

# Rapport de Gestion

## 2016

## 1. SITUATION DE L'ENTITE DURANT L'EXERCICE ECOULÉ

### 1.1 Préambule

Les deux déficits successifs en 2012 et 2013 (- 156 862 € cumulés) avaient alerté et mobilisé tous les acteurs de la vie associative impliqués dans le maintien de la structure afin de soutenir une politique de restructuration qui a concerné en 2 phases distinctes les exercices 2013, 2014 et 2015,

L'exercice comptable, fin 2015 présentait un excédent de 18 234€.

**Au jour de l'AG.**

**L'exercice comptable 2016 présentait un excédent de 58 411€**

-	<b>Pour un total de Charges</b>	<b>de 895 686 €</b>
-	<b>Pour un total de Produits</b>	<b>de 954 096 €</b>

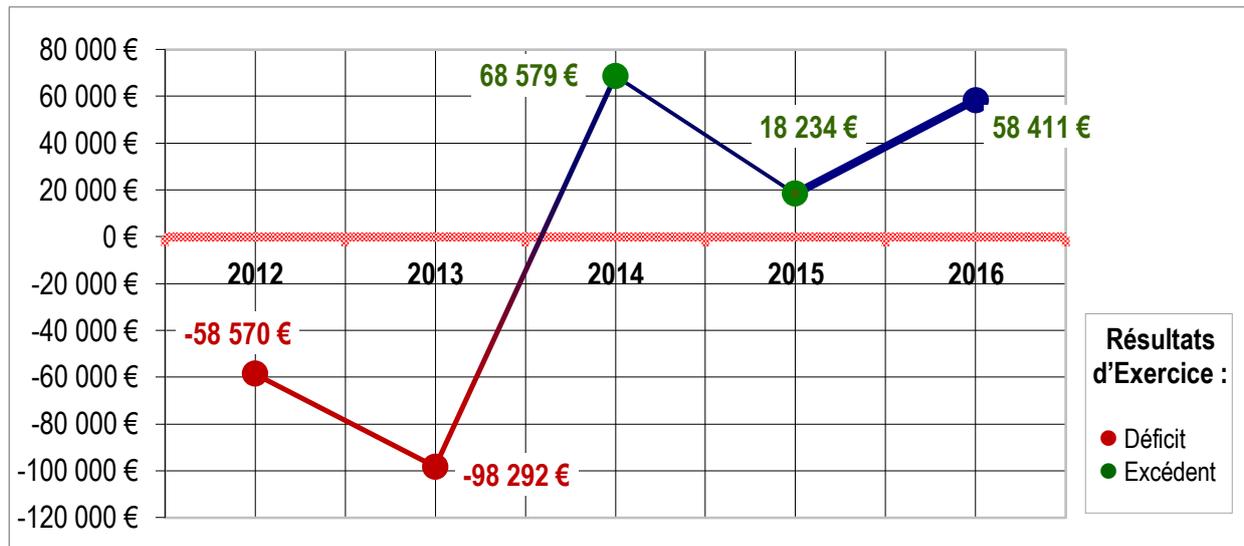
**L'excédent réalisé pour cette année 2016 se justifie par :**

Par la poursuite de l'engagement du Centre social & Socioculturel à mettre en place le plan ré-organisationnel de l'Association où chaque secteur a été « revisité » pour une optimisation de fonctionnement et où toutes les opportunités d'économies ont été envisagées.

- Economie sur l'ensemble des postes de dépenses
- Mobilisation des partenaires pour la recherche de financements
- Optimisation des compétences & des missions
- Par ailleurs, les efforts réalisés dans le développement des chantiers (*suite à un accompagnement ingénierique*) ont permis de générer des ressources hybrides plus variées dont celles des particuliers et institutions.

### 1.2 Evolution du Résultat

## RESULTAT D'EXERCICE

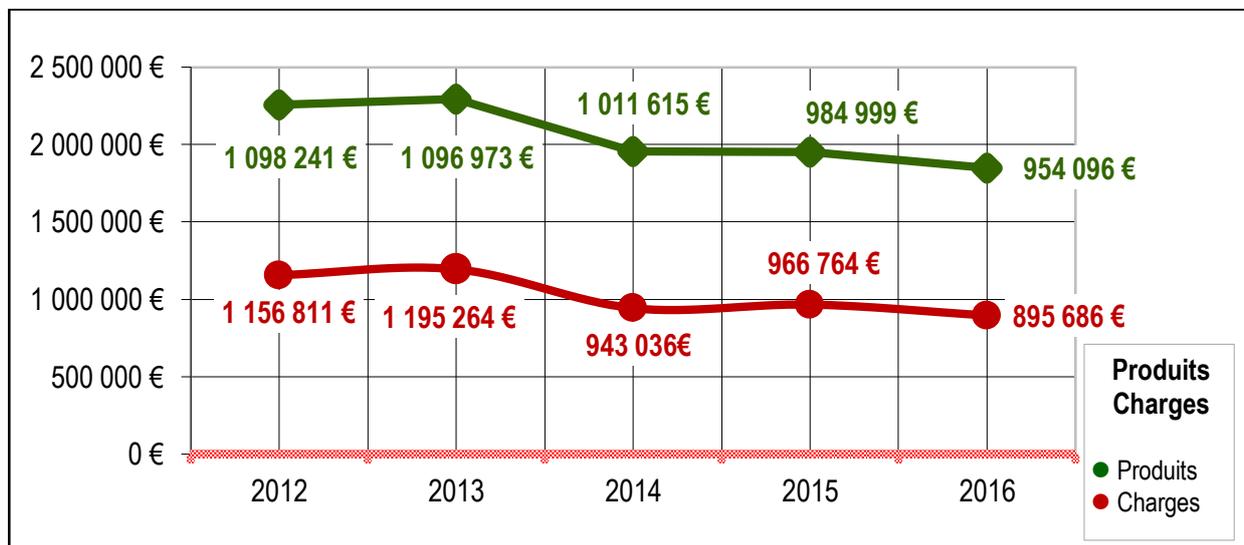


L'association dégage un excédent de 58 411 € après des années de turbulences et une restructuration efficiente qui permettait d'afficher déjà, en 2015, un résultat excédentaire de 18 234 €

La poursuite des efforts consentis, l'attention portée aux préconisations des partenaires conjugués aux efforts de gestion à l'interne, ont permis d'améliorer sensiblement la situation et de dégager un excédent. La situation est rassurante à court terme, mais la vigilance reste de mise.

