



SAUVEGARDE ESSOR 10

Association Auboise

pour la Sauvegarde de l'Enfance,

de l'Adolescence et des Adultes

Rapport du Trésorier

CA 2019

RAPPORT DU TRESORIER

L'exercice clos au 31 décembre 2019 se termine avec un résultat comptable bénéficiaire de 188 742,97 €, contre un résultat déficitaire de 552 665,90 € en 2018. Les comptes de 2019 arrêtés par votre conseil d'administration, après les vérifications d'usage et l'audit du commissaire aux comptes, sont présentés ci-dessous.

1. LE RESULTAT

INTITULE	2018	2019	Ecart en %
Total des produits	17 701 813	17 631 686	-0,40%
Total des charges	18 254 479	17 442 943	-4,45%
Résultat	-552 666	188 743	-134,15%

Concernant les produits et charges nous constatons les évolutions suivantes :

- Les produits -0,40 %
- Les charges -4,45 %

Voici maintenant les résultats comptables par établissement :

1.1 LE RESULTAT COMPTABLE PAR ETABLISSEMENT

Services	Résultats 2018	Résultats 2019
Centre de gestion	-98 353	55 555
CEIP	68 731	-239 075
La chênaie	-29 547	45 640
Foyer des jeunes	-15 082	95 545
AEMO	-7 271	8 532
SIERGP	-36 891	27 755
Pavillon	-48 790	116 006
Le passage	62 609	131 140
USMA	76 901	212 260
Sous Total CD10	-27 693	453 359
SIESEA	1 241	5 873
CEF	-27 743	-859
Sous Total PJJ	-26 502	5 014
SIAE	-138 163	-50 812
Prévention	-33 469	-21 017
Gestion propre	-322 724	-163 776
RIANTEC	-4 116	-34 026
Sous Total Autres	-498 471	-269 630
TOTAL GENERAL	-552 666	188 743

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.

Les résultats sont déficitaires pour :

- Le SIAE -50 812 €
- La prévention -21 017 €
- La gestion des fonds propres -163 776 €
- RIANTEC -34 026 €

Et bénéficiaire pour

- Le centre de gestion +55 555 €

LORS DU VOTE DES RESOLUTIONS, NOUS VOUS PROPOSERONS D'AFFECTER CES RESULTATS EN REPORT A NOUVEAU.

1.2 LES NOMBRES DE JOURNEES REALISEES PAR LES ETABLISSEMENTS TARIFIES ONT ETE LES SUIVANTS

2018 : 186 984 journées

2019 : 177 830 journées soit -5%

Soit 9 154 journées de moins que l'année précédente, les variations les plus significatives sont :

- AEMO : -8 546,

Etablissements	2018			2019		
	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €
CEIP	187,72	22 023	4 134 134	183,48	20 566	3 773 462
Foyer des jeunes	151,82	9 141	1 387 745	158,90	8 867	1 408 925
AEMO	8,30	82 658	685 950	8,65	74 112	641 373
SIERGP	19,13	36 574	699 826	19,60	36 699	719 281
Pavillon	178,57	5 440	971 415	193,84	5 608	1 087 050
Le Passage	65,21	16 812	1 096 356	66,05	16 840	1 112 212
USMA	197,50	4 566	901 786	188,65	5 501	1 037 787
CEF	533,23	3 732	1 990 000	566,47	3 513	1 990 000
SIESEA (en mesure)	2 322,64	63	146 326	2 544,11	63	160 279
La chânaie	161,01	6 038	972 149	166,52	6 124	1 019 779
Total (en journée)		186 984	12 985 688		177 830	12 950 148

2. LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Produits d'exploitation	2018	2019
Prix de journée	12 985 688	12 950 148
Subvention	2 494 994	2 901 658
Reprise sur amortissement	235 686	121 546
Transfert de charges	131 830	38 127
Autres produits	142 622	101 102
Divers ventes	519 860	439 477
TOTAL	16 510 679	16 552 057

