

Rapport financier

Exercice clos le 31/12/2014

Mesdames, Messieurs,

Comme chaque année, je vais vous présenter et nous vous demanderons d'approuver : le compte de résultat, le bilan et en fin de parcours l'affectation du résultat de l'année. Afin de rendre cet exercice plus clair vous allez pouvoir suivre les chiffres sur les tableaux projetés.

I - COMPTE DE RÉSULTAT

1-1 Les produits

Le total de nos produits d'exploitation est de 22 438 215 € ;

Ils sont principalement constitués des produits concernant les prix de journées et les dotations reçus pour le fonctionnement de nos établissements, cette ligne représente à elle seule 81 % du total des produits d'exploitation. Par rapport à 2013 le total des produits est en diminution de 2.68 %. Cette diminution ne reflète pas une baisse d'activité. Mais, pour mémoire en 2013 nous avons perçu une recette exceptionnelle de 700 000 € pour la construction de l'IME la Clarté à Prat Ar Rouz.

Les autres produits d'exploitation sont :

- les produits de la gestion propre pour un total de 1 807 295 €. Par rapport à 2013 ces produits diminuent suite à la fermeture au cours de l'année 2014 de 23 logements du FJT, afin de pouvoir débiter les travaux de construction. Ces produits sont générés par :
 - o Esat Production
 - o Championnet Loisirs
 - o FJT
 - o Chantier d'insertion du CPP
- Les subventions d'exploitation et participations, cette ligne est en léger recul par rapport à 2013, ces subventions sont reçues principalement pour les budgets :
 - o Esat Production
 - o FJT
 - o Chantier d'insertion du CPP
- Ensuite nous trouvons les reprises sur amortissements et provisions, les transferts de charges et les autres produits pour un total de 2 016 958. Dont principalement les remboursements perçus concernant la garantie de ressources pour les travailleurs non valides de l'ESAT Ménilmontant.

1-2 Les charges

Le total de nos charges d'exploitation est de 22 369 724 €, par rapport à 2013 ce chiffre a progressé de 2.47 %.

- Les charges de personnel représentent 70 % du montant total des charges d'exploitation. Ce poste a augmenté de 3.60 % par rapport à 2013. Cette augmentation est due principalement :
 - o A la progression conventionnelle des indices ;
 - o L'ouverture en décembre 2013 du SAVS en Bretagne ;
 - o Et aussi aux 15 départs en retraite, pour lesquels nous avons versés 357 000 € d'indemnités et de salaires.
- Les services extérieurs sont également en progression de 2.87 %. Cette augmentation est liée d'une part à des dépenses ponctuelles telles que l'évaluation externe réalisée pour l'ensemble des établissements, au contrôle comptable et financier demandé par les membres du CCE et réalisé par SYNDEX, et, d'autre part à des éléments nouveaux tels que les locations de la résidence le POULVIC en Bretagne, et du terrain de Prat Ar Rouz.
- Le total des achats stockés et non stockés diminuent, principalement sur les consommations de gaz et de fuel.
- Les dotations aux amortissements et aux provisions ne sont pas encore impactées des amortissements pour les nouvelles constructions et sont pour cette année en diminution de 7.60 %.

Le résultat financier est un déficit de 47 535 €, les taux de rendement ont à nouveau diminué cette année. Les charges financières sont liées aux emprunts, ce poste comme les amortissements sera en forte progression les années à venir.

Le résultat exceptionnel est un déficit de 215 881 €. Le fait le plus marquant concernant ce déficit, est la reprise en charges exceptionnelles des études réalisées pour l'installation de Saint André sur un terrain à Sallanches qui est devenu non constructible.

Après la prise en compte des résultats exceptionnels, le résultat net comptable ressort en déficit de 198 124.47 €.

II – BILAN

2.1 ACTIF

2.1.1 Immobilisations

Déduction faite des amortissements légaux, elles sont arrêtées à la somme de 13 064 546 €.

Le montant des acquisitions est de 2 312 592 €, dont principalement les constructions en cours dont 734 363 € pour l'IME la Clarté et 626 557 € pour le F.J.T, mais

également la poursuite des travaux d'accessibilité à Jean-Nicole et à la Maison Bleue. Les autres acquisitions concernent les renouvellements nécessaires des différents matériels.

Le montant des sorties est de 506 571 €, dont principalement la sortie des immobilisations en cours concernant les études réalisées pour la nouvelle construction de Saint André.

2.1.2 Actif Circulant

Cette rubrique enregistre l'ensemble des créances dues à l'*Association* ainsi que ses disponibilités, stocks et ses placements financiers. Le total est arrêté à 6 228 185 €.

Les plus importantes sont :

- Les créances clients et usagers 387 958 €,
- Les créances concernant les prix de journées 886 282 € ;
- Les créances Etat, dont la garantie de ressources liée aux salaires des travailleurs handicapés de l'ESAT 204 426 €.

La trésorerie se répartie entre les valeurs mobilières de placement 1 122 601 € et les disponibilités 2 968 655 €.

2.2 PASSIF

2.2.1 Fonds Propres

Les fonds propres augmentent de 793 927 €, ils sont arrêtés à 13 357 885 €.

En 2014, nous avons commencé à percevoir les subventions prévues pour les nouvelles constructions dont : pour la construction du F.J.T, 814 000 € de la part de VILOGIA contre des réservations de logements, et 133 980 € de la part du CCAH pour le bâtiment de L'IME la Clarté.

L'augmentation des fonds propres est liée également à :

- l'affectation des excédents à l'investissement de 354 411 € dont 199 800 € pour l'IME la Clarté, 145 500 € pour les établissements de Championnet Sallanches.

2.2.2 Autres fonds propres

Les reports à nouveaux, la principale variation concerne les affectations des résultats antérieurs dont 367 548 € sur les activités contrôlées et 88 279 € pour la gestion propre.

Le compte « Subventions d'investissements sur biens non renouvelables », diminue chaque année des reprises pratiquées sur les subventions reçues.

A signaler également une augmentation sur les provisions réglementées de 120 000 € concernant le projet de construction d'un atelier horticulture à Jean Nicole.

2.2.3 Provisions pour risques et charges

Le total des provisions est de 167 108 €.

2.2.4 Fonds dédiés

Cette rubrique totalise le montant des subventions ou des dons non complètement utilisés au cours de l'exercice, soit un montant de 368 938 €.

2.2.5 Dettes

L'ensemble est arrêté à 5 422 290 €

Les principales rubriques sont :

- Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : 1 617 694 €. Aucun nouvel emprunt n'a été débloqué en 2014 ;
- Les dettes fournisseurs 593 913 € ;
- Les dettes sociales et fiscales 2 575 310 € dont 1 060 961 € pour les provisions pour congés à payer.

III - RÉSULTAT

Il vous sera proposé d'affecter le résultat 2014, soit un déficit de **198 124.47 €** ainsi qu'il suit :

- | | |
|--|----------------------|
| ⇒ au débit des comptes '115' report à nouveau pour | 79 371.98 € ; |
| ⇒ au débit des comptes '110' report à nouveau pour | 118 752.49 €. |

Alain CHIRY
Trésorier