### 1.3 Evolution de l'activité et des Charges

## PRODUITS & CHARGES



En 2016, on note sur les Charges, une baisse sensible par rapport à l'exercice 2015, soit - 71 078€, liée à des mouvements de personnel non remplacé, ou remplacé après vacance du poste sur plusieurs semaines, mais également à des absences longues pour maladie et maternité, et globalement une baisse de salaires d'insertion due à un taux d'absentéisme significatif.

Par ailleurs, des économies ont également été faites après renégociation de prix (Assurances, repas...)

Les Produits accusent une perte globale de -30 903€ qui s'explique par une baisse des subventions liés, de fait, à l'aide aux postes d'insertion et à des diminutions de crédits (Département) sur des actions d'accompagnement des bénéficiaires Rsa (Mobilité) ou des pertes sèches de financements (Radio). Les produits d'activité sont eux, en augmentation (+23 921€, soit, 21.70%: liés à l'augmentation du volume de chantiers réalisés).

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.

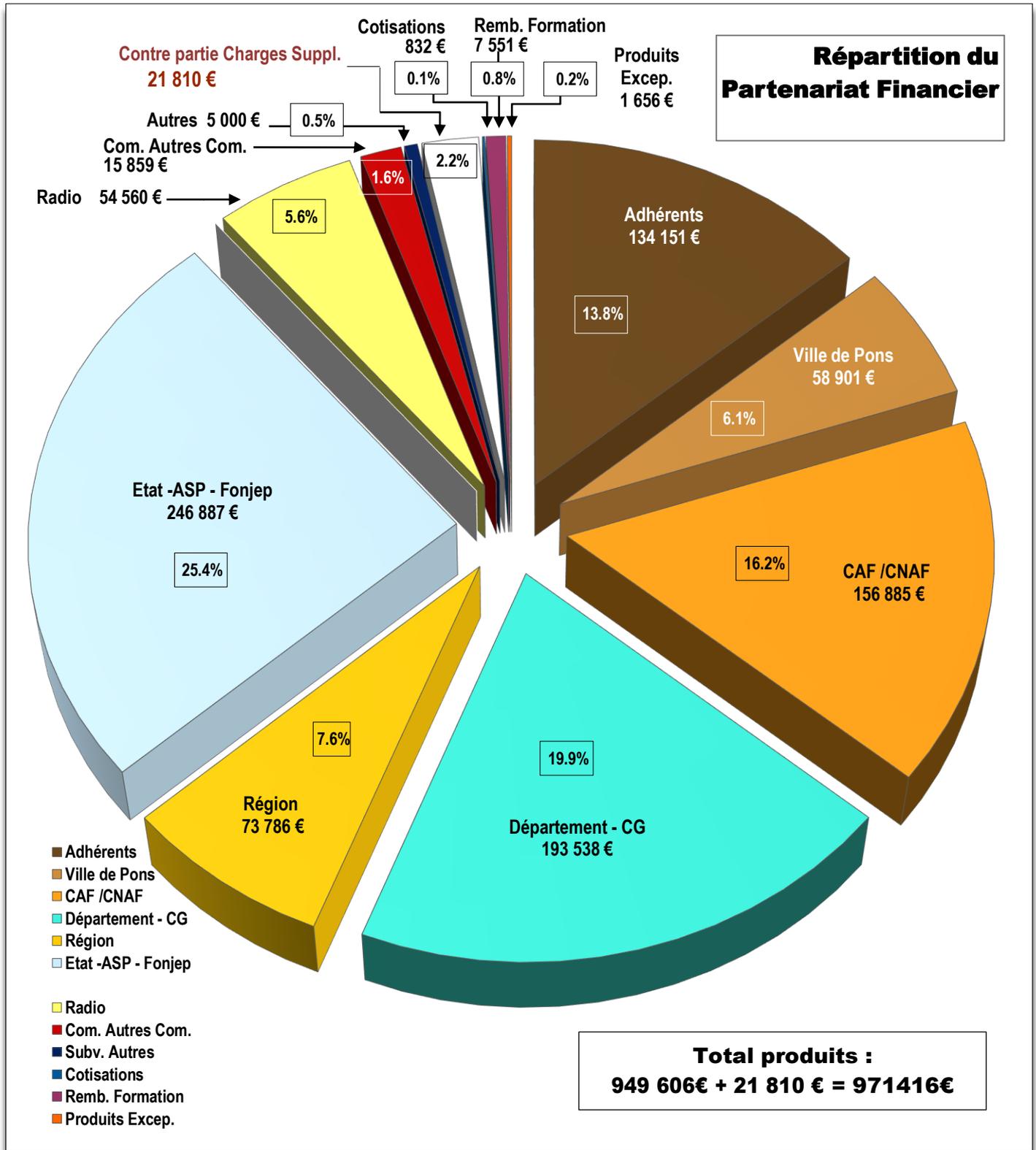
### 1.4 Présentation synthétique du Résultat

