Rapport de Gestion 2015

1. SITUATION DE L'ENTITE DURANT L'EXERCICE ECOULE

1.1 Préambule

Après deux déficits successifs en 2012 et 2013 (- 156 862 € cumulés)
L'exercice comptable 2014 présentait un excédent de 68 579€ au jour de l'AG.

- Pour un total de Charges de 943 036 €
- Pour un total de Produits de 1 011 615 €

L'excédent réalisé pour cette année 2014 se justifiait par :

par l'engagement du Centre social & Socioculturel à mettre en place le plan de restructuration de l'Association nécessaire suite aux deux années précédentes lourdement déficitaires.

Suite à une période de difficultés conjoncturelles ayant entrainé une alerte auprès des partenaires

L'exercice comptable 2015
présente un excédent de 18 234€ au jour de l'AG.

- **Pour un total de Charges de 966 764 €**
- **Pour un total de Produits de 984 999 €**

L'excédent réalisé pour cette année 2015 se justifie par :

La poursuite de l'engagement du Centre social & Socioculturel à mettre en place le plan de restructuration de l'Association :

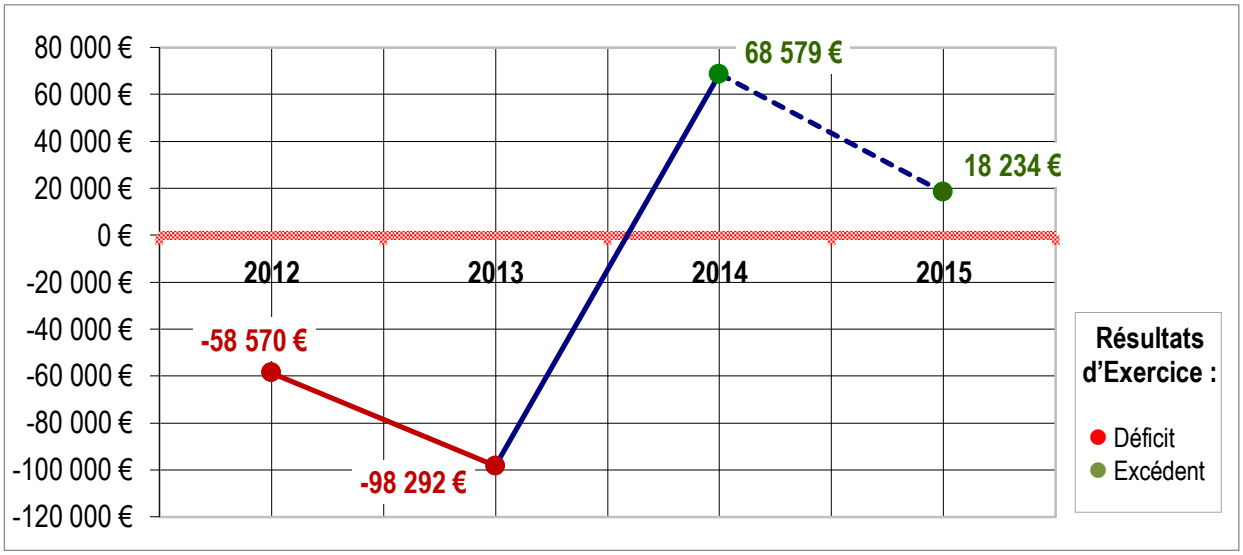
- Economie sur l'ensemble des postes de dépenses

- Mobilisation des partenaires en réponse à l'alerte de niveau 2
(soutien financier exceptionnel)

- Optimisation des compétences & des missions
(décisions d'orientation stratégiques)

1.2 Evolution du Résultat

RESULTAT D'EXERCICE

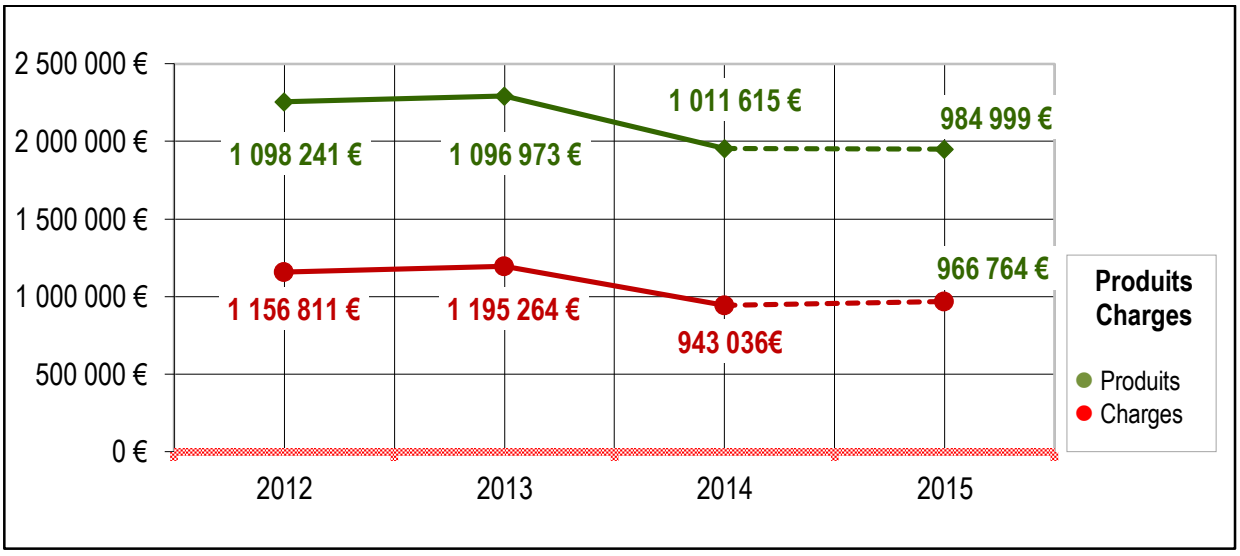


L'association dégage un excédent de 18 234 € après 2 années déficitaires. La situation s'était améliorée fin 2014 puis subitement dégradée à mi exercice.

Après l'alerte de niveau 2 déclenchée par le CAC, les Partenaires se sont mobilisés conjointement et, au terme de l'exercice 2015, ces efforts consentis, conjugués aux efforts de gestion à l'interne, ont permis de remonter la situation et de dégager un excédent. La situation est rassurante mais la vigilance reste de mise.

1.3 Evolution de l'activité et des Charges

PRODUITS & CHARGES



Les actions décidées par le Conseil d'Administration avaient permis de générer en 2014 des économies importantes sur les charges (252 K€).
En 2015, les impondérables liés aux : litige des Prud'hommes, licenciement et indemnités de départ de la Directrice ont compromis le niveau des charges en variation de **+23 728€** (dont charges exceptionnelles de Prud'hommes, honoraires associés & indemnités : soit +53 177€).

Les Produits accusent une perte globale de **-26 616€** (dont baisse des produits d'activités **- 42 744€** : en disparition des produits liés aux camps d'été), alors que les subventions d'exploitation sont, elles, en augmentation (+66 194€ : soutien de exceptionnel).

En complément du rapport d'activité, nous vous proposons ci-après une revue détaillée et commentée des principales variations des postes du compte de résultat.

