



SAUVEGARDE ESSOR 10



RAPPORT FINANCIER 2020

AASEAA – SE10

34 rue Jules Ferry 10430 Rosières Près Troyes



SAUVEGARDE ESSOR 10

SOMMAIRE :

1	Introduction.....	2
2	Le résultat.....	3
3	Les produits d'exploitation	4
3.1	Les produits de la tarification pour les services à prix de journée	5
3.2	Les produits des subventions d'exploitation	5
3.3	Les autres produits d'exploitation	6
4	Les charges d'exploitation	6
5	Le résultat financier.....	7
6	Le résultat exceptionnel	8
7	Bilan.....	8
7.1	Actif	8
7.2	Passif.....	9
8	Conclusion	9



1 INTRODUCTION

L'exercice clos au 31 décembre 2020 se termine avec un résultat comptable bénéficiaire de **1 982 667 €**, contre un résultat bénéficiaire de **188 743 €** en 2019.

On constate un résultat 2020 largement excédentaire mais il convient de préciser avant de rentrer dans le détail qu'il contient des évènements non rattachables à l'activité 2020 à savoir :

- Une reprise de provisions règlementées initialement constituées en 2010 au vu des plus-values dégagées sur les ventes de terrains. Ces dernières n'ont plus lieu d'être. Ainsi, une reprise exceptionnelle a été constatée en 2020 pour **778 019 €**.
- Suite à l'examen des comptes administratifs 2018, un reliquat à hauteur de **227 440 €** a été comptabilisé en 2020 par rapport à la tarification prix de journée.

Ainsi, en retraitant ces deux points, le résultat corrigé serait de **977 208 €**.

INTITULE	2019	2020	Variation	Ecart en %
Produits d'exploitation	16 552 057	16 106 191	-445 866	-3%
Charges d'exploitation	15 172 596	14 861 037	-311 559	-2%
Résultat d'exploitation	1 379 461	1 245 154	-134 307	-10%
Résultat financier	-218 073	-135 101	82 972	-38%
Résultat exceptionnel	-972 645	872 614	1 845 259	-190%
Résultat comptable	188 743	1 982 667	1 793 924	950%
Total des produits	17 631 686	17 520 689	-110 997	-1%
Total des charges	17 442 943	15 538 022	-1 904 921	-11%



2 LE RÉSULTAT

Voici maintenant les résultats comptables par établissement :

Services	Résultats 2019	Résultats 2020	Variation
Centre de gestion	55 555	144 994	89 439 ↑
CEIP	-239 075	-164 853	74 222 ↑
La chênaie	45 640	186 887	141 247 ↑
Foyer des jeunes	95 545	19 517	-76 028 ↓
AEMO	8 532	27 688	19 156 ↑
SIERGP	27 755	35 716	7 961 ↑
Pavillon	116 006	144 813	28 807 ↑
Le passage	131 140	15 525	-115 615 ↓
USMA	212 260	894 424	682 164 ↑
Sous Total CD10	453 359	1 304 708	851 349 ↑
Enquêtes sociales	5 873	15 433	9 560 ↑
CEF	-859	-19 761	-18 902 ↓
Sous Total PJJ	5 014	-4 328	-9 342 ↓
SIAE	-50 812	107 623	158 435 ↑
Prévention	-21 017	34 378	55 395 ↑
Gestion propre	-163 776	511 392	675 168 ↑
RIANTEC	-34 026	28 894	62 920 ↑
Sous Total Autres	-269 630	682 288	951 918 ↑
TOTAL GENERAL	188 743	1 982 667	1 793 924 ↑