2.1 Les produits de la tarification pour les services à prix de journées diminuent de 36 K€

Cette diminution est imputable :

- A l'AEMO qui a réalisé moins de journées qu'en 2018, générant des produits inférieurs de 44 K€,
- Au CEIP qui a généré 360 K€ en moins compensée par les excédents d'activité des autres établissements

2.2 Les produits des subventions d'exploitation augmentent de 407 K€

En 2019, le CD10 nous a accordé des subventions complémentaires pour faire face à des réorganisations/restructurations et nous avons bénéficié de nouvelle subvention de la part de la PJJ pour des travaux au CEF.

3. LES CHARGES D'EXPLOITATION

Charges d'exploitation	2018	2019
Achats	1 592 474	1 581 168
Services extérieurs	1 934 371	1 813 956
Impôts et taxes	717 438	942 405
Charges de personnel	11 291 064	10 191 591
Dotations aux amortissements	467 201	440 858
Dotations Provisions	32 482	126 450
Autres charges	78 768	76 168
TOTAL	16 113 798	15 172 596

Le total des charges diminue de 941 K€ soit -5,84 %.

Les variations de comptes de ce groupe sont :

- Achats : stable à -0,71 %
- Services Extérieurs : à -6,22 % **pour 120 385 €**
 - Nous constatons une baisse de
 - sous-traitance pour 20 K€,
 - ainsi que de personnel intérimaire pour 24 K€,
 - également sur le personnel extérieur pour 23 K€,
 - de manière significative sur la téléphonie pour 27 K€
 - et enfin sur les prestations de nettoyage pour 17 K€.
- Impôts et Taxes : +225 K€

Cette variation est due à la fin du dispositif du CITS (Crédit Impôt Taxe sur les Salaires) qui minorait les charges en 2018.

- Charges de personnel : en diminution de 1 099 K€
Outre la baisse des charges sociales de 6 points, nous avons restructuré des établissements, notamment le SIAE ayant entraîné une réduction des effectifs.
Ce poste représente 67% du total des charges d'exploitation.
- Dotations aux amortissements : en diminution de 26 K€
En cohérence avec le vieillissement des immobilisations et les faibles investissements.
- Dotations provisions : en augmentation de 93 K€
En lien avec de nouvelles provisions en matière sociale et de clients douteux.

4. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Résultat d'exploitation	2018	2019
Total	396 881	1 379 461

Les produits (dotations supplémentaires, transferts de charges...) couvrent l'augmentation des charges et permettent de retrouver un résultat d'exploitation positif.

5. LE RESULTAT FINANCIER

Résultat financier	2018	2019
Produits financiers	20 836	9 841
Charges financières	399 692	227 914
TOTAL	- 378 856	- 218 073

Les charges financières sont composées :

- des intérêts sur emprunt pour 56 K€, en cohérence avec les remboursements d'emprunts en cours,
- des agios pour 8 K€ (20 K€ en 2018), en nette diminution grâce à l'avance de dotation versée par le CD10 qui nous a permis de réduire les charges financières.
- de 164 K€ de provision financière en contrepartie du compte courant de la société MOBEDIX (en 2018, 317 K€ de charges financière provisionnée pour couvrir la dépréciation du compte courant de MOBEDIX).

Les produits financiers sont composés des intérêts sur livret d'épargne. Ils ont fortement diminué (-11 K€) du fait de la fin du compte à terme mi juillet 2018 qui générait des intérêts financiers.

6. LES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Résultat exceptionnel	2018	2019
Produits exceptionnels	254 300	178 239
Charges exceptionnelles	824 991	1 150 884
Total	- 570 691	- 972 645

Les variations les plus importantes en 2019 sont :

- Produits exceptionnels sur exercices antérieurs : -76 K€,
 - En 2018, nous avons régularisé la comptabilisation des dotations du CD10 entre 2015 et 2018.
 - En 2019, nous avons eu des produits sur des remises de pénalités URSSAF relative aux années antérieures, ainsi que des produits supplémentaires du FSE sur 2018.

- Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs : -273 €,
 - En 2018, nous avons plus de charges en raison d'une régularisation de comptabilisation des dotations du CD10 entre 2015 et 2018.
 - En 2019, nous avons 90 K€ de charges compensées par une recette atténuative relative à la taxe transport 2014 et 2015 qui était provisionnée en 158800, ainsi que des régularisations de charges relatives aux aides ASP ou au FSE, antérieurs à 2018, pour les activités du SIAE.

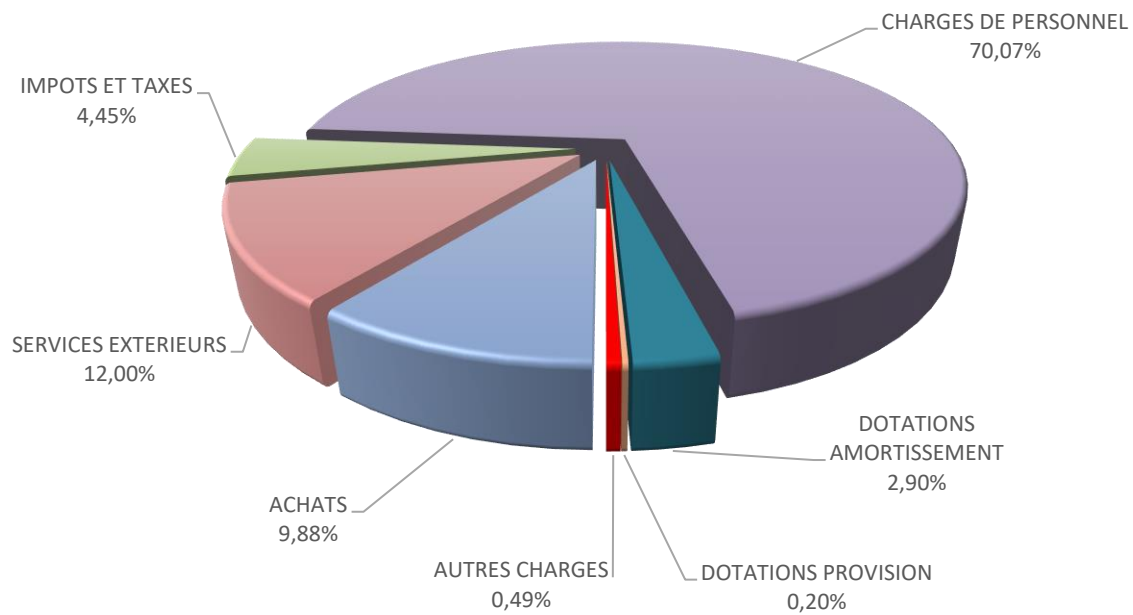
- Dotation sur provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations : +800 K€
 - Soit 950 K€ pour des travaux au CEF financés par la DIRPJJ (la contrepartie est constatée en provision règlementée – compte 142000),
 - Contre 150 K€ constatés en 2018 également pour renouvellement d'immobilisations financés par la DIRPJJ.