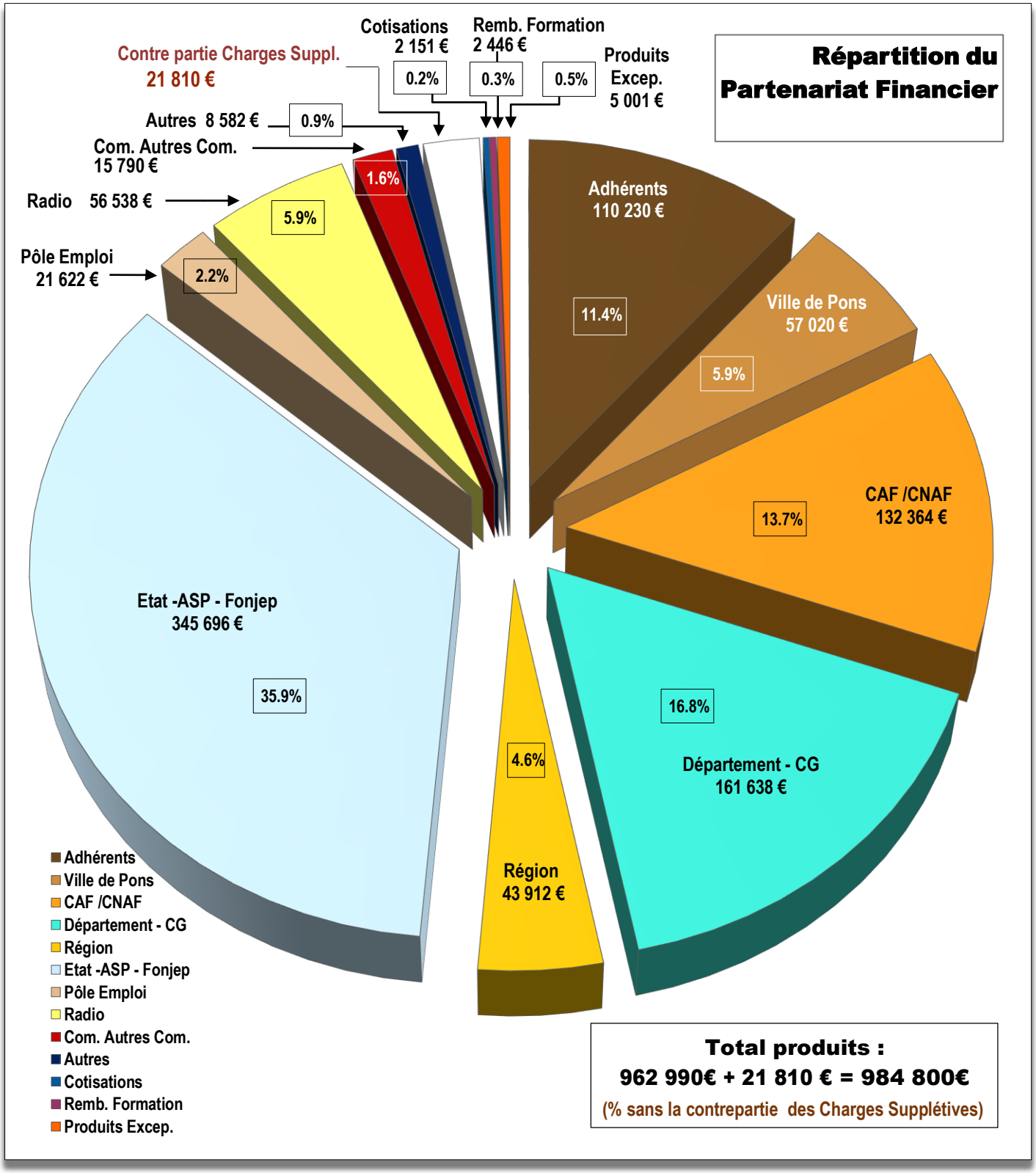
1.4 Présentation synthétique du Résultat

Rubriques du compte de résultat	Déc. 2015	% variation	% variation	Déc. 2014	Déc. 2013
Chiffre d'affaires	110 230	-24,6%	75%	146 192	173 575
Subventions d'exploitation	843 162	8,5%	109%	776 967	690 738
Cotisations	1 406	-34,5%	66%	2 145	1 472
Reprise fonds dédiés	0	-100,0%	0%	0	0
Autres produits d'exploitation	22 948	-23,7%	76%	30 067	117 818
Produits d'exploitation	**979 855**	**2,6%**	**103%**	**955 372**	**983 603**
Achats & variat° stock marchandises	0	0,0%	0%	0	0
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	22 948	-24,2%	76%	30 257	32 571
Autres achats et charges externes	112 938	-11,3%	89%	127 275	140 396
Impôts taxes et versements assimilés	24 949	16,3%	116%	21 450	40 293
Salaires et traitements	596 988	5,1%	105%	567 808	629 660
Charges sociales	138 813	-5,2%	95%	146 437	160 982
Dotations aux amortissements	12 013	-16,2%	84%	14 338	10 344
Dotations aux provisions	0	-100,0%	0%	1 959	59 500
Dotations Fonds dédiés	0	0%	0%	0	0
Autres charges	2 800	-11,8%	88%	3 176	24 786
Charges d'exploitation	911 450	-0,1%	100%	912 702	1 098 531
Résultat d'exploitation…	**68 406**	**60,3%**	160%	**42 670**	**-114 928**
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0,0%	0%	0	0
Produits financiers	142	22,4%	122%	116	36
Charges financières	905	100,0%	0%	0	364
Résultat courant avant impôt…	**67 643**	58,1%	158%	**42 786**	**-115 256**
Produits exceptionnels	5 001	-91,1%	9%	56 127	113 333
Charges exceptionnelles	52 384	72,7%	173%	30 334	96 369
Participation des salariés	0	0%	0%	0	0
Impôt sur les bénéfices	0	0%	0%	0	0
Résultat net comptable…	**18 234**	**-73,4%**	27%	**68 579**	-98 292
Capacité d'autofinancement…	**12 015**	**-82,7%**	17%	**69 317**	-93 157

1.5 Les sources de Financements

L'ensemble de notre volume d'activités a été financé par deux types d'apports :

- les financements liés au fonctionnement et au pilotage
- les financements permettant de développer des actions et des projets spécifiques