Rubriques du compte de résultat	Déc. 2016	% variation	% variation	Déc. 2015	Déc. 2014
Chiffre d'affaires	134 151	21,7%	122%	110 230	146 192
Subventions d'exploitation	805 415	-4,5%	96%	843 162	776 967
Cotisations, collectes et dons	833	-61,3%	39%	2 151	2 145
Autres produits d'exploitation	9 207	-59,9%	40%	22 948	30 067
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>949 606</b>	<b>-3,1%</b>	<b>97%</b>	<b>979 855</b>	<b>955 372</b>
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	22 227	-3,1%	97%	22 948	30 257
Autres achats et charges externes	102 284	-9,4%	91%	112 938	127 275
Impôts taxes et versements assimilés	19 932	-20,1%	80%	24 949	21 450
Salaires et traitements	578 805	-3,0%	97%	596 988	567 808
Charges sociales	145 805	5,0%	105%	138 813	146 437
Dotations aux amortissements	9 503	-20,9%	79%	12 013	14 338
Dotations aux provisions	6317	100,0%	100%	0	1 959
Dotations Fonds dédiés	0	0%	0%	0	0
Autres charges	3 023	8,0%	108%	2 800	3 176
Charges d'exploitation	887 897	-2,6%	97%	911 450	912 702
<b>Résultat d'exploitation...</b>	<b>61 708</b>	<b>-9,8%</b>	<b>90%</b>	<b>68 406</b>	<b>42 670</b>
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0,0%	0%	0	0
Produits financiers	134	-5,6%	94%	142	116
Charges financières	-	-100,0%	0%	905	0
<b>Résultat courant avant impôt...</b>	<b>61 843</b>	<b>-8,6%</b>	<b>91%</b>	<b>67 643</b>	<b>42 786</b>
Produits exceptionnels	4 356	-12,9%	87%	5 001	56 127
Charges exceptionnelles	7 788	-85,1%	15%	52 384	30 334
Participation des salariés	0	0%	0%	0	0
Impôt sur les bénéfices	0	0%	0%	0	0
<b>Résultat net comptable...</b>	<b>58 411</b>	<b>220,3%</b>	<b>320%</b>	<b>18 234</b>	<b>68 579</b>

### 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 l'exercice, la répartition des subventions et autres Produits se décompose comme suit, et l'on peut faire la comparaison suivante en termes de quote-part des financements par rapport au budget total des Produits :

### Evolution 2013 à 2016

	2 013	2 014	2 015	2 016
Adhérents	17,4%	14,8%	11,45%	14,13%
Cotisations	0,1%	0,2%	0,22%	0,09%
Ville de Pons	3,8%	4,4%	5,92%	6,12%
Com. Com. & autres Com.	0,4%	1,7%	1,64%	1,65%
Département - CG	13,6%	15,0%	16,79%	20,10%
Région	3,7%	3,7%	4,56%	7,66%
Etat - ASP - DDCS - Fonjep	22,5%	28,3%	35,90%	25,64%
Radio	4,5%	4,8%	5,87%	5,67%
CAF / CNAF	11,8%	12,2%	13,75%	16,29%
Produits Exceptionnels	3,8%	5,4%	0,52%	0,17%
Remboursement Formation	1,1%	0,7%	0,25%	0,78%
Autres	12,6%	1,5%	0,89%	0,52%

#### Financements en Hausse :

**La Commune et la Région** voient les financements presque doubler depuis 2013

**Le Département** qui augmente de près de 7 points.

**La CAF / CNAF** a également augmenté sa quote-part de fonds dédiés de près de 5 points.

**La quote-part des Adhérents** après un fléchissement en 2015, connaît un léger rebond sur l'exercice.

**Le remboursement des Formations**, s'expliquant par une meilleure prise en compte des fonds dédiés OPCA

#### Financements en léger repli :

**Les Cotisations** (ont bougé du fait d'une nouvelle répartition analytique)

**La Radio** (financements perdus en 2016)

**Les Financements Autres** (fonction de la réactivité aux Appels à Projets).

#### Financement en repli significatif :

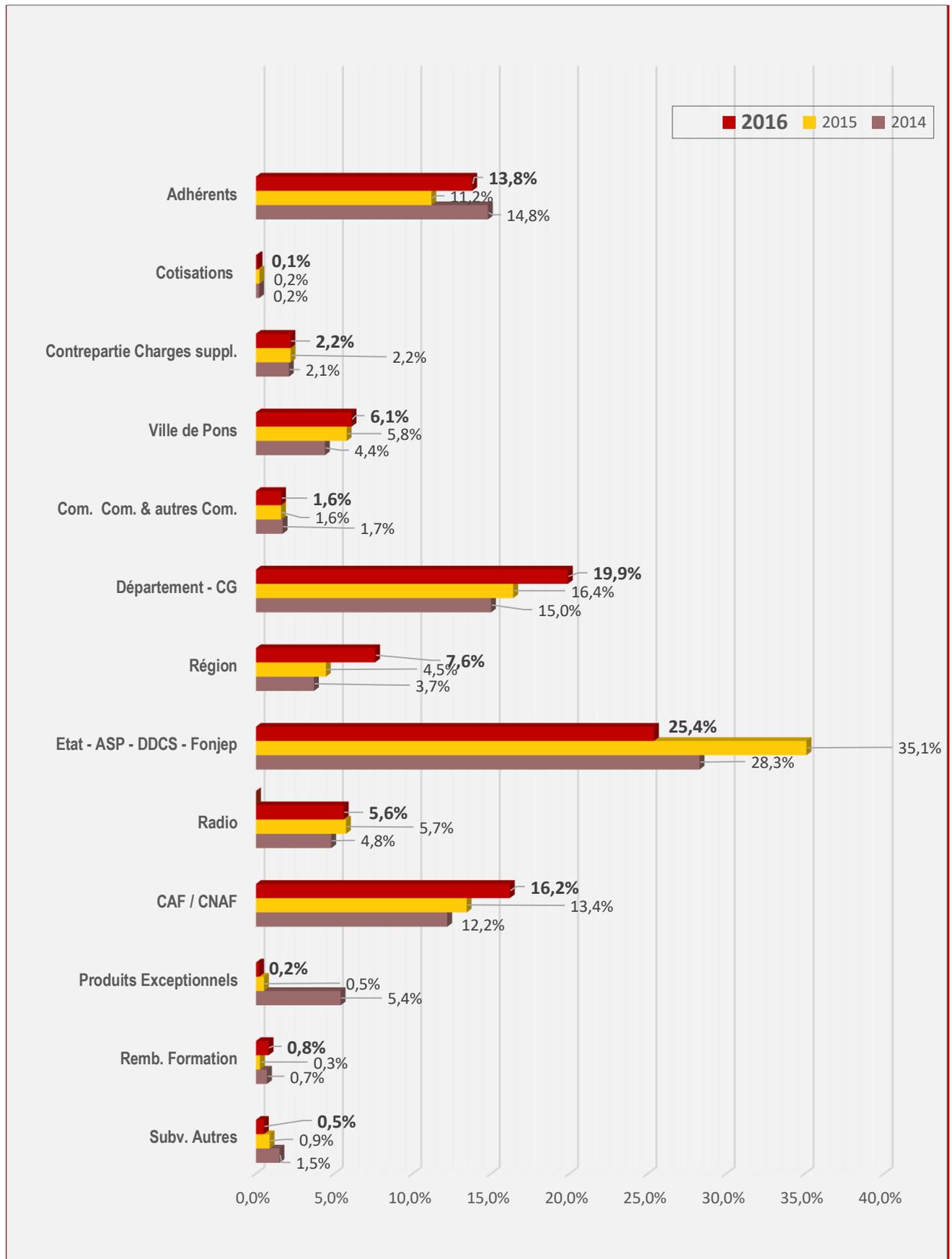
**Les aides de l'Etat**, après une hausse progressive sur 3 ans, s'estompent sur l'exercice 2016 (s'explique par la baisse de la masse salariale des contrats d'insertion)