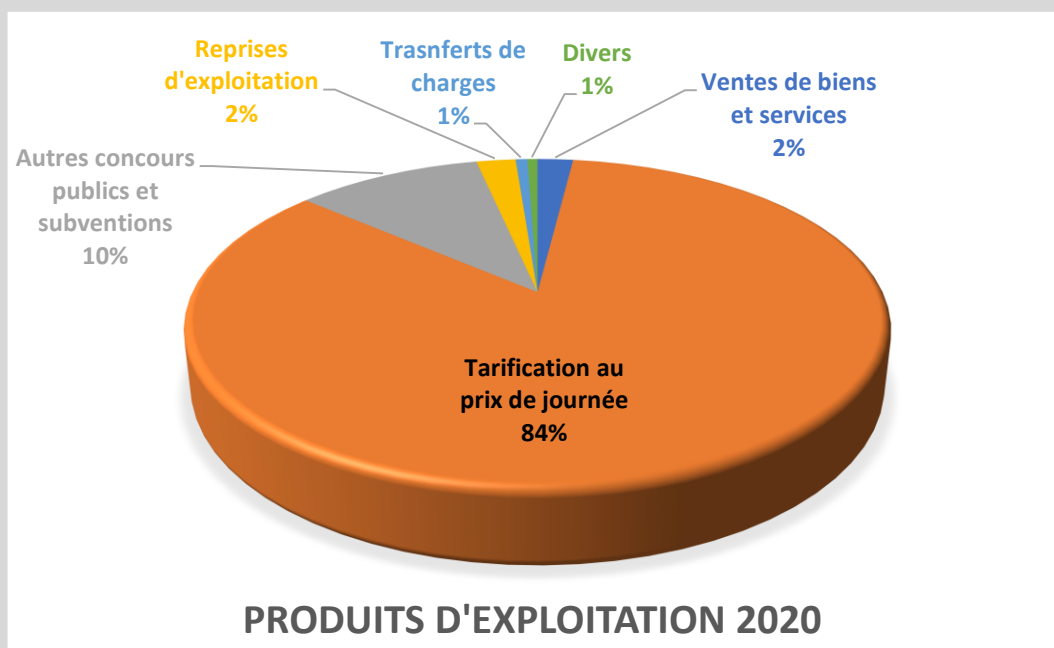
Concernant les établissements financés en prix de journée, le résultat comptable doit être retraité afin d'obtenir un résultat administratif. L'affectation de ce résultat administratif (en réserve de trésorerie, investissement ou repris pour les résultats positifs) sera validée par le financeur.

Pour les établissements hors prix de journée, les résultats sont affectés selon vote en assemblée générale. Lors du vote des résolutions, nous vous proposerons d'affecter ces résultats en report à nouveau.



3 LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Produits d'exploitation	2019	2020	Variation	Ecart en %
Prix de journée 2020	12 950 148	13 357 160	407 012	3%
Solde prix de journée 2018		227 440	227 440	
Subventions et concours publics	2 901 658	1 660 588	-1 241 070	-43%
Reprises de dépréciations et provisions	121 546	287 149	165 603	136%
Reprises de fonds dédiés		62 127	62 127	
Transfert de charges	38 127	105 100	66 973	176%
Autres produits	101 102	89 566	-11 535	-11%
Ventes	439 477	317 061	-122 416	-28%
TOTAL	16 552 057	16 106 191	-445 866	-3%





3.1 Les produits de la tarification pour les services à prix de journée

Etablissements	2019			Activité 2020 (hors regul 2018)			Variation en €
	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €	
CEIP	183,5	20 566	3 773 462	185,9	20 059	3 728 538	-44 924
Foyer des jeunes	158,9	8 867	1 408 925	159,7	8 853	1 413 651	4 726
AEMO	8,7	74 112	641 373	8,9	79 609	707 904	66 531
SIERGP	19,6	36 699	719 281	20,7	36 216	748 969	29 688
Pavillon	193,8	5 608	1 087 050	198,7	5 392	1 071 140	-15 910
Le Passage	66,0	16 844	1 112 212	65,0	16 240	1 055 954	-56 258
USMA	188,7	5 501	1 037 787	201,1	6 844	1 376 356	338 569
CEF	532,9	3 734	1 990 000	596,3	3 337	1 990 000	0
SISEA (en mesure)	2 544,1	63	160 279	2 580,0	80	206 400	46 121
La chânaie	166,5	6 124	1 019 779	172,2	6 147	1 058 247	38 468
Total		178 055	12 950 148		182 697	13 357 160	407 012

On constate que la hausse provient essentiellement de l'USMA. En effet, l'établissement était financé selon la convention à 90 % par le CD10, ce qui était bien au-dessus de la réalité. Depuis 2020, la convention est passée à 50 % d'activité afférente pour le CD10. Cela permet d'éviter d'importantes régularisations et d'être au plus proche de la réalité.