- Dotation sur provisions réglementées : -191 K€

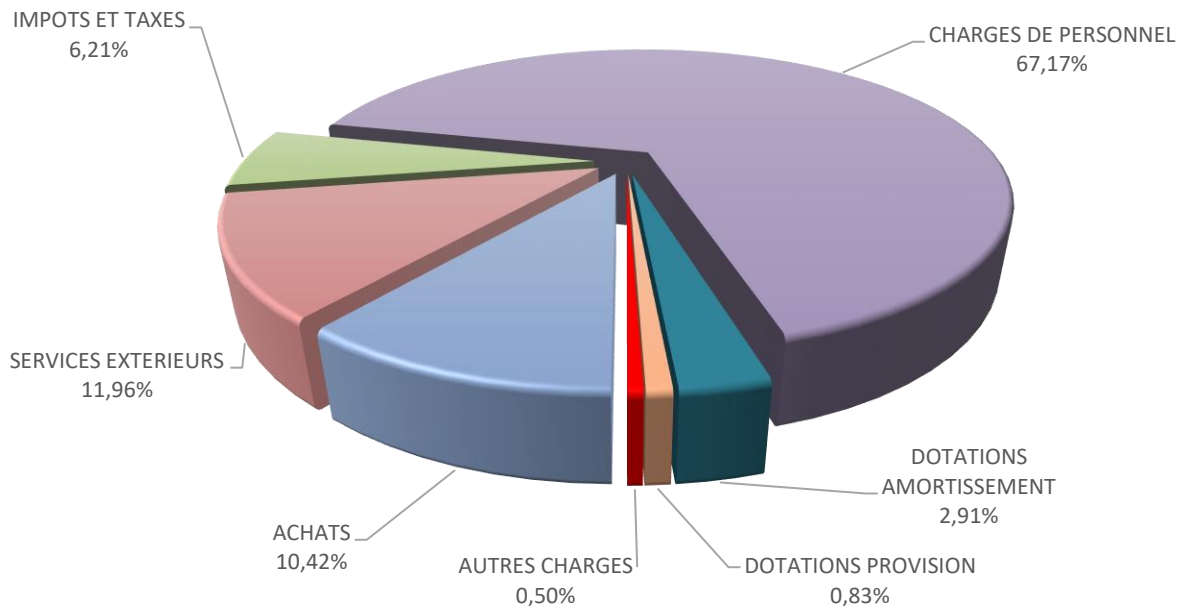
A la demande de la PJJ, en 2018, des écritures ont été passées dans les réserves pour des dépenses refusées sur les exercices précédents et une provision pour litige devenue sans objet qui ont été reclassées en provision pour renouvellement d'immobilisation, ce qui n'a pas été le cas en 2019.

7. REPARTITIONS ET POURCENTAGES

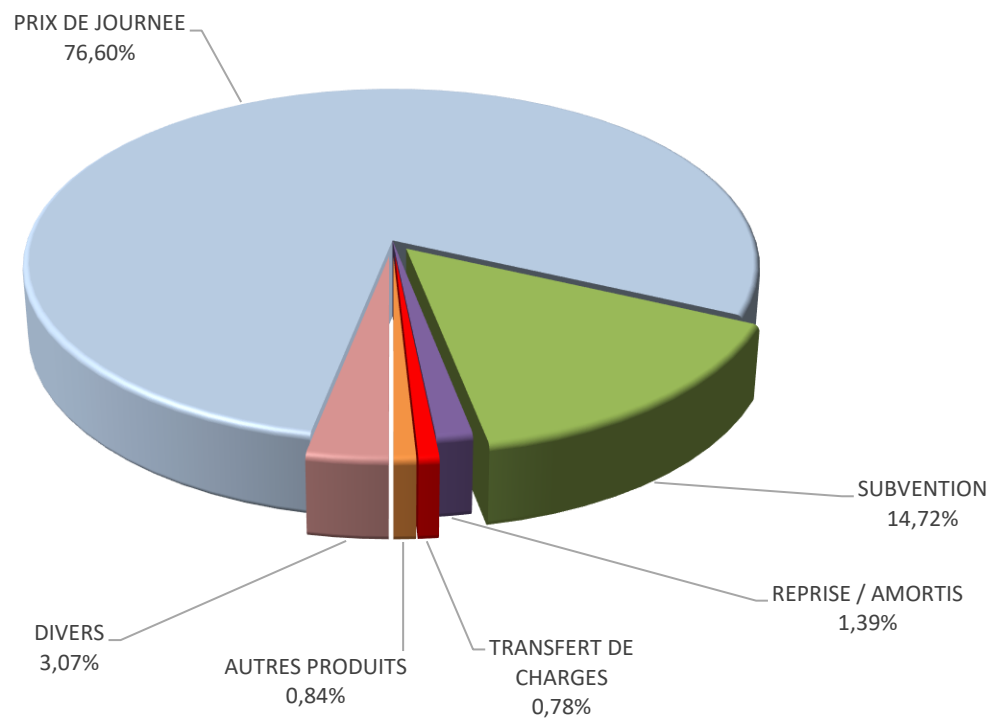
REPARTITION DES CHARGES 2018 PAR GRANDES MASSES



