

ASSEMBLEE GENERALE

28 JUIN 2019



SAUVEGARDE ESSOR 10

Rapport financier 2018



L'exercice clos au 31 décembre 2018 se termine avec un résultat comptable déficitaire de 552 665,90 €, contre un résultat déficitaire de 318 881,37 € en 2017. Les comptes de 2018 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	2017	2018	Ecart en %
Total des produits	18 403 494	16 785 815	-8,79%
Total des charges	18 722 375	17 338 481	-7,39%
Résultat	-318 881	-552 666	73,31%

Voici maintenant les résultats comptables par établissement :

1.1 LE RESULTAT COMPTABLE PAR ETABLISSEMENT

Services	Résultats 2017	Résultats 2018
Centre de gestion	-22 962	-98 353
CEIP	-43 520	68 731
La chênaie	64 235	-29 547
Foyer des jeunes	73 913	-15 082
AEMO	-81 243	-7 271
SIERGP	-31 876	-36 891
Pavillon	17 840	-48 790
Le passage	51 860	62 609
USMA	-9 687	76 901
SIESEA	21 952	1 241
CEF	27 442	-27 743
SIAE	-323 881	-138 163
Prévention	-30 280	-33 469
Gestion propre	-18 922	-322 724
RIANTEC	-13 752	-4 116
TOTAL GENERAL	-318 881	-552 666



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. Cette année comme l'année précédente, les résultats sont déficitaires pour :

- Le centre de gestion -98 353 €
- Le SIAE -138 163 €
- La prévention -33 469 €
- La gestion des fonds propres -322 724 €
- RIANTEC -4 116 €

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

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

2017 : 184 572 journées

2018 : 186 984 journées

Soit 2 412 journées de plus que l'année précédente, les variations les plus significatives sont :

- AEMO : +2 448,

Etablissements	2017			2018		
	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €	Prix de journée moyen	Nb de journée	Total €
CEIP	178,92	22 292	3 988 495	187,72	22 023	4 134 134
Foyer des jeunes	165,00	8 841	1 458 756	151,82	9 141	1 387 745
AEMO	7,31	80 210	586 490	8,30	82 658	685 950
SIERGP	17,85	36 448	650 479	19,13	36 574	699 826
Pavillon	173,11	5 629	974 420	178,57	5 440	971 415
Le Passage	62,56	16 361	1 023 596	65,21	16 812	1 096 356
USMA	160,83	5 031	809 111	197,50	4 566	901 786
CEF	555,87	3 580	1 990 000	533,23	3 732	1 990 000
SISEEA (en mesure)	2 500,93	63	157 558	2 322,64	63	146 326
La chânaie	161,22	6 180	996 370	161,01	6 038	972 149
Total (en journée)		184 572	12 635 276		186 984	12 985 688



2. LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Produits d'exploitation	2017	2018
Prix de journée	12 635 276	12 985 688
Subvention	3 479 768	2 494 994
Reprise sur amortissement	-	235 686
Transfert de charges	341 153	131 830
Autres produits	101 623	142 622
Divers ventes	395 458	519 860
TOTAL	16 953 277	16 510 679

2.1 Les produits de la tarification pour les services à prix de journées augmentent de 350 K€

Cette augmentation est imputable :

- au CEIP pour 146 K€. En effet, il y a eu en 2018 plus de journées faites pour des jeunes de départements extérieurs, pour lesquelles le tarif est plus rémunérateur,
- A l'AEMO qui a réalisé également plus de journées qu'en 2017, générant des produits supérieurs de 100 K€,
- A l'USMA suite à un effet prix pour 93 K€.

2.2 Les produits des subventions d'exploitation diminuent de 985 K€

En effet, en 2017, le CD10 nous a accordé une subvention complémentaire, à hauteur de 249 K€ pour le paiement de la taxe transport des années antérieures et le tuilage du poste de DG, et nous avons bénéficié de subvention de la part de la PJJ pour des travaux au CEF (rénovation et sécurité) pour 670 K€.

Nous ne retrouvons pas ces recettes exceptionnelles en 2018.

2.3 Transfert de charges s'élèvent à 132 K€

Ces transferts correspondent à des refacturations des charges entre différents établissements.



3. LES CHARGES D'EXPLOITATION

Charges d'exploitation	2017	2018
Achats	1 582 843	1 592 474
Services extérieurs	1 934 976	1 934 371
Impôts et taxes	900 841	717 438
Charges de personnel	11 220 993	11 291 064
Dotations aux amortissements	422 307	467 201
Dotations Provisions	370 859	32 482
Autres charges	126 691	78 768
TOTAL	16 559 510	16 113 798

Le total des charges diminue de 445 K€ soit -2,69 %.

Les variations significatives de comptes de ce groupe sont :

- Impôts et Taxes : -183 K€
 - Cette variation est due à un changement de présentation dans les comptes du CITS qui était en recettes en 2017.

- Charges de personnel : en augmentation de 70 K€

L'augmentation porte sur les rémunérations brutes chargées, en partie relative aux tuilages, la recette atténuative de 44 K€ est constatée en produit.
Ce poste représente 70% du total des charges d'exploitation.