Le tableau ci-dessus ne comprends que la tarification au titre de l'année 2020 mais ne comprends pas le solde octroyé au titre de l'année 2018 via le retour des comptes administratifs pour un total de **227 K€**. Ainsi, il faut ajouter au niveau des produits de tarification ce montant afin d'être en concordance avec la comptabilité (#73).

Etablissement	Solde dotation 2018
Pavillon	7 495
USMA	330 984
SIERGP	- 1 416
La Chânaie	- 34 038
CEIP	23 688
AEMO	- 13 759
Passage	- 108 611
Foyer	23 097
TOTAL	227 440

3.2 Les produits des subventions d'exploitation

Les subventions sont en baisse de près de **1 241 K€**. En effet, en 2019, l'association a bénéficié de nouvelle subvention de la part de la PJJ pour des travaux au CEF pour **950 K€**. D'autre part, le CD10 a accordé des subventions complémentaires également en 2019 pour faire face à des réorganisations/restructurations.

A contrario, en 2020, l'association a bénéficié d'une prime COVID à hauteur de **149 K€**.



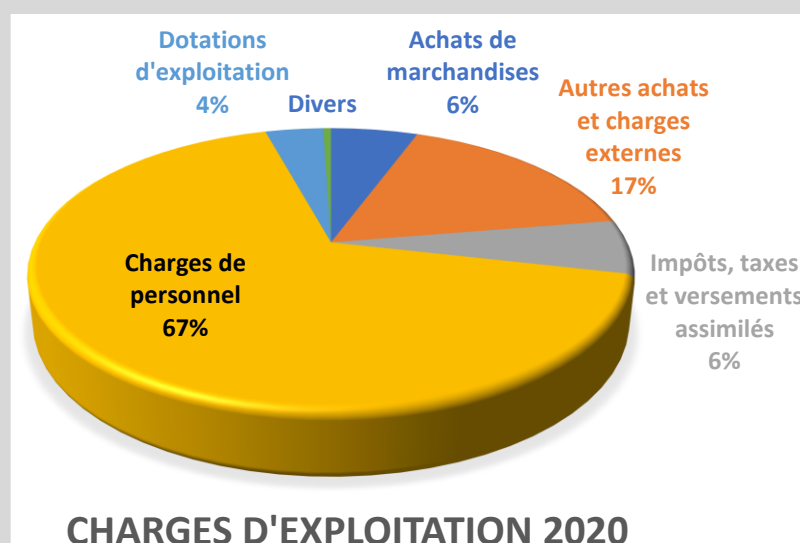
3.3 Les autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation comprennent :

- Une reprise de provision pour risques et charges pour **167 K€** concernant un ancien risque portant sur le 4^{ème} trimestre 2015 qui n'a plus lieu d'être.
- Des reprises de dépréciation sur créances pour **119 K€** suite au passage en perte des créances associées.
- Des reprises de fonds dédiés pour **62 K€**, désormais classées en exploitation (en 2019, avant la réforme comptable, les dotations et reprises sur fonds dédiés étaient classées en bas du compte de résultat) : **44 K€** sur le fonctionnement et **18 K€** sur l'investissement.
- Des transferts de charges pour **105 K€**
- Des produits divers pour **90 K€**