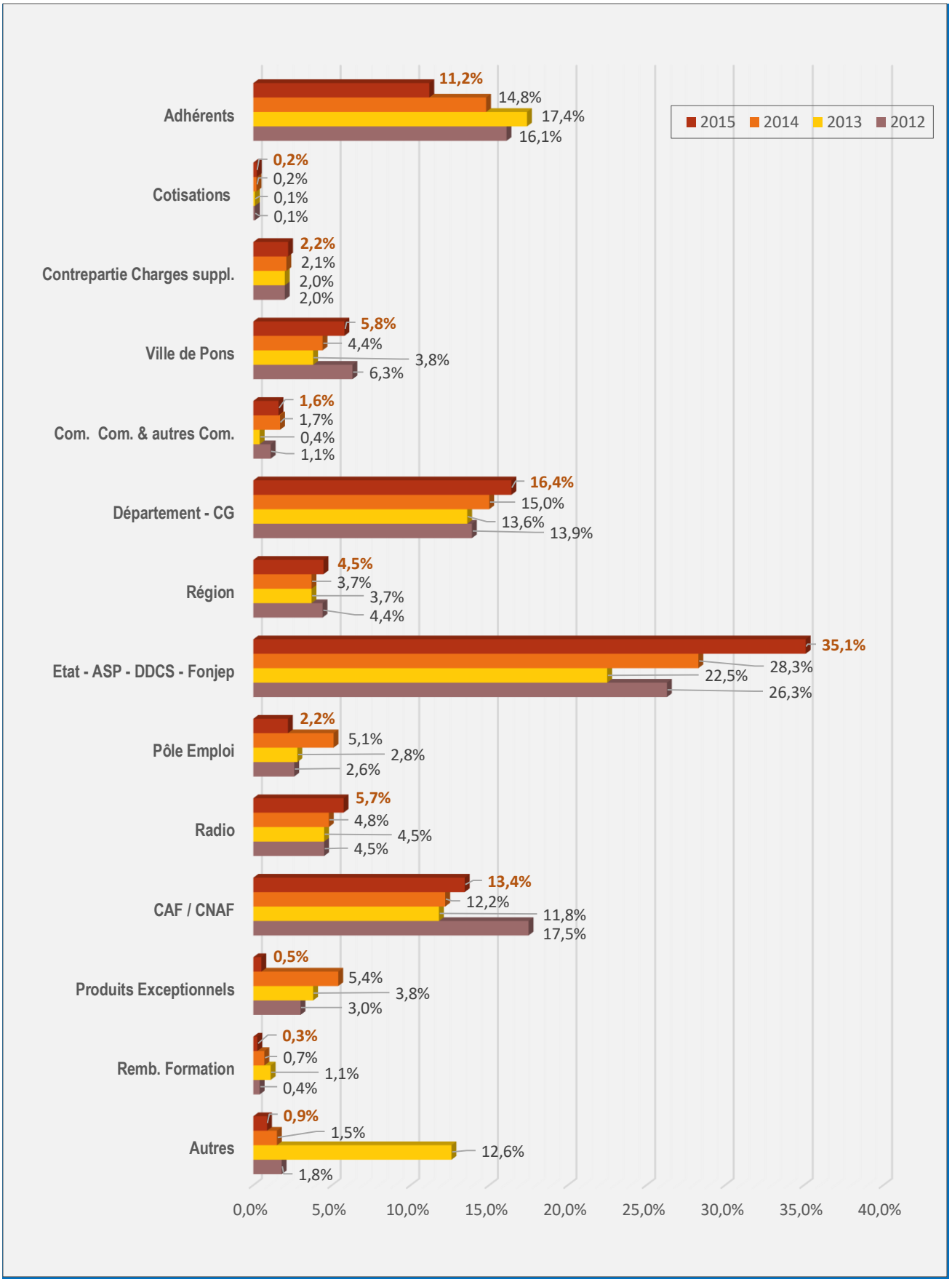
Evolution des sources de Financement

Au cours de la période, la part de financement se décompose comme suit,
et l'on peut noter les évolutions suivantes :

Evolution 2012 à 2015

	2012		2 013		2 014		2 015	
Adhérents	177 158	16,1%	191 041	17,4%	152 974	14,8%	110 230	11,45%
Cotisations	820	0,1%	1 472	0,1%	2 145	0,2%	2 151	0,22%
Ville de Pons	68 651	6,3%	41 148	3,8%	45 226	4,4%	57 020	5,92%
Com. Com. & autres Com.	12 110	1,1%	3 990	0,4%	17 790	1,7%	15 790	1,64%
Département - CG	152 528	13,9%	149 376	13,6%	155 078	15,0%	161 638	16,79%
Région	48 627	4,4%	41 066	3,7%	38 554	3,7%	43 912	4,56%
Etat - ASP - DDCS - Fonjep	289 323	26,3%	246 591	22,5%	291 982	28,3%	345 696	35,90%
Pôle Emploi	28 461	2,6%	30 716	2,8%	53 146	5,1%	21 622	2,25%
Radio	49 442	4,5%	48 816	4,5%	49 089	4,8%	56 538	5,87%
CAF / CNAF	192 056	17,5%	129 036	11,8%	126 103	12,2%	132 364	13,75%
Produits Exceptionnels	33 362	3,0%	41 300	3,8%	56 243	5,4%	5 001	0,52%
Remboursement Formation	4 466	0,4%	12 352	1,1%	7 726	0,7%	2 446	0,25%
Autres	19 427	1,8%	138 259	12,6%	15 560	1,5%	8 582	0,89%
	1 098 241	100%	1 096 973	100%	1 033 426	100%	962 990	100,00%

Représentation de l'évolution du Partenariat financier pour 2013 à 2015



1.6 Revue analytique des variations des Ressources 2015/2014

Produits des Biens & Services (Cpte 70) :	**- 42 744€**

La part attribuée aux adhérents est en nette baisse sur 2014, et s'explique par :

- **Disparition de nos propositions de séjours d'été :**
  Les séjours de Vacances n'ont pas eu lieu : disparition complète de l'activité, 2014 avait déjà vu la baisse de la proposition des séjours (semaines réduites)

De fait :

- **Disparition, de fait, des Produits de type « Bons Vacances »,** :	-	34 785 €
- **Disparition de l'aide aux Chantiers jeunes avec l'arrêt de l'activité** :	-	1 500 €

- **Augmentation des Produits d'activités annexes avec L'action formation :** : + 14 286 €
  - Prestations facturées pour les Partenaires :
    Coraplis : prestations de service en ext. (intervenant) (9 720 € en 2015) : + 1 6 45 €
    Marchés Publics : MFR et CIPECMA)
  - Prestations facturées pour le public handicapé (ESAT) (4 761 € en 2015) : + 4 467 €

- **Prestations des Chantiers facturées** : + 21 804 €
  - **Action ChapitÔ / Radio** : prestions de service en progrès : (locations de matériels son et lumières) dont : + 2 976 €
  - **Bâtiment** : chantiers réalisés (CH de Saintes, Mairie & particuliers) dont : + 13 058 €
  - **«Recyclerie»** : ouverture du chantier & boutique de vente «Glanerie» dont : + 5 770 €

Subventions d'Exploitation (Cpte 74) :	**+ 66 194€**

- **Certaines subventions demeurent à l'équilibre** :
  - La subvention de fonctionnement du département 37 508 €
  - La subvention de fonctionnement de la CAF 39 790 €
  - Le Fonjep aide au poste 4 335 €
  - Ville de Pons (Fonctionnement) 20 000 €
  - Autres Communes (ALSH) : pas de hausse (Malgré appel à participation & relance 740 €

- **Prestation CAF - Animation globale** :	+	5 308 €
- **Prestation CAF - ALSH Périscolaire :** TAP première année complète :	+	1803 €
- **Prestation CAF - ALSH Extrascolaire** (à noter : ouverture Accueil Jeunes) :	+	875 €
- Collectif famille :	+	2 023 €
- CLAS :	-	2 740 €
- Séjours Famille (moins de participants) :	-	1 420 €
- **Prestation CAF – ALSH Périscolaire** : (1 année complète de réforme – Merc. Ap-midis) Perte absorbée par la prise en charge CAF de l'amplitude horaire et non des heures de présence réelles)	-	186 €