- Dotations aux amortissements : en augmentation de 45 K€

En cohérence avec la mise en service des travaux de RIANTEC au début 2018.

- Dotations provisions : en diminution significative de 338 K€

En lien avec la provision constatée en 2017 pour la taxe transport de 212 K€ et des provisions à hauteur de 159 K€ sur les créances FSE dues en 2017.

- Autres charges : -48 K€

Correspond au tuilage du poste de DG à hauteur de 44 K€ financé par une dotation complémentaire du CD10 qui avait été versée d'avance en 2017.



4. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Résultat d'exploitation	2017	2018
Total	393 768	396 881

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	2017	2018
Produits financiers	475 025	20 836
Charges financières	535 482	399 692
TOTAL	- 60 457	- 378 856

Les charges financières sont composées :

- des intérêts sur emprunt pour 63 K€, stable par rapport à 2017,
- des agios pour 20 K€ (19 K€ en 2017),
- de 317 K€ de provision financières en contrepartie du compte courant de la société MOBEDIX (en 2017, 453 K€ de charges financière pour abandon du compte courant de MOBEDIX avait été constatée).

Les produits financiers sont composés des intérêts sur compte à terme et livret d'épargne.

En 2017 nous avons une reprise de provision de 453 K€ pour la dépréciation du compte courant MOBEDIX constatée en 2016.

6. LES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Résultat exceptionnel	2017	2018
Produits exceptionnels	107 922	254 300
Charges exceptionnelles	760 114	824 991
Total	- 652 192	- 570 691

Les variations les plus importantes en 2018 sont :

- Produits exceptionnels sur exercices antérieurs : +145 K€,
Cela concerne des régularisations en lien avec les comptabilisations des recettes de 2015 à 2017 qui étaient erronées (enregistrement de factures faites mais non envoyées au CD 10 qui nous versait des douzièmes de dotation suite à une nouvelle convention définissant de nouvelles modalités de règlement),
- Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs : +395K€,



En partie pour les mêmes raisons que les produits exceptionnels mais également suite à des reprises de provision de subventions FSE des années précédentes qui n'ont finalement pas été reçues suite à des constats de service fait refusant des charges,

- Dotation sur provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations : -520 K€

7. BILANS ET RATIOS

Structure du bilan 2018 de l'AASEAA : ACTIF/PASSIF est de 6 144 162 €.

	2017	2018	Ecart en %
Actif			
Immobilisations nettes	4 960 469	4 721 345	-4,82%
Actif circulant	1 440 937	1 263 336	-12,33%
Disponibilités	1 514 934	159 481	-89,47%
Total Actif	7 916 340	6 144 162	-22,39%
Passif			
Capitaux propres	417 676	190 460	-54,40%
Provisions et fonds dédiés	581 353	526 585	-9,42%
Emprunts restant dus	2 388 800	2 157 687	-9,67%
Dettes auprès des établissement de crédit MLT	708 990	-	-100,00%
Dettes auprès des établissement de crédit CT	744 161	670 846	-9,85%
Fournisseurs	461 348	507 527	10,01%
Dettes sociales et fiscales	2 405 371	1 673 927	-30,41%
Autres dettes	208 641	417 129	99,93%
Total Passif	7 916 340	6 144 162	-22,39%

Le total de notre bilan diminue entre 2017 et 2018 de -1 772 K€.

On relèvera que :

- La trésorerie diminue de 1 355 K€, cela s'explique par
 - le contrat d'affacturage a été remboursé en 2018 à hauteur de 557 K€
 - le compte à terme de 798 K€ s'est terminé le 11/07/2018
- Les capitaux propres diminuent suite à l'imputation du déficit de 2017.



Ratios	2017	2018	
Fonds de roulement net global	- 863 650	- 1 749 509	102,57%
Besoin en fonds de roulement	1 634 423	1 335 247	-18,30%
Trésorerie	770 773	- 414 262	-153,75%

A la lecture de l'évolution de nos grandes masses du bilan et l'analyse des ratios financiers confirment la dégradation 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,

- La trésorerie redevient négative :
 - La ligne de créances via un contrat Dailly a été remboursée
 - Il nous faut absolument pouvoir recouvrer au moins l'équivalent de deux mois de salaires chargés comme il est de mise dans d'autres associations.



CONCLUSION

2018, comme nous venons de le voir, a encore été une année difficile pour notre fonctionnement financier.

En effet, le pôle SIAE n'a toujours pas atteint les objectifs escomptés, et le secteur tarifé a été victime de ses succès passés.

La plupart de nos établissements ont résultats en termes d'activité, les déficits comptables, pour la plus part sont dû aux reprises de N-2 (2016) et se trouve en l'équilibre.

Grace aux contrôles budgétaires, formalisés, mis en place, nous avons pu suivre cette évolution au fil de l'année.

En qualité de trésorier je tenais à remercier Mme MENNESSON, pour son implication tant la situation financière est tendue, et l'ensemble de ses collaborateurs.

Je remercie, également, mes collègues administrateurs pour le travail fourni, et leur implication.

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