#### Financements stables :

**L'intercommunalité** depuis 2015 (soutien à l'insertion sur le Territoire)

### Remarques

**Représentation de l'évolution du Partenariat financier pour 2014 à 2016**



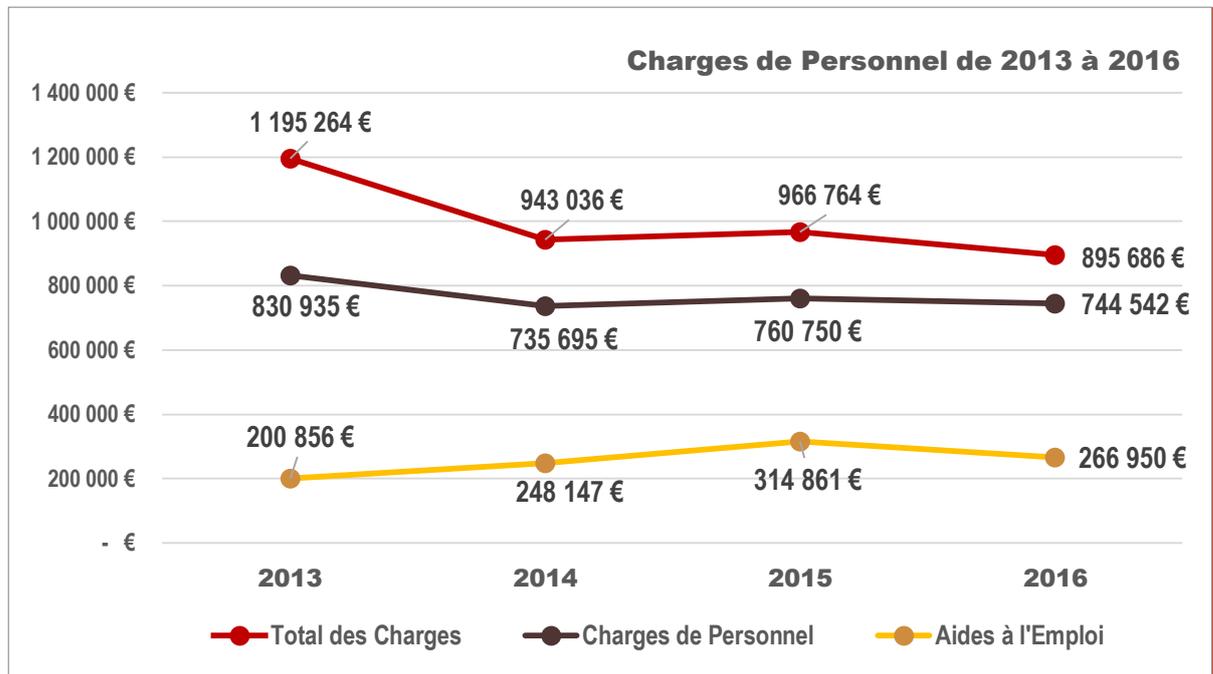
**1.6 Revue analytique des variations des Ressources 2016/2015**

<b>Produits des Biens &amp; Services (Cpte 70) :</b>		<b>+ 23 921€</b>
↑	La part attribuée à ce compte est en nette progression sur 2016, et s'explique par	50 249 €
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>L'augmentation des produits émanant des chantiers réalisés :</b> <span style="float: right;">Total</span></li> <li>- <b>Participation des usagers :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Marque un léger rebond</li> </ul> </li> <li>• <b>Les produits générés par publicité de la Plaquette</b> explique la baisse des cotisations (ré-affectaion analytique)</li> <li>• <b>Augmentation des Produits d'activités annexes avec</b> <b>L'action formation :</b> Prestations facturées pour les Partenaires</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 1 466 €</li> <li>+ 1 310 €</li> <li>+ 6 897 €</li> </ul>
↓	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Baisse sensible des Produits d'activités annexes</b> <b>Baisse également des Bons Vacances</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 12 896 €</li> <li>- 4 385 €</li> </ul>
<b>Subventions d'Exploitation (Cpte 74) :</b>		<b>- 37 746€</b>
↓	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Cette baisse s'explique par des replis significatifs, notamment :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La subvention Etat emplois aidés Aides aux postes et CUI/CAE</li> <li>• La subvention Département : aides aux postes et PDI</li> <li>• La subvention Département : Mobilité</li> <li>• La subvention radio et Autres (non renouvelées)</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 36 582 €</li> <li>- 23 330 €</li> <li>- 6 000 €</li> <li>- 29 080 €</li> </ul>
→	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Baisse atténuée par les financements stables</b></li> </ul>	
↑	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Et de nouveaux financements, tels que :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Subvention Contrat Enfance Jeunesse</li> <li>• Marché Région Clés des Savoirs Citoyens</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 17 015 €</li> <li>+ 62 505 €</li> </ul>
<b>Autres Produits (Cpte 75)</b>		<b>+ 5 756 €</b>
↑	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>A noter, une hausse des remboursements de la formation,</b> due à une meilleure prise en compte des fonds dédiés OPCA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 6 329 €</li> </ul>
↓	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>La baisse des remboursements des contrats aidés s'explique par</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la baisse des effectifs sur ce type de contrat</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 224 €</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>La baisse des cotisations des adhérents s'explique en partie par</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le report des produits de la plaquette CSP sur le compte 70</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 318 €</li> </ul>
<b>Variation des ressources</b>		<b>- 30 250 €</b>