4 LES CHARGES D'EXPLOITATION

Charges d'exploitation	2019	2020	Variation
Achats de marchandises	850 108	806 343	-43 765
Variation de stock	-232	4 363	4 595
Autres achats et charges externes	2 545 249	2 248 907	-296 342
Impôts, taxes et versements assimilés	942 405	842 204	-100 201
Salaires et traitements	7 472 296	7 279 426	-192 870
Charges sociales	2 719 295	2 551 812	-167 482
Dotations aux amortissements et dépréciations	440 858	446 129	5 270
Dotations aux provisions	126 450	335 216	208 765
Reportes en fonds dédiés		230 800	230 800
Autres charges	76 168	115 837	39 669
TOTAL	15 172 596	14 861 037	-311 559





Les **achats de marchandises** concernent principalement les dépenses d'alimentation pour **407 K€**, combustibles et carburants pour **98 K€**, fournitures scolaires et éducatives pour **91 K€**, fournitures ateliers et outillages pour **67 K€**. Ces baisses sont essentiellement liées à la pandémie.

Les **autres achats et charges externes** baissent de plus de **296 K€** (- 12 %). Les principales variations s'expliquent également par l'effet COVID avec moins d'activités et moins de voyages jeunes pendant les périodes de confinement et concernent :

- **30 K€** de baisse des frais d'électricité / chauffage (renégociation avec le fournisseur)
- **28 K€** de baisse des frais sport, loisirs et activités
- **64 K€** de baisse des frais de locations mobilières et immobilières
- **30 K€** de baisse des frais de transports et voyages

Les **impôts et taxes** baissent de **100 K€**. Cette diminution est principalement liée à la taxe sur salaires en relation avec la baisse de la masse salariale ainsi que la formation professionnelle continue.

Les **dépenses de personnel**, représentant près de 67 % des charges d'exploitation, diminuent globalement de **360 K€** :

- Les **remunérations brutes** diminuent de **414 K€** du fait de la baisse de l'effectif de 6 %
- Les **indemnités de licenciement et retraite** baissent de **121 K€** par rapport à 2019
- **Une prime Covid** a été payée à hauteur de **173 K€**
- Les **charges sociales** diminuent de en cohérence avec la baisse des salaires bruts.

Les **dotations aux amortissements et provisions** comprennent :

- Dotations aux amortissements pour **446 K€**
- Dotations aux provisions pour risques et charges pour **335 K€** : provision dotée suite aux nouveaux litiges prud'homaux

Des **fonds dédiés** ont été comptabilisés pour **231 K€** : ils concernent principalement un CNR pour du matériel et des véhicules, la taxe d'apprentissage ainsi que le fond dédié lié au renouvellement des immobilisations (avant la réforme, il s'agissait d'un classement en provision règlementée).

Les **autres charges** comprennent principalement les dépenses liées aux pécules et le passage en perte de la créance douteuse.

5 LE RÉSULTAT FINANCIER

Résultat financier	2019	2020	Variation	Ecart en %
Produits financiers	9 841	486 416	476 575	4843%
Charges financières	227 914	621 517	393 603	173%
TOTAL	-218 073	-135 101	82 972	-38%

Le résultat financier déficitaire est principalement composé de :

- l'abandon de créance de **566 K€** au vu de la liquidation de MOBEDIX atténué par la reprise de la dépréciation sur compte courant à hauteur de **485 K€** et des créances clients à hauteur de **77 K€**. Ainsi, l'impact net sur l'exercice 2020 de ces écritures est de **8 K€** ;
- et des charges d'intérêts sur emprunts en cours pour **51 K€**, en cohérence avec les remboursements d'emprunts en cours.



6 LE RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Résultat exceptionnel	2019	2020	Variation	Ecart en %
Produits exceptionnels	178 239	928 082	749 843	421%
Charges exceptionnelles	1 150 884	55 468	-1 095 416	-95%
Total	-972 645	872 614	1 845 259	-190%

Le résultat **exceptionnel** est de **873 K€**. Il comprend essentiellement une reprise de provision règlementée à hauteur de **778 K€** : en effet, dans le cadre des analyses conduites en lien avec l'application du nouveau règlement comptable, a été identifiée une provision règlementée ancienne constatée sur la gestion propre au même titre que celles qui doivent être constatées dans les comptes de la gestion contrôlée. Cette erreur doit être corrigée par le résultat exceptionnel en 2020, justifiant ainsi la reprise de provision règlementée.