(à noter variation (-597 €) avec comptes Expert car sommes prévisionnelles au 31/12/2015)

↑	- **Participation de la commune de Pons**	
	Subvention de fonctionnement qui est portée à 20 000 € :	+ 1 666 €
	Subvention ALSH à l'équilibre : à 20 000 €	
	ALSH : 3 € par jour et par enfant en ALSH reversés aux familles	+ 240 €
	- **TAP** (apparus en oct. 2014 : désormais en année complète +13 999€ - 2015) :	+ 9 888 €
	Conventionnement Municipalité via compte de la Caisse des écoles	
	- **Radio :**	
	• Poitou-Charentes : La part de financement est à l'équilibre	-
	• Etat : Financement FSER	+ 1 449 €
	- **Financements des partenaires « Autres » sur l'exercice 2015**	
	On notera ainsi cette année :	
	• une nouvelle ligne budgétaire ouverte pour le soutien aux Chantiers d'insertion par la communauté de Communes de Haute Saintonge :	+ 14 000 €
	• une hausse pour les fonds attribués par l'état (dont soutien excep. SIAE) :	+ 22 500 €
	• une hausse pour le soutien aux SIAE :	+ 10 000 €
	• une hausse pour les fonds attribués par le Département (dont soutien SIAE) :	+ 6 560 €
	• une hausse pour les fonds attribués par l'ASP (aide aux postes CDDI) :	+ 44 214 €
	• **Hausse des Produits liés aux Appels à Projets & aides diverses** : Ex : Séniors / MSA et aide Agefiph	+ 8 582 €
↓	- A noter : fin du marché Pôle Emploi qui traduit une baisse (48 146€ en 2014) :	- 26 524 €

Autres Produits (Cpte 75) — - 5 274 €

↓	- **A noter, une baisse des remboursements de la formation,** due aux nouvelles directives et la modification des règles de calcul des enveloppes attribuées sur le Plan de Formation de la Structure.	- 5 280 €
	- **Sur la ligne «autres», une perte est à noter depuis 2014** : se traduit en partie par la disparition des charges des supplétives et contre part. qui n'apparaissent plus dans le compte de résultat cette année	- *21 810 €*
	- **La baisse des cotisations des adhérents s'explique en partie par :**	- 739 €
	La disparition des séjours, mais rééquilibrée par les dons en 2015	+ 745 €
	(La mise en place d'un logiciel de base de données « Adhérents » va permettre l'optimisation des adhésions en 2016)	

Produits financiers (Cpte 76) intérêt du codevi — + 26 €

Produits Exceptionnels (Cpte 77) — - 51 126 €

↓	- **Les Produits ont été réduits par rapport à 2014**	
	Baisse liée à la diminution nette des produits excep. d'exercice antérieur :	- 34 292 €
	Ils ne représentent pour 2015 :	+ **4 951 €**
	Disparition des remboursements de sinistre :	- 17 248 €

Reprise sur Provisions (Cpte 78) — + 5 588 €

↑	- **Les Reprises sur Provisions ont été revues à la hausse**	
	(Provisions pour risques - retraites & Prud'hommes) *En 2015* :	21 148 €

Variation des ressources — - 26 616 €

1.8 Revue analytique des variations des Charges 2015/2014

Achats de Matières Premières (Cpte 602)				**- 7 309 €**
↓	- **Dépenses en alimentation** Baisse liée à la disparition des achats alimentaires de la cuisine assurée pour l'activité Camps d'été	Economie	:	- 2 621 €
	- Carburants sont en baisse (fermeture du chantier jardin et des camps)		:	- 1 781 €
	- **Fournitures d'activités sont en baisse** (TAP : financement Mairie & arrêt des camps)		:	- 2 943 €
→	- Produits d'entretien sont à l'équilibre		:	+ 154 €
Autres Achats & Charges externes (Cpte 606 à 628)				**- 14 337 €**
↑	- **Dépenses de combustible (électricité et gaz)** suite à la création du Chantier Recyclerie , et la mise en route des ateliers et machines	Charge	:	+ 5 087 €
	- **Location du Photocopieur** (en cours de renégociation)		:	+ 3 701 €
	- **Honoraires**			
	• Frais d'avocats : 3 347 €	En hausse	:	+ 2 722 €
	• Expert-comptable : 3 732 €		:	+ 66 €
	• Commissaire aux comptes : 5 520 €	A l'équilibre	:	- €
	- **Primes d'assurance** (contrat MAIF en cours de renégociation) locaux, matériels, salariés, bénévoles, usagers, auto missions		:	+ 133 €
	- **Documentation / Publicité** Réédition de la Plaquette (dépense absorbée par les dons & encarts) **Edition News Letter trimestrielle**		:	+ 942 €
	- **Fournitures Diverses:** suite à l'augmentation du volume chantiers et création de la Recyclerie		:	+ 11 287 €
	- **Télécommunication (Amélioration d'internet)**		:	+ 135 €
↓	- **Sous-traitance générale** (hébergt ski disparait)	Economie	:	- 5 148 €
	- **Entretien et réparations immobilières** absence de fonds du fait de la conjoncture		:	- 3 097 €
	- **Transport et entrées pour les activités de loisirs :** Le Centre Social a diminué ses activités de loisirs été (fin des camps)		:	- 10 288 €
	- **Maintenance générale**		:	- 1 635 €
	- **Maintenance et la réparation des véhicules** pas d'investissement du fait de la conjoncture (Transports en baisse : enfants ou personnel des chantiers d'insertion) A noter : les véhicules arrivent en bout de course		:	- 5 589 €
	- **Frais postaux** (développent internet, et tarif Lettre Verte en cours)		:	- 375 €
	- **Travaux à façon et transport en ext.** • *Fin du Marché Pôle Emploi (au 2ème semestre)* • *Les prestataires partenaires (Cipecma et Mfr) apparaissent aux dépenses, mais l'équilibre se fait sur les recettes de prestations)*		:	- 6 161 €
	- **Frais de formation en baisse** (liée à la baisse de l'enveloppe OPCA)		:	- 10 455 €
	- **Cotisations en baisse** (FD Centres Sociaux, Farl…)		:	- 1 010 €

Impôts & Taxes (Cpte 63) — + 3 499 €

- Sur ce poste on note les variations suivantes :
  - Hausse liée à la reprise des recrutements (CDI et CDDI) : + 2 423 €
  - Atténuée par la diminution des CEE (moins d'animateurs été) : - 657 €
- Nouvelle hausse de cotisation Formation (OPCA) calculée sur la M.S : + 2 171 €

Salaires & Charges (Cpte 64) — + 21 556 €

- **Les charges de salaires bruts ont accusé une hausse :**
  - Salaires CDI : pérennisation encadrant & retours de maladie : + 25 971 €
  - Salaires CUI : dû aux recrutements sur la recyclerie : + 34 868 €
  - Salaires CA : dû au recrutement sur l'ALSH : + 16 840 €
  - Les charges sociales sont augmentées, de fait : + 14 966 €
  - Le solde des congés en 2015 est moins important qu'en 2014 : - 3 616 €
- **Les charges de salaire en diminution sont :**
  - sur contrats occasionnels d'été lié (modification du fonctionnent des séjours) : - 21 768 €
  - Les charges sociales sont diminuées, de fait : - 3 052 €
- **Les autres charges de salaire en diminution sont :**
  - sur les *charges licenciement économique :1 encadrante jardinage* : - 5 429 €
- Aucun départ à la retraite cette année : - - €