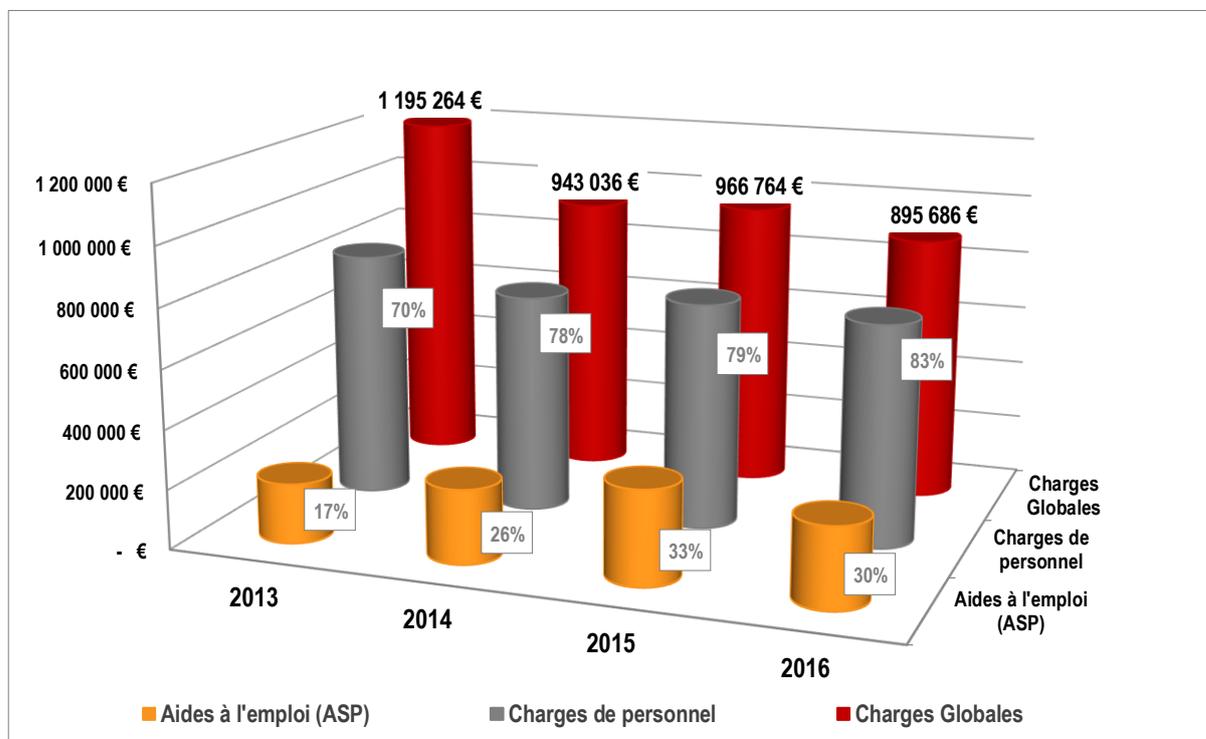
**1.8 Revue analytique des variations des Charges 2016/2015**

<b>Achats de Matières Premières (Cpte 602)</b>		<b>- 721 €</b>
→	- Demeurent stables	Economie
<b>Autres Achats &amp; Charges externes (Cpte 606 à 628)</b>		<b>- 10 654 €</b>
↓	- La baisse des charges s'explique par : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Une baisse des achats de fournitures d'entretien</li> <li>• Une baisse de l'entretien des biens immobiliers</li> <li>• Une baisse de l'entretien primes d'assurance</li> <li>• Une baisse des déplacements du personnel</li> <li>• Une baisse des travaux à façon exécutés en extérieur</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 9 375 €</li> <li>- 2 623 €</li> <li>- 1 736 €</li> <li>- 1 263 €</li> <li>- 3 031 €</li> </ul>
↑	- A noter une hausse significative des : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Autres Honoraires</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 3 133 €</li> </ul>
<b>Impôts &amp; Taxes (Cpte 63)</b>		<b>- 5 017 €</b>
↓	- Sur ce poste on note les variations suivantes : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Baisse liée à la baisse des recrutements (CDDI)</li> <li>• Baisse liée aux absences maladie / maternité et départs de CDI</li> </ul>	
<b>Salaires &amp; Charges (Cpte 64)</b>		<b>- 18 183 €</b>
↓	- Les charges de salaires bruts ont présenté une baisse pour : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Salaires CDI : Baisse liée aux absences maladie / maternité et départs</li> <li>• Salaires C.Aidés : Baisse liée à la baisse des recrutements (CDDI)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 18 596 €</li> <li>- 29 764 €</li> </ul>
	- Les charges de licenciement ont présenté une baisse :	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 7 741 €</li> </ul>
↑	- Les charges de salaire ont augmenté pour : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Salaires CDD : recrutements</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 12 978 €</li> </ul>
↑	- Les charges sociales ont augmenté globalement : <ul style="list-style-type: none"> <li>• (dont) Congés payés, Mutuelle &amp; Prévoyance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 6 992 €</li> <li>+ 9 585 €</li> </ul>
<b>Dotations (Cpte 68)</b>		<b>+ 3 807 €</b>
↓	- Dotations aux amortissements en baisse (obsolescence du matériel)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 510 €</li> </ul>
↑	- Dotations aux provisions risques et charges (retour sur 2016)	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ 6 317 €</li> </ul>
<b>Variation des charges</b>		<b>- 23 552 €</b>