7 BILAN

BILAN	2019	2020	Variation	Ecart en %
Immobilisations nettes	4 524 126	4 279 770	-244 356	-5%
Actif circulant	708 450	1 027 239	318 789	45%
Disponibilités et VMP	1 606 665	2 415 819	809 154	50%
Total Actif	6 839 240	7 722 828	883 588	13%
Fonds propres	1 350 849	388 525	-962 324	-71%
Fonds dédiés	94 516	2 433 019	2 338 503	2474%
Provisions	414 977	582 255	167 278	40%
Emprunts	1 975 810	1 729 752	-246 058	-12%
Fournisseurs	443 723	369 750	-73 973	-17%
Dettes sociales et fiscales	1 624 882	1 547 422	-77 460	-5%
Autres dettes	934 484	672 105	-262 379	-28%
Total Passif	6 839 240	7 722 828	883 588	13%

Le total bilan augmente de **883 K€** entre 2019 et 2020.

7.1 Actif

La valeur nette des **immobilisations corporelles** diminue de **244 K€** avec des investissements en deçà des dotations aux amortissements de l'exercice. Les investissements de l'exercice s'élevaient à **257 K€** dont les travaux de la toiture du CEIP pour **73 K€** et du matériel de transport pour **109 K€**.

L'en cours **clients** s'élève à **664 K€** à la clôture. Les principales créances portent sur la facturation des départements extérieurs pour **443 K€** (Paris, Yonne et Marne).

Les **autres créances** comprennent principalement les créances sur subventions FSE pour **210 K€**.



SAUVEGARDE ESSOR 10



La trésorerie s'élève à **2 415 K€** à la clôture, en hausse de **809 K€**.

7.2 Passif

Les **fonds propres** sont composés des réserves, des reports à nouveau et des résultats sous contrôle des tiers financeurs. Ces comptes ont été fortement impactés par l'application du nouveau plan comptable avec de nombreux reclassements. Le principal impact porte sur le reclassement des subventions d'investissements et des provisions pour renouvellement des immobilisations vers les fonds dédiés. Ces fonds dédiés s'élèvent à **2 433 K€** et se répartissent entre **134 K€** liés à l'exploitation et **2 299 K€** liés à l'investissement.

Les **provisions pour risques et charges** augmentent globalement compte tenu d'une dotation à hauteur de **335 K€** suite à de nouveaux litiges prud'homaux. Par ailleurs, une reprise de **168 K€** a été comptabilisée suite à un ancien litige de 2015.

Les **dettes financières** comprennent principalement les soldes d'emprunts bancaires en cours pour **1 719 K€**.

Il convient de souligner que figure en **autres dettes** le solde théorique de dotation à reverser au Conseil Départemental pour **502 K€** au titre de 2019 et de **27 K€** au titre de 2020. Ces derniers seront affectés au vu du retour sur les comptes administratifs.

8 CONCLUSION

L'année 2020 reste une année exceptionnelle avec des évènements significatifs qui impactent favorablement les comptes, comme nous l'avons vu en introduction.

Toutefois, après des années très difficiles, on constate que les efforts et les actions menés ces dernières années permettent de redresser la situation financière de l'association.

Même s'il y a encore des établissements en déficit notamment au niveau du CEIP, on constate une amélioration progressive des résultats. Des projets et actions continuent d'être menés afin d'espérer pouvoir retrouver une situation saine sur chaque établissement d'ici quelques années.

En qualité de trésorier, je tenais à remercier, l'ensemble des collaborateurs de l'association et tout particulièrement Sarah qui nous a quittée fin mars et bienvenue à Mathieu qui reprend la suite.





AASEAA-SE10

Siège Social
Domaine de l'Essor
34 rue Jules Ferry
CS 60400
10433 ROSIERES Cedex

Tél : 03.25.45.16.48 – Fax : 03.25.45.16.51 – Courriel : contact@se10.fr

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siret 780 350 096 00027 – code APE 8790 A