Autres Charges (Cpte 65) — - 22 286 €

- **Les Charges supplétives** : non comptabilisées depuis 2014
  Modifient la lecture du compte : - *21 810 €*
- **SACEM** (droits Radio) en baisse (moins de prestations festives) : - 456 €

Charges Exceptionnelles (Cpte 67) — + 24 075 €

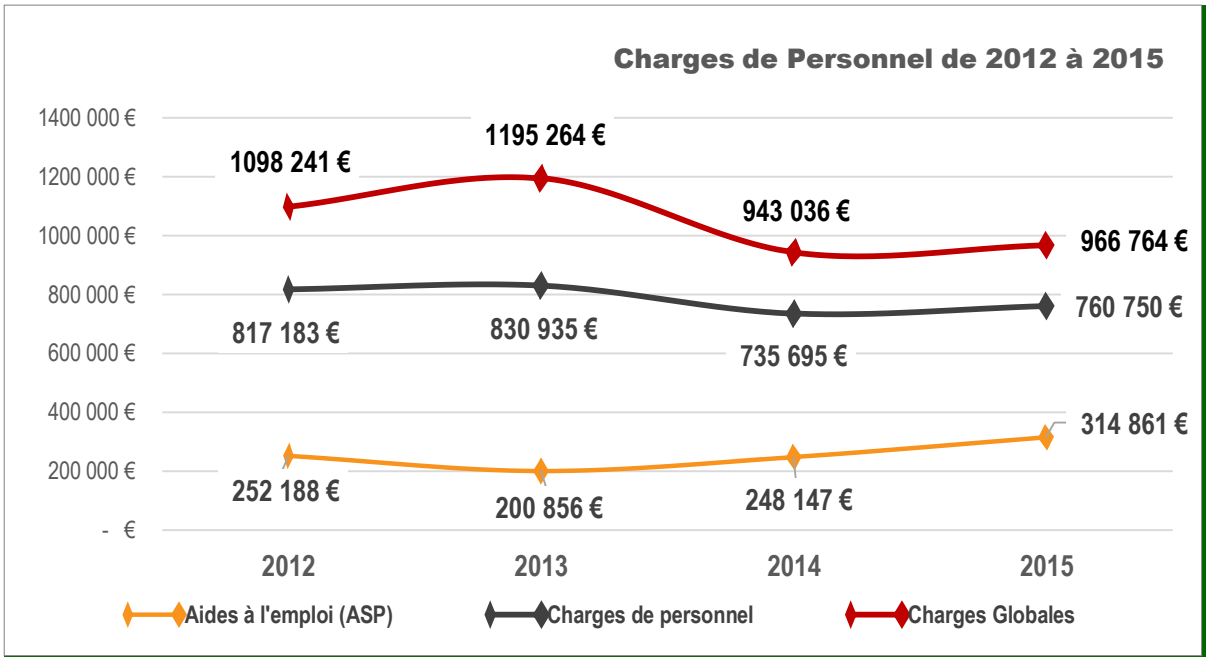
- Charges liées aux Prud'hommes, licenciements & pénalités

Dotations (Cpte 68) — - 2 325 €

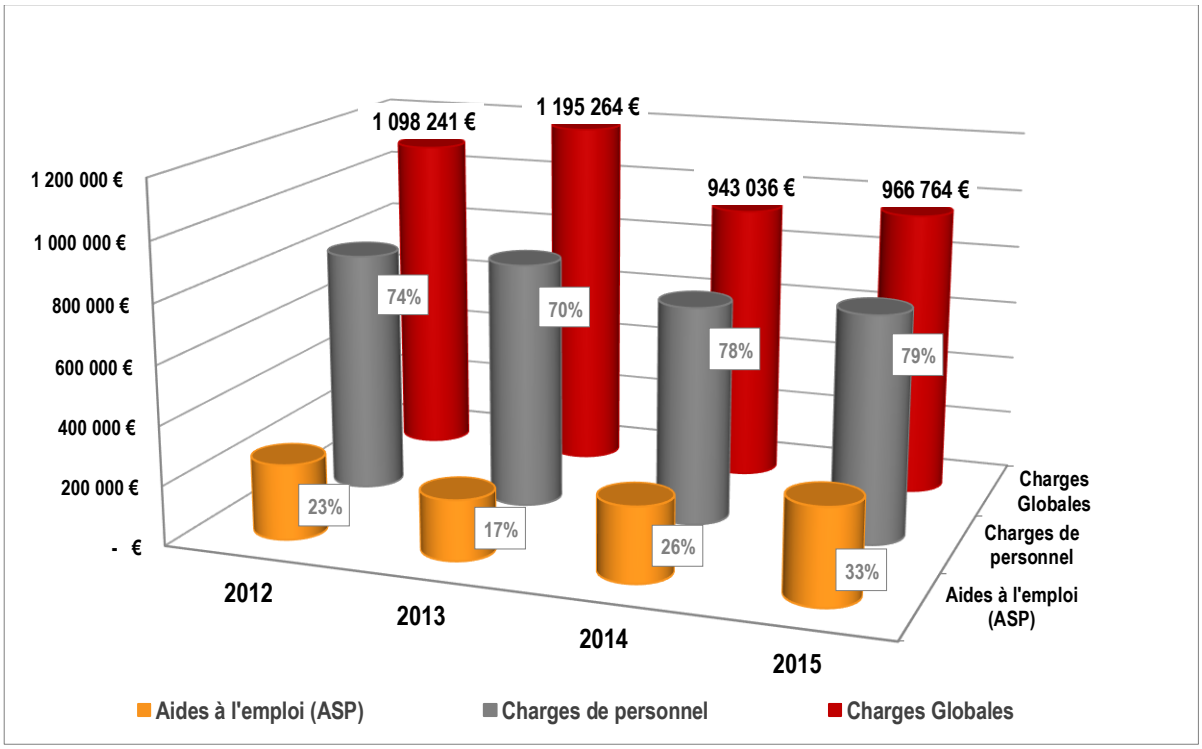
- Dotations aux amortissements : - 2 325 €
- Dotations aux provisions risques et charges pas provisionnées sur 2015 : - €