### 1.8 Evolution des Charges de Personnel

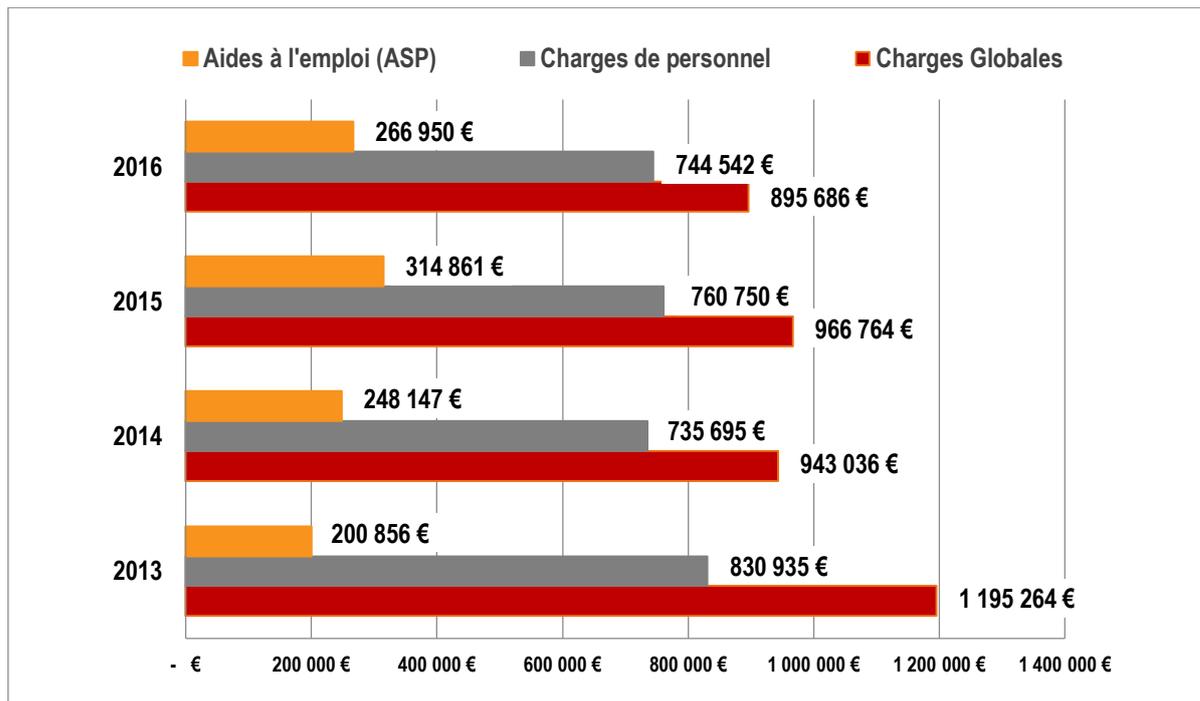


Les charges de personnel varient, en moyenne, entre 70 et 83% des charges totales.  
La hausse 2016 s'explique par la pérennisation ou la modification horaire de certains postes



#### Valorisation du Bénévolat :

Pour 2016 : la valorisation du travail Bénévole a représenté 1 143 heures pour un montant de 13 603 €  
Ce qui a réduit d'autant les coûts salariaux



L'équipe des salariés du Centre Social et socioculturel représente pour l'année 2016.

**En équivalent temps plein : 10 ETP (CDI / CDD) et 26.07 ETP tous contrats confondus**

- 60 **Salariés en Contrat sur l'année (temps plein et temps partiel), dont :**
- 17 Contrat à Durée Indéterminée – CDI
- 3 Contrat à durée Déterminée
- 4 Contrat d'avenir - CA
- 6 Contrat CAE/CUI
- 30 Contrat CDDI (Insertion)
- 4 Contrat saisonnier pour l'été en Contrat d'Engagement Educatif – CEE

## 2. RESULTATS D'EXERCICE

Les comptes de l'association présentent un excédent significatif en fin d'exercice, et ce, après avoir subi des incidents conjoncturels ces dernières années.

Ainsi, d'un excédent de 18 K€ au dernier exercice 2015, les comptes passent à un résultat bénéficiaire de **+ 58,41 K€**.

L'augmentation des charges de personnel est due à des indemnités pour un licenciement pour inaptitude, une rupture transactionnelle de contrat et des postes de travail pérennisés ou au volume d'horaire amplifié.

Cependant, la hausse de la masse salariale a été atténuée par une baisse des salaires des personnes en insertion (nombre de salariés et total d'heures travaillées).

Cet élément a impacté, de fait, le montant des subventions liées aux contrats aidés (aides au postes Etat et Département)

La hausse des produits d'exploitation a contrebalancé l'augmentation des charges et a permis de contribuer à l'excédent de fin d'exercice,

## 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.

- Concernant la poursuite des efforts de restructuration entamée sur les deux années précédentes, un poste administratif n'a pas été remplacé en contrat aidé, et le poste en logistique a été réduit en volume horaire.
- Par ailleurs, un des postes pérennisé en animation a été en partie pris en charge dans le cadre des Temps d'Accueil Périscolaire par la Commune de Pons.
- Le Réseau reste mobilisé et les soutiens financiers mis en place ont contribué à redresser la structure. Un prêt accordé a été remboursé (Fédération), d'autres ont commencé à être remboursés aux institutions créancières, comme convenu :

- Prêts :	CD	en cours de remboursement	au : 31/12	27 K€
-	CAF	en cours de remboursement	au : 31/12	30 K€

<b>sur + 30K€</b>
<b>sur + 30K€</b>

### 2. Mouvements de Personnel

- Sur l'exercice 2016, deux départs de salariés en CDI ont impacté les charges, mais ces charges exceptionnelles ont été atténuées par le fait que l'un des départs faisait suite à un arrêt maladie longue durée, et l'autre, n'a pas été remplacé immédiatement.
- Glanerie : Recrutement différé d'un encadrant suite au départ de l'encadrant en poste
- Recrutements de CDDI en baisse, du fait de la difficulté à recruter  
De plus : taux d'absentéisme des publics en insertion en hausse, ce qui a entraîné une régularisation des aides aux postes et conditionné une baisse des aides pour l'exercice suivant
- Départ de la directrice : a vu le recrutement à l'interne d'un salarié en période probatoire et rémunérée sur un indice inférieur de la grille
- Le poste en remplacement de l'accompagnement socioprofessionnel a été réduit en volume horaire : passage d'un temps complet à un mi-temps

## 1.2 Principales Variations

### 1. Pertes financières :

Ont concerné essentiellement les produits liés aux contrats aidés (moins d'heures travaillées).

