type de source (p. ex. fonds gouvernementaux). De manière générale, plus les revenus sont diversifiés, plus la capacité est grande.

Veuillez envoyer votre rétroaction concernant ce document à l'adresse suivante : info@commonapproach.org

Répondez à notre sondage avec le code QR.



Veuillez rester en communication avec l'Approche commune sur les réseaux sociaux:

[Twitter](#)

[LinkedIn](#)

[Facebook](#)



Ce travail est autorisé sous CC Attribution – Pas de modifications 4.0 International (CC BY-ND 4.0).