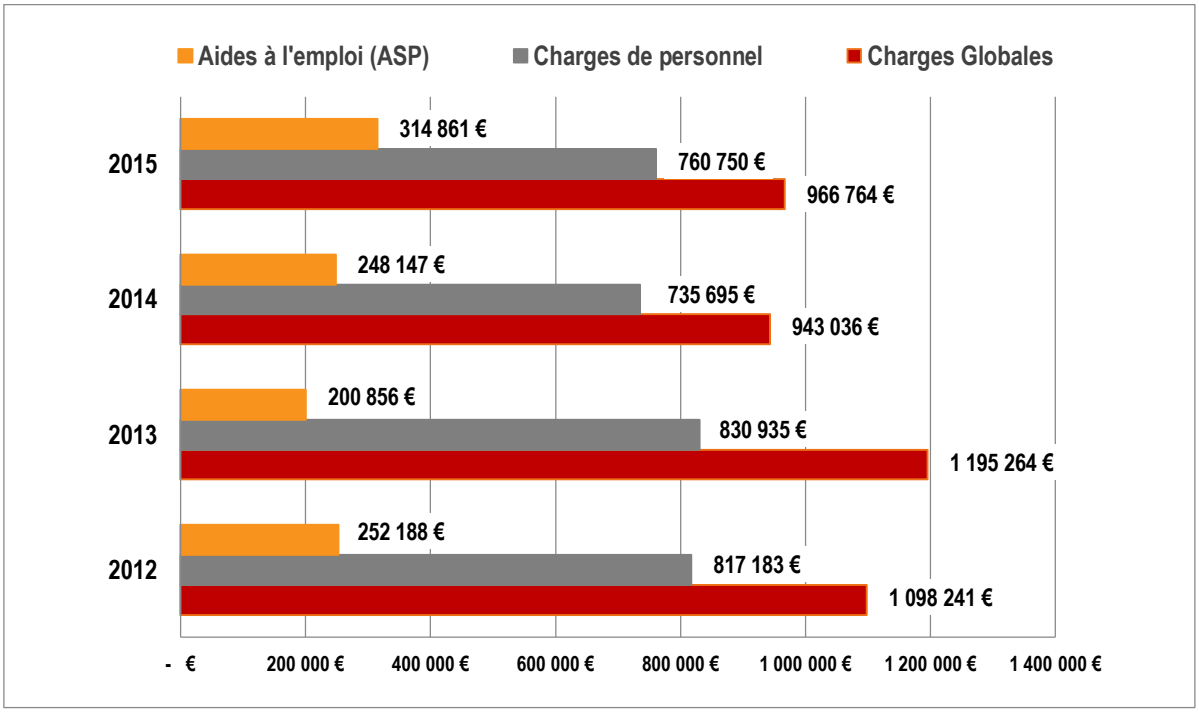
Variation des charges — + 23 729 €

1.8 Evolution des Charges de Personnel



Les charges de personnel varient sur les 4 dernières années, en moyenne, entre 70 et 79% des charges totales.





L'équipe des salariés du Centre Social et socioculturel représente pour l'année 2015.

En équivalent temps plein : 28.25 ETP.

- 68 Salariés en Contrat sur l'année (temps pleins ou temps partiels),
- 17 Contrat à Durée Indéterminée – CDI
- 1 Contrat à durée Déterminée
- 2 Contrat d'avenir - CA
- 6 Contrat CAE/CUI
- 35 Contrat CDDI (Insertion)
- 7 Contrat saisonnier pour l'été en Contrat d'Engagement Educatif – CEE

2. RESULTATS D'EXERCICE

Les comptes de l'association présentent un excédent, en fin d'exercice, et ce, après avoir subi des incidents conjoncturels au terme du premier semestre.

Ainsi, d''un excédent de 68 K€ au dernier exercice 2014, les comptes passent à un résultat bénéficiaire de de + 18 324 €.

La structure a dû supporter des charges exceptionnelles au chapitre de la gestion des ressources humaines ce qui a impacté le résultat et « grignoté » l'excédent de 2014.

Cependant, la hausse des subventions d'exploitation due au soutien des partenaires, en réponse à la situation d'alerte 2 déclenchée par le CAC, a impacté le résultat et permis de produire au final de 2015 un résultat positif +18K€.

1.1 Faits marquants

1. Conjoncture

L'association a réussi à traverser les difficultés de 2015, en anticipant, d'une part les dépenses exceptionnelles, D'autre part en interpellant le Réseau.

- Ainsi, les 20 K€ prévus au compte des provisions pour risques et charges ont permis d'absorber 50% de la perte du jugement en appel de l'affaire des prud'hommes (42K€). Cependant, la décision, plus lourde que prévu, et les frais d'honoraires d'avocat cumulés, ont généré une situation plus problématique que prévu, qui a nécessité la mobilisation des partenaires.

- Ainsi, l'alerte de niveau 2 déclenchée par le CAC a créé l'électrochoc nécessaire pour que le Réseau se mobilise et que les soutiens financiers se mettent en place :

- Soutien de la Mairie de Pons	: Fonctionnement	**soit + 20K€**
- Soutien de l'Etat aux SIAE (consolidation et appui ingénérique)	: FDI	**soit + 30K€**
- Soutien du CD aux SIAE (consolidation)	: PDI	**soit + 9K€**
- Prêts : CD remboursable	: Fonds propres	**soit + 30K€**
- CAF remboursable	: Fonds propres	**soit + 30K€**
- Fédé remboursable	: Fonds propres	**soit + 30K€**

2. Mouvements de Personnel :

- Création de la Glanerie : Recrutement d'un encadrant
- Relance des recrutements de CDDI (augmentation des charges de salaire, mais aussi des aides de l'état aux contrats aidés) après période de ralentissement (précautions en lien avec la conjoncture)
- Retour en poste de personne en arrêt maladie de longue durée : reprise des versements de salaire
- Départ de la directrice : a impliqué des choix d'orientation stratégiques et induit une période « en roue libre »

1.2 Principales Variations

1. Pertes financières :

D'autres charges exceptionnelles sont venues alourdir les comptes de l'exercice :

• Prime de licenciement : encadrante technique jardinage, suite à la fermeture du chantier	**soit - 10K€**
• Indemnités de congés payés versés au départ de la directrice	
• Disparition des camps de Vacances (Eté / Hiver)	**soit - 35K€**
• Fin du Marché Pôle Emploi	**soit - 26K€**

- Le découpage hebdomadaire des temps scolaires a vu la perte de la matinée des mercredis. Cependant, après une phase d'adaptation aux horaires et tarifs, la fréquentation est remontée.
  La participation financière des parents, de fait, a augmenté.

A noter pour 2015 : les sommes indues de l'exercice 2015, reportées sur 2015 ont impacté les résultats gommant ainsi les effets bénéfiques d'une prestation de service de qualité

2. Nouvelles sources de Produits :

• Produits d'activités en hausse provenant	- des chantiers	**soit + 21K€**
	- du secteur Formation	**soit + 15K€**
• Appels à projets & Fonds d'aide	- MSA - Séniors - Agefiph	**soit + 8 K€**
• TAP : Temps d'accueil périscolaires L'arrêt des Camps de vacances d'été et d'hiver a été compensé par la proposition de la Mairie de Pons d'en confier à l'équipe d'animation ALSH, la gestion	- CAF	**soit + 9K€**

3. Charges : en Hausse

Charges fixes :
Les dépenses en électricité ont augmenté du fait de la création du site de la recyclerie (Boutique et Ateliers équipés de machines-outils (+5K€).

Les charges afférentes au photocopieur ont presque doublé (+4K€), et cette charge a fait l'objet d'une renégociation (en cours). Le contrat d'assurance a également fait l'objet d'une étude.

Fournitures d'équipement :
Sont en nette augmentation car sont en lien avec les besoins en matériel des chantiers (Glanerie et bâtiment avec activité en hausse : + 11K€).

Les Honoraires :
Concernant le CAC et l'expert Comptable, les charges sont à l'équilibre, mais ceux versés au titre de la défense en Appel de l'affaire des Prud'hommes a accusé une hausse de près de 4K€.