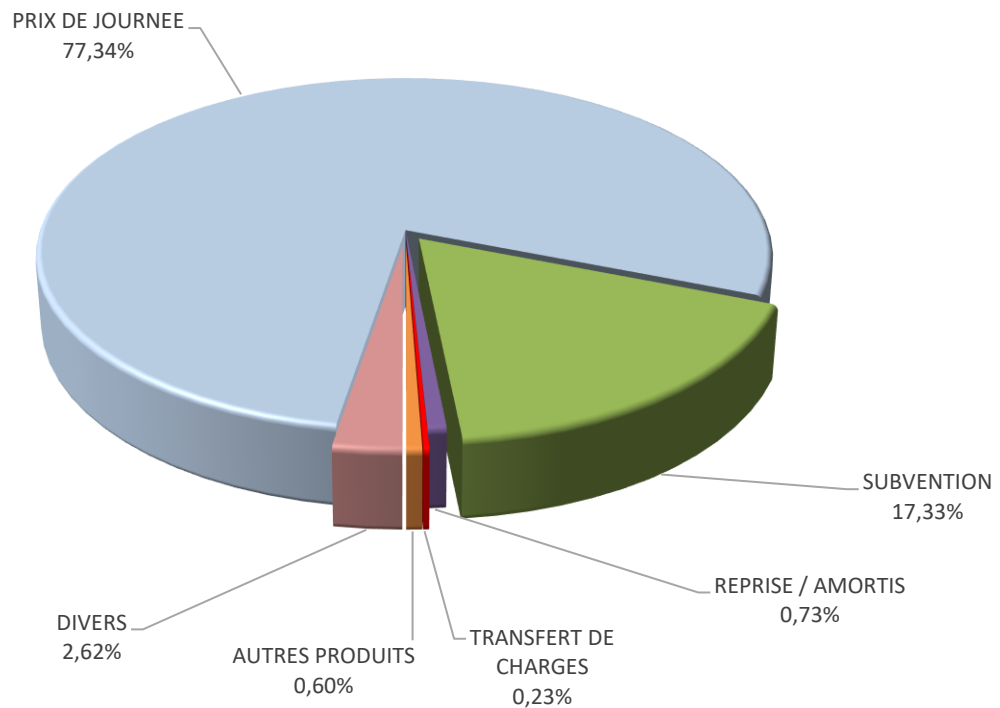
REPARTITION DES CHARGES 2019 PAR GRANDES MASSES



REPARTITION DES PRODUITS 2018 PAR GRANDES MASSES



REPARTITION DES PRODUITS 2019 PAR GRANDES MASSES



8. BILANS ET RATIOS

Structure du bilan 2019 de l'AASEAA : ACTIF/PASSIF est de 6 839 240 €.