### 2. Nouvelles sources de Produits :

• Produits d'activités en hausse provenant	_____	- du secteur Formation - des chantiers	<b>soit + 7K€</b> <b>soit + 50K€</b>
• Appels à projets & Fonds d'aide	_____	- SIAE Région - FDI	<b>soit + 10K€</b> <b>soit + 15K€</b>
• Appels d'Offres / Projets	_____		- Formation - MSA - Séniors
• Financement CAF / Commune	_____	- Contrat Enfance / Jeunesse	<b>soit + 17K€</b>

### 3. En Hausse :

**Les Charges sociales : Dues aux Mutuelle, Prévention & Congés Payés**

### 3. En Baisse :

**Les charges de Salaires Bruts des CDI : départs, maternité et maladie**

**Les charges de Salaires de Contrats aidés : baisse de recrutements**

**Fonds propres :**

N'ont pas permis d'assurer les frais de réparations et de maintenance des véhicules et biens mobiliers (3K€).

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 (baisse des amortissements : 2K€) et des travaux

### 1.3 Principales difficultés rencontrées et améliorations

L'exercice 2016 a été une année de poursuite de restructuration, notamment avec le changement inattendu de direction qui a impliqué une phase de « roue libre » avant décision de recrutement sous conditions.

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.

Concernant la situation financière de la structure, la réactivité de chacune des parties impliquées a abouti à l'abondement financier sous forme de Prêts remboursables dans le but d'assainir la situation de trésorerie, indispensable au bouclage des salaires, charges et autres dépenses incontournables de l'exercice.

L'exercice s'est achevé en laissant la structure sur les rails, avec un excédent encourageant, avec un excédent significatif, montrant surtout que les efforts de chacun avaient été pertinents et constructifs.

**Un nouveau cap a été franchi en 2016 avec une vigilance maintenue sur l'ensemble des secteurs, car les données connues au jour de l'Assemblée Générale indiquent que des efforts restent à faire.**

#### 1. Points de Vigilance pour 2017

##### Secteur Enfance / Jeunesse :

L'action ALSH demeure un secteur où les efforts **restent à faire**.

2016 n'a encore 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 2017 les Communes seront re-sensibilisées à une redistribution équitable et solidaire des coûts de fonctionnement.
- L'intercommunalité devra être interpellée sur cette situation de non engagement des communes, et peut-être devra-t-on réfléchir à une appellation d'Accueil de Loisirs Intercommunal
- La Commune de Pons devra poursuivre son abondement de 20K€ reconductibles

**2016 :** • A vu la signature d'un CEJ abondant une aide de 17K€ (CAF)

**2017 :** • Les nouvelles mesures gouvernementales en attente pourraient influencer sur la réalisation des termes de la convention CEJ, concernant les rythmes scolaires.

**Les orientations qui seraient choisies pourraient remettre en cause notre mode d'intervention et de fait, les financements du CEJ.**

**Nous devrions alors revoir les moyens humains affectés à cette action.**

- 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 finalisation d'un espace « Parentalité » porté par les habitants et en partenariat avec les services sociaux de la Mairie (abondement CAF)

##### Les Chantiers d'insertion :

Les aides de soutien d'urgence accordés en 2015/2016 à hauteur de 35K€, par la Direccte et le CD, non reconductibles sur 2016, impliquent d'intégrer le choix d'un modèle de fonctionnement nouveau, basé notamment sur le modèle économique et d'une orientation vers l'Economie Sociale et Solidaire sur le Territoire

- 2017 :**
- Devrait voir l'optimisation d'un partenariat pluriel pour une meilleure hybridation des ressources
  - Devrait voir se développer la communication sur la professionnalisation des équipes et la plus-value apportée par l'intervention des chantiers (démarcha participative en interne et externe).
  - Devrait voir se développer un partenariat nouveau auprès des acteurs économiques du Territoire, en termes technique, humain et financier (entreprises, secteur éducatif, associatif et bénévole)

##### Ressources humaines :

**Le Centre devra se montrer vigilant quant aux recrutements et mouvements de personnel, de même que dans sa politique de management RH.**

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

##### Dépenses :

L'excédent de +58K€ sur l'exercice 2016 ne donne pas une avance confortable permettant de s'ouvrir aux dépenses. La trésorerie présente, au jour de l'AG, une avance de dépense d'un mois, ce qui n'est pas encore suffisant (la règle admise voulant que ce soient 3 mois)

**Le contrôle des dépenses demeure incontournable :** les économies restent à faire, notamment en adoptant des comportements de consommation responsables (électricité/ chauffage)

## 2. Investissements

Ces derniers exercices n'ont pas permis de parer à l'obsolescence du matériel et des locaux, ce qui crée, pour 2017 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) :

- 2017 • Devrait aboutir à des engagements de travaux urgents et des financements devront être trouvés  
Car ce type d'investissement n'est financé ni par la Région ni par l'Etat.  
- A mobiliser : Dons et / Mécénat : Crowd Funding, Fondations