Salaires et charges sociales
La création de la recyclerie et la relance du recrutement sur les chantiers a entrainé une hausse des salaires et charges (+25 K€) mais conjointement à une augmentation des aides de l'état.

4. Charges : en Baisse

La disparition des activités :
ont induit une baisse des charges en termes d'achats de fournitures d'activités (- 7K€), de réservations, transports et entrées d'activités (- 20K€)

Le manque de fonds propres :
N'a pas permis d'assurer les frais de réparation et de maintenance des véhicules et biens mobiliers. La structure a paré aux interventions à caractère urgent et, de fait, le matériel est en passe de devenir obsolète et nécessiter de l'investissement pour le prochain exercice (7K€)

Le Plan de Formation :
Les dépenses de formation ont dû être réduites du fait des nouveaux modes de calcul de l'enveloppe du Plan, et du fait que la Structure ne pouvait supporter des départs « secs » en formation (- 10K€).

Salaires & charges :
Sur le secteur où les activités ont disparu (camps de vacances), les contrats CEE ont été réduits entrainant une baisse des salaires et charges (- 22K€).

1.3 Principales difficultés rencontrées et améliorations

L'exercice 2015 qui aurait dû être une année de poursuite de restructuration, mais le Centre a dû affronter des difficultés conjoncturelles inédites mais attendues, qui ont ébranlé les perspectives.
L'interpellation des partenaires sur la situation a été suivie par la décision du CAC de déclencher l'alerte de type 2.

La réactivité de chacune des parties impliquées a abouti à l'abondement financier sous 2 formes :

- Aide à la consolidation
- Prêts remboursables dans le but de reconstituer la trésorerie indispensable au bouclage des salaires, charges et autres dépenses incontournables du deuxième semestre.

Par la suite, un impondérable est venu s'ajouter à une situation globalement critique. Ainsi, le départ de la Directrice a constitué un écueil supplémentaire.
Il a fallu alors gérer la succession avec des choix stratégiques à faire dans le but de maintenir la structure, le tout en concertation avec les partenaires institutionnels.

Le Départ de la direction a laissé une place vacante difficile à combler avec la nécessité de faire une économie de charges tout en ne faisant pas l'économie de la gouvernance.

Cette situation a généré un certain « moment d'égarement » durant lequel chacun s'est vu partir en « roue libre ».

L'exercice s'est ainsi achevé laissant chacun contribuer à hauteur de ses compétences et de son implication.
L'année 2015 a été franchie dans l'élan général…

Le Cap a été franchi avec les soutiens financiers versés fin 2015 et l'accord des prêts pour 2016, ce qui a permis d'aborder le début d'exercice avec des fonds ré-abondés et une vigilance maintenue sur les secteurs de l'ALSH et les Chantiers.

1. Points de Vigilance pour 2016

Secteur Enfance / Jeunesse :

L'action ALSH demeure un secteur où les efforts restent à faire.
2015 n'a pas permis de mobiliser les Communes de résidence des enfants fréquentant l'accueil de Loisirs.
Malgré les sollicitations, la participation des Communes est restée, sur les 2 derniers exercices, à hauteur de .07K€.

- En 2016 les Communes devront être re-sollicitées pour une prise en compte équitable des coûts de fonctionnement.
- L'intercommunalité devra être interpellée sur cette situation de non engagement des communes
- La Commune de Pons devra poursuivre son abondement de 20K€ reconductibles

2015 : aura été une année de reconnaissance du travail mené en accueil de loisirs Extra & Péri scolaire (TAP) : progression de fréquentation lié à l'amélioration de la qualité de service.

2016 : Devrait - voir la signature d'un CEJ abondant une aide de 14K€ (CAF)
Devrait voir la mise en place d'un secteur Jeunes avec des aides abondées par la CAF
Devrait voir le renforcement de l'axe famille avec la création d'un Café de Parents
Porté par les habitants et en partenariat avec les services sociaux de la Mairie (abondement CAF)

Les Chantiers d'insertion :

Les aides de soutiens d'urgence accordés en 2015 à hauteur de 35K€, par la Direccte et le CD ne seront pas reconductibles et les chantiers devront faire le choix d'un modèle de fonctionnement nouveau, basé notamment sur le modèle économique (aide de 6.5K€ pour un DLA - fin 2015 avec IRIS)

2016 : Devrait aboutir à l'optimisation du partenariat :
- avec la CdCHS, (reconduction de l'aide de 14K€ sur le nouvel exercice)
- avec les Communes en matière de facturation de travaux

Devrait voir se développer la communication sur la professionnalisation des équipes et la plus-value apportée par l'intervention des chantiers.

Devrait voir se développer un partenariat nouveau basé sur le modèle économique permettant de « booster » les produits d'activités et services qui, en 2015 ont fait un bon de +21K€

Ressources humaines :

Le Centre devra se montrer vigilant quant aux recrutements et mouvements de personnel, de même que dans sa politique de management RH, qui se voudra participative (création de la Commission RH) et ce, afin d'éviter les dérives et conséquences du passé, qui ont coûté à la Structure +51K€.

Les besoins en recrutement devront être motivés et correspondre, dans le meilleur des cas, à un financement possible.

Dépenses :

Fais fixes : Une vigilance particulière sera de mise.
L'excédent de +18K€ sur l'exercice 2015 ne donne pas une avance confortable permettant de s'ouvrir aux dépenses.

Le contrôle des dépenses reste incontournable : les économies restent à faire en négociant des contrats onéreux (photocopieur 8K€/an) ou en adoptant des comportements de consommation responsables (électricité/ chauffage +5K€ en 2015).

2. Investissements

Ces derniers exercices n'ont pas permis de parer à l'obsolescence du matériel et des locaux, ce qui crée, pour 2016 une situation d'alerte, notamment sur le matériel roulant (véhicules en mauvais état) et les bâtiments : toiture et alimentation électrique/chauffage (normes EDF et sécurisation) :

2016 : Devrait aboutir à des engagements de travaux urgents et des financements devront être trouvés :

Pistes :
- FDI / Chantiers : investissement parc roulant : 15K€
- Dons et / Mécénat : Crowd Funding
- Prêt : IPCA, banque

3. REVUE STRUCTURELLE

3.1 Présentation synthétique

Rubriques d'Actif	Déc. 2015	Déc. 2014	% variation	Déc. 2013
Immobilisations incorporelles	-	-	0,00%	9
Immobilisations corporelles	16 345	30 230	-45,93%	40 061
Immobilisations financières		-	0,00%	0
Stocks		-	0,00%	0
Clients et comptes rattachés & Avances	52 918	49 438	7,04%	0
Autres valeurs réalisables	71 327	87 582	-18,56%	170 302
Valeurs disponibles	113 026	65 762	71,87%	80 645
Comptes de régularisation actif	2 271	2 105	0,00%	0
Total Bilan Actif	**255 887**	**235 117**	**+8,83%**	**291 017**