	2018	2019	Ecart en %
Actif			
Immobilisations nettes	4 721 345	4 524 126	-4,18%
Actif circulant	1 263 336	708 450	-43,92%
Disponibilités	159 481	1 606 665	907,43%
Total Actif	6 144 162	6 839 240	11,31%

Passif			
Capitaux propres	190 460	1 350 849	609,26%
Provisions et fonds dédiés	526 585	509 493	-3,25%
Emprunts restant dus	2 157 687	1 922 110	-10,92%
Dettes auprès des établissements de crédit CT	670 846	53 700	-92,00%
Fournisseurs	507 527	443 723	-12,57%
Dettes sociales et fiscales	1 673 927	1 624 882	-2,93%
Autres dettes	417 129	934 484	124,03%
Total Passif	6 144 162	6 839 240	11,31%

Le total de notre bilan augmente entre 2018 et 2019 de 695 K€..

On relèvera que :

- La trésorerie augmente de 1 448 K€, cela s'explique notamment par
 - Une avance de 950 K€ de la part de la PJJ
 - Des aides complémentaires pour la restructuration des activités à hauteur de 244 K€
 - Des dépenses en diminution du fait de la baisse d'activité du SIAE
- Les capitaux propres augmentent suite aux aides accordées en 2019 (850 K€ de la PJJ) ainsi qu'aux résultats 2017 qui ont été en grande partie affectés en réserves (333 K€).

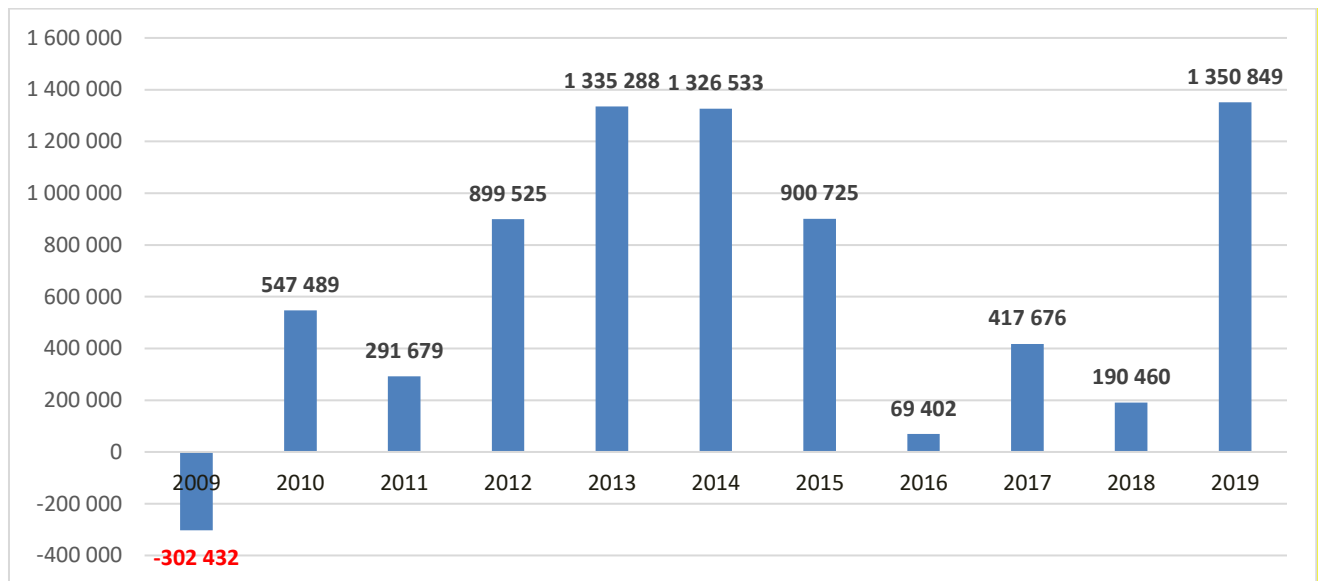
Ratios	2018	2019	
Fonds de roulement net global	- 1 749 509	- 536 607	-69,33%
Besoin en fonds de roulement	1 335 247	2 099 915	57,27%
Trésorerie	- 414 262	1 563 308	-477,37%

A la lecture de l'évolution de nos grandes masses du bilan et l'analyse des ratios financiers confirment une amélioration structurelle de notre situation financière :