## 3. REVUE STRUCTURELLE

### 3.1 Présentation synthétique

Rubriques d'Actif	Déc. 2016	Déc. 2015	% variation
Immobilisations incorporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles	15 365,00 €	16 345,00 €	94,0%
Immobilisations financières			-
Stocks		- €	-
Clients et comptes rattachés & Avances	34 253,00 €	52 918,00 €	64,7%
Autres valeurs réalisables	76 299,00 €	71 327,00 €	107,0%
Valeurs disponibles	149 273,00 €	113 026,00 €	132,1%
Comptes de régularisation actif	2 472,00 €	2 271,00 €	108,9%
<b>Total Bilan Actif</b>	<b>277 662,00 €</b>	<b>255 887,00 €</b>	<b>108,5%</b>

Rubriques de Passif	Déc. 2016	Déc. 2015	% variation
Fonds propres (hors résultat)	29 365,00 €	25 371,00 €	115,7%
Résultat	58 411,00 €	18 234,00 €	320,3%
Provisions pour risques et charges	31 068,00 €	24 751,00 €	125,5%
Autres réserves	4 115,00 €	4 116,00 €	100,0%
<b>Report à nouveau</b>	<b>34 761,00 €</b>	<b>52 995,00 €</b>	<b>65,6%</b>
Emprunts et dettes financières	57 000,00 €	90 000,00 €	63,3%
Fournisseurs et comptes rattachés	14 592,00 €	29 808,00 €	49,0%
Dettes fiscales & sociales	78 531,00 €	79 297,00 €	99,0%
Dettes s/immobilisations			
Autres dettes	29 841,00 €	34 605,00 €	86,2%
Comptes de régularisation passif			
Produits constatés d'avance	9 500,00 €	2 700,00 €	351,9%
<b>Total bilan passif ...</b>	<b>277 662,00 €</b>	<b>255 887,00 €</b>	<b>108,5%</b>

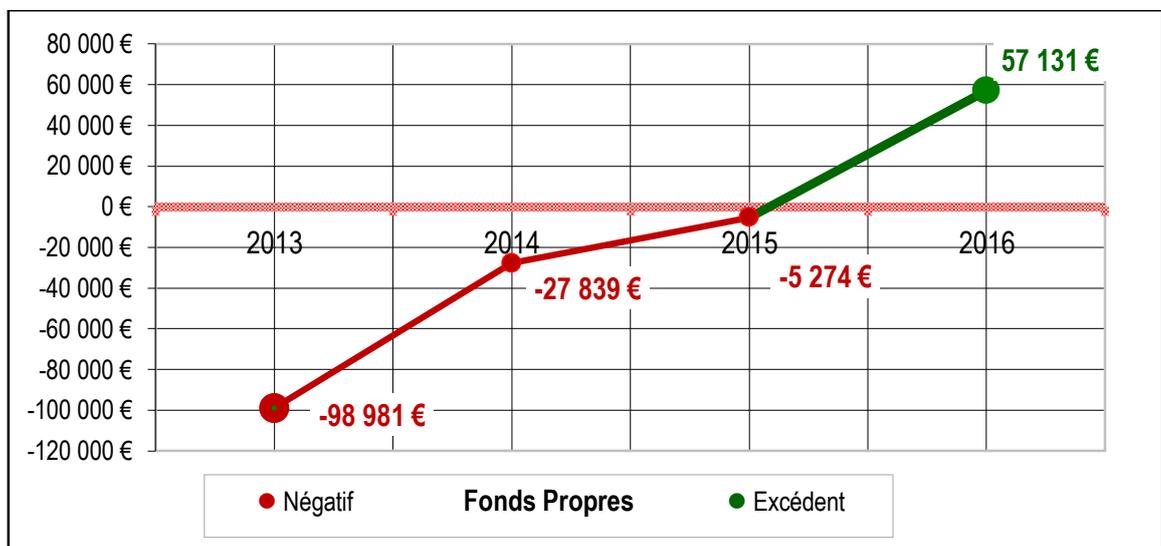
### 3.2 Présentation synthétique des éléments essentiels d'analyse du Compte de Résultat et du Bilan

- 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 31-12-2016 s'élevait à 34 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 76K€.
- La trésorerie progresse de 36 K€ au 31-12-2016 pour atteindre 149K€
- Les fonds associatifs s'élèvent à 57 K€.

- Le résultat de l'exercice clos le 31-12-2016, présente un excédent +58 411 € portant ainsi le report à nouveau sur 2016 à - 34 761€ : soit un total des fonds associatifs de +57 131€
- Les provisions pour risques comptabilisées s'élèvent à 31 K€. Elles concernent les indemnités de départ en retraite pour l'ensemble du personnel.
- Le financement de 60 K€ octroyé par le CD et la CAF (soit 2 x 30 000€, versés en 2016 et remboursables ensuite sur 10 ans) ont commencé à être remboursés pour le CD par retenue sur les fonds attribués pour le tronc commun.
- Les dettes, hors dettes financières, diminuent de 5 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 2013



### 3.4 Analyse de la variation des Fonds Associatifs

Variation des Fonds Associatifs	2016	Variation	2015
	+ 57 131 €	+ 51 857 €	- 5 274 €

- Les fonds associatifs ont fait un bon de + 51 857€
- La variation de + 51 857 € provient de la baisse des charges de personnel d'une part, et d'autre part des subventions d'aide et soutien suite au climat conjoncturel, ainsi que de la hausse des produits d'activité.

#### Commentaires

Les efforts engagés par l'association sur 2016 ont permis de largement dépasser l'insuffisance des fonds associatifs de 2015. Les perspectives 2017 semblent permettre d'envisager l'exercice avec plus de sérénité, cependant, l'avance de trésorerie ne donne qu'un reflet illusoire de solvabilité. En effet, les fonds ne permettent pas d'atteindre les 3 mois nécessaires au fonctionnement sécurisé de la structure.

Nous poursuivons nos efforts en travaillant en concertation avec les différents services et avec la comptabilité. Des outils de pilotage continuent d'être mis en place tant pour le suivi de la trésorerie que de l'exploitation afin de clarifier les comptes, 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 31-12-2016 à porter à votre connaissance.

#### **2. Evolutions prévisibles**

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

Nous espérons optimiser notre fonctionnement sur 2017 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 31-12-2016 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation 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 22K€ (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 58 411 € 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.