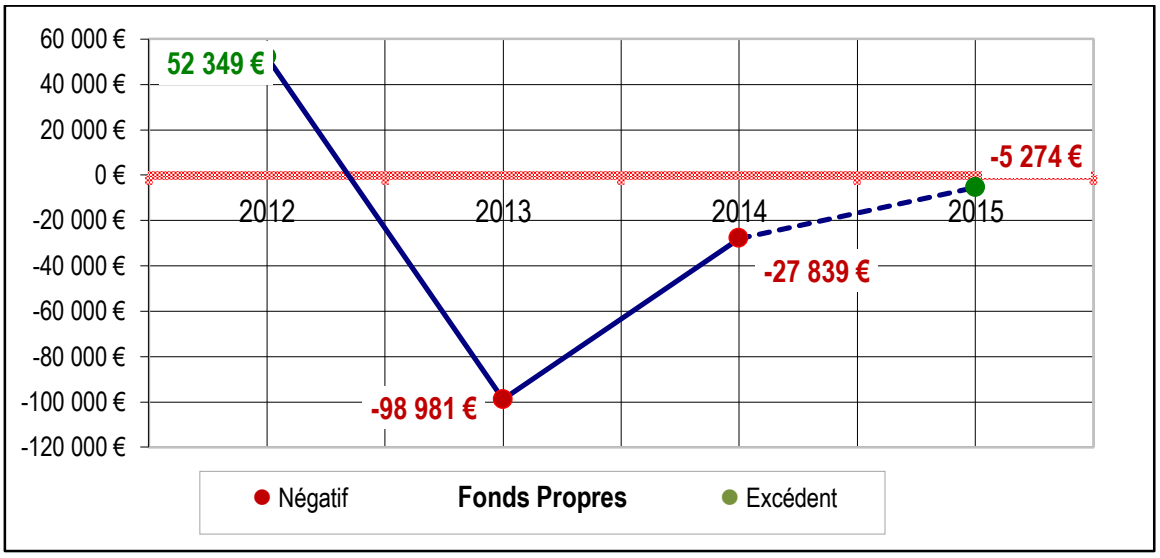
Rubriques de Passif	Déc. 2015	Déc. 2014	% variation	Déc. 2013
Fonds propres (hors résultat)	- 23 508	- 96 418	+75,62%	- 690
Résultat	18 234	68 579	-73,41%	- 98 292
Provisions pour risques et charges	24 751	45 899	-46,08%	95 176
Fonds dédiés		-	-	-
Emprunts et dettes financières	90 000	15 000	600%	-
Fournisseurs et comptes rattachés	29 808	62 283	-52,14%	50 000
Dettes fiscales & sociales	79 297	95 452	-16,92%	99 816
Dettes s/immobilisations		-	-	90 732
Autres dettes	34 605	44 322	-21,92%	-
Comptes de régularisation passif		-		49 768
Produits constatés d'avance	2 700	-	-	4 507
Total bilan passif ...	**255 887**	**235 117**	**+8,83%**	**291 017**

3.2 Présentation détaillée

- Les fonds propres sans droit de reprise (avant résultat) avec autres réserves s'élèvent à 30 K€.
- Les créances liées à nos activités de prestataires sont dorénavant comptabilisées dans les comptes clients. Le montant de ces créances au 31-12-2015 s'élevait à 52 K€. Aucun risque de non recouvrement n'a été identifié.
- Les autres créances correspondent aux soldes des subventions à percevoir, aux prestations de formation et d'accompagnement non encore perçues ainsi qu'aux autres produits à recevoir soit 71K€. Le risque sur ce poste s'oriente vers les financements Région pour la formation, compte tenu des éléments connus de conjoncture régionale.
- La trésorerie se renfloue de 47 K€ au 31-12-2015 pour atteindre 113 K€
- Les fonds associatifs s'élèvent à - 5 K€ après prise en compte de l'excédent de l'exercice de 18 K€.
- Le résultat de l'exercice clos le 31-12-2014, présentait un excédent +68 579 € venant en déduction des -121 574€, portant ainsi le report à nouveau sur 2015 à - 52 995€ : soit un total des fonds associatifs de -5 274€
- Les provisions comptabilisées s'élèvent à 46 K€. Elles concernent les indemnités de licenciement et le litige aux prud'hommes pour 42 K€.
- En fin d'exercice, un financement de 60 K€ est octroyé par la Fédération des Centres Sociaux qui sera remboursé par les 2 prêts accordés par le CD et la CAF (soit 2 x 30 000€, versés en 2016 et remboursables ensuite sur 10 ans)
- Les dettes, hors dettes financières, diminuent de 9 K€. Il s'agit des dettes courantes. Aucun risque ou anomalie n'est à porter à votre connaissance.

3.3 Trésorerie et Fonds Associatifs

Evolution depuis 2012



3.4 Analyse de la variation des Fonds Associatifs

Variation des Fonds Associatifs	2015	Variation	2014
	-5 274 €	+ 22 565 €	(-27 839 €)

- **Les fonds associatifs demeurent négatifs à - 5 274€.**

- La variation de + 22565 € provient d'une part de l'excédent 2014 de 68 579 € et d'autre part des subventions d'aide et soutien suite au climat conjoncturel du premier semestre. On note également l'accord de prêt de la Fédération de 60 000 €.

Commentaires

Les efforts engagés par l'association depuis 2013 ont permis de récupérer une partie de l'insuffisance de fonds associatifs. Les perspectives 2015 semblaient permette d'envisager un retour à l'équilibre, mais les prévisions ont été contrecarrées par de mauvaises nouvelles financières que l'on espérait ne pas apparaitre.

Les tensions financières restent importantes. La procédure d'alerte engagée par notre commissaire aux comptes en nous empêche de croire à une embellie et appelle a une grande vigilance.

Nous poursuivons nos efforts en travaillant en concertations aces les différents services et avec la comptabilité.
Des outils de pilotage continuent d'être mis en place tant pour le suivi de la trésorerie et de l'exploitation afin de clarifier les compte, comprendre les mécanismes et anticiper les aléas éventuels.

3.5 Commentaires sur les perspectives

1. Evènements postérieurs

Nous n'avons pas d'évènement postérieur à la clôture des comptes du 31-12-2015 à porter à votre connaissance.

2. Evolutions prévisibles

Nous entendons maintenir les efforts engagés afin d'équilibrer nos comptes, reconstituer nos fonds associatifs tout en conservant nos services aux adhérents et partenaires.

Nous espérons optimiser notre fonctionnement sur 2016 en poursuivant dans une gouvernance participative et en poursuivant notre réflexion sur la cohérence et la pertinence de nos actions avec le Projet Social de la structure.

3. Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31-12-2015 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la règlementation en vigueur.
Les règles et méthodes d'établissement des comptes annuels sont identiques à celles retenues pour l'exercice précédent, sauf en ce qui concerne les subventions d'investissement qui sont dorénavant correctement présentées (cf. Plan Comptables en vigueur).

Les contributions volontaires (bénévolat, prestations en nature) ne sont pas présentées au compte de résultat et en annexe. Elles sont évaluées à 21K€ (feront l'objet d'une étude notamment en ce qui concerne les locaux mis à disposition par la Municipalité de Pons

4. Affectation du résultat

Nous vous proposons d'affecter en totalité le bénéfice de l'exercice s'élevant à 18 234 € au compte de report à nouveau.

5. Contrôle du commissaire aux comptes

Conformément aux dispositions en vigueur, nous tenons à votre disposition les rapports de votre Commissaire aux Comptes.