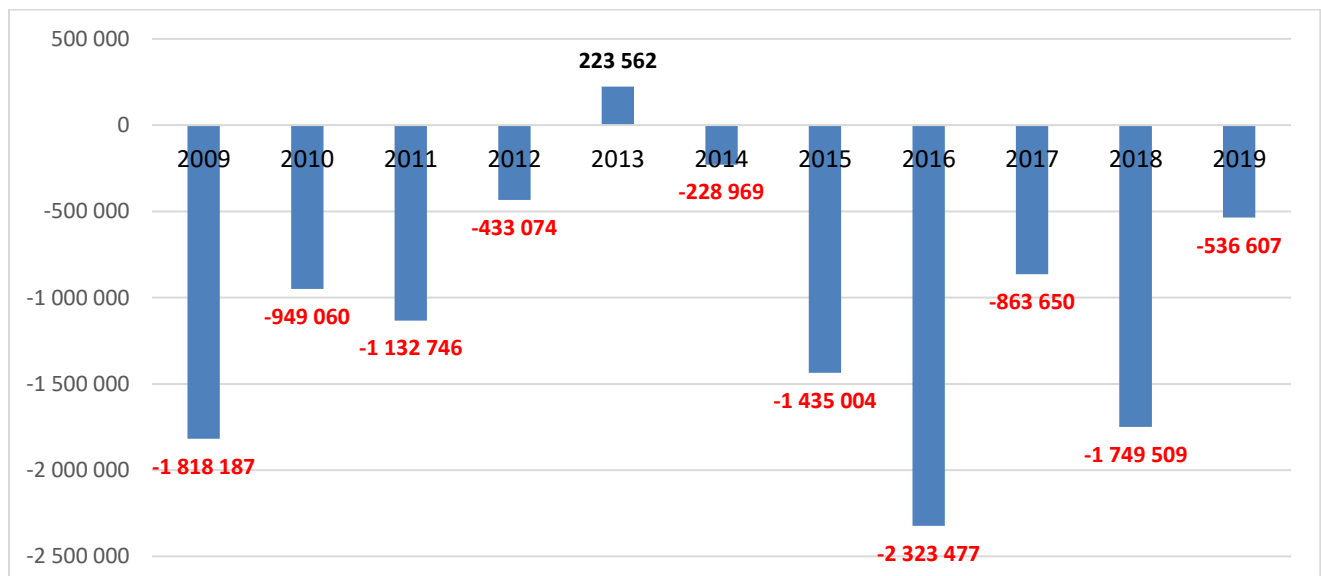
- Le fonds de roulement correspond à l'excédent des ressources stables sur les emplois stables du bilan. Positif il indique que les emplois durables sont très largement financés par des ressources stables. En 2019, ce dernier s'améliore,
- La trésorerie redevient positive :
 - Grâce aux subventions complémentaires accordées, notamment pour renouvellement d'immobilisations

9. TABLEAUX ET EVOLUTIONS

FONDS PROPRES DE 2009 à 2019



FONDS DE ROULEMENT DE 2009 à 2019



CONCLUSION

2019, comme nous venons de le voir, a encore été une année difficile pour la trésorerie de notre Association, mais l'amélioration est sensible. Il faut souligner le travail de la direction, de la directrice administrative et financière, de la directrice des ressources humaines ainsi que des directions d'établissements.

En effet, la gestion non contrôlée est largement déficitaire même si des restructurations sont en cours, les effets ne seront perceptibles qu'en 2020.

La plupart de nos établissements sont en bénéfice.

En qualité de trésorier je tenais, à remercier bien entendu, l'ensemble des collaborateurs de l'association ainsi que mes collègues administrateurs pour le travail fourni. Je tiens également à remercier l'ensemble des participants à cette assemblée pour leur soutien et l'intérêt porté à notre association.