

Rapport Financier

Compte de Résultats et Bilan de l'exercice 2016

I - Les comptes d'Exploitation

Le Compte d'Exploitation de l'ARES

Charges d'exploitation	2 764 741 €
Produits d'exploitation	2 775 741 €
Solde d'exploitation	11 000 €

Le résultat est légèrement positif. Nous verrons que cela cache des situations très différentes dans les trois établissements de l'ARES : Accueil Familial, Accueil Collectif et Centre Socioculturel.

A - Le compte d'exploitation de l'Accueil Familial.

Charges	Produits	Solde
905 521 €	823 057 €	-82 464 €

• Les charges d'exploitation

Charges	2015	2016
Achats	5 705 €	6 608 €
Services extérieurs	18 943 €	19 705 €
Impôts taxes et vers assimilés	52 435 €	44 566 €
Charges de personnel	855 674 €	774 276 €
Charges de gestion : factur. internes	54 048 €	54 244 €
Autres charges d'exploitation	5 860 €	6 122 €
Total Charges d'exploitation	992 664 €	905 521 €

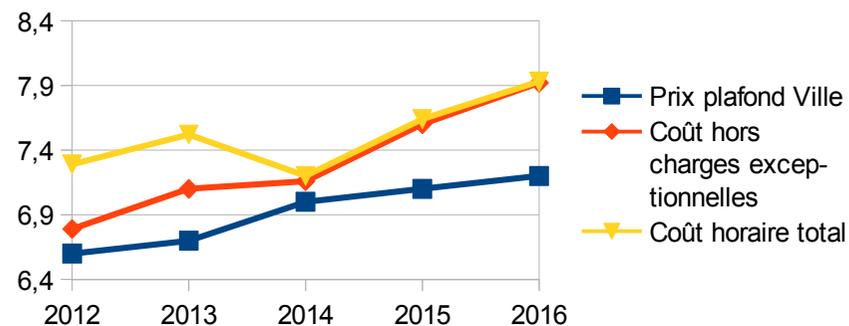
- La diminution des charges de personnel est due au départ d'assistantes maternelles qui n'ont pas été remplacées en raison de la baisse de la demande. Cette diminution aurait pu être encore plus importante si nous n'avions pas pour plus de 40 000€ d'indemnités dues à ces départs.

• Les produits d'exploitation

Produits	2015	2016
Rémunération des services	127 430 €	104 567 €
Participation des collectivités	791 112 €	716 271 €
<i>prestations de services: journées-enfant</i>	791 112 €	712 731 €
<i>projets et postes</i>	0 €	3 540 €
Reprises sur amort. Transf de charges	4 971 €	1 104 €
Autres produits	8 940 €	5 610 €
Total Produits d'Exploitation	927 482 €	823 057 €

- La baisse des produits est due à la diminution du nombre d'heures-enfant. Les candidatures à la crèche familiale sont toujours en baisse. Cela a donc fait monter notre coût horaire nettement au dessus du coût horaire fixé par la Convention-Ville.

Coût horaire Accueil Familial



- Il en résulte un déficit d'exploitation de 82 464 € bien supérieur à celui de l'an dernier, mais qui serait inférieur sans les indemnités de départ.

B - Le compte d'exploitation de l'Accueil Collectif.

Charges	Produits	Solde
299 462 €	289 408 €	-10 053 €

• Les charges d'exploitation

Charges	2015	2016
Achats	26 354 €	31 770 €
Services extérieurs	11 168 €	14 577 €
Impôts taxes et vers assimilés	12 431 €	12 232 €
Charges de personnel	210 142 €	215 165 €
Charges de gestion : factur. internes	18 813 €	18 702 €
Autres charges d'exploitation	5 780 €	7 015 €
Total Charges d'exploitation	284 688 €	299 462 €

- L'augmentation des charges (+5%) est due à l'augmentation du nombre des heures-enfant (+15%) suite aux mesures prises au courant de l'année 2016.

• Les produits d'exploitation

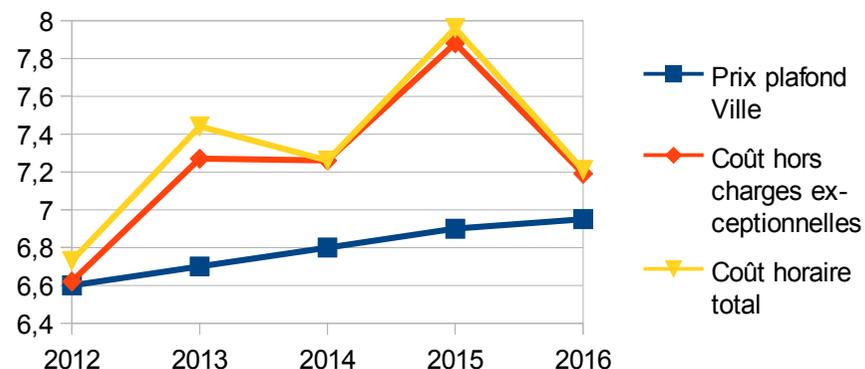
Produits	2015	2016
Rémunération des services	31 660 €	35 241 €
Participation des collectivités	227 884 €	250 425 €
<i>prestations de services</i>	217 715 €	237 264 €
<i>projets et postes</i>	9 770 €	13 161 €
<i>autres subv</i>	400 €	0 €
Autres produits	4 117 €	3 742 €
Total Produits d'Exploitation	263 661 €	289 408 €

- L'augmentation du nombre des heures-enfant entraîne une augmentation des produits.

Accueil collectif	2012	2013	2014	2015	2016
Nombre d'heures-enfant	40 085	38 581	38 984	36 126	41 642

- Notre prix de revient horaire se rapproche donc du prix plafond ville. Le rapprochement serait encore meilleur en ne tenant pas compte des indemnités de départ se montant à plus de 7 000 €.

Coût horaire Accueil Collectif



C – Le Compte d'Exploitation du Centre Socio-culturel

Charges	Produits	Solde
1 632 704 €	1 736 222 €	103 517 €

Le résultat d'exploitation du CSC est donc nettement positif les charges et les produits augmentant parallèlement de 3%..

- **Les charges d'exploitation**

Charges	2015	2016
Achats	123 416 €	128 624 €
Services extérieurs	385 329 €	385 849 €
Impôts taxes et vers assimilés	60 149 €	59 747 €
Charges de personnel	973 515 €	1 031 221 €
Autres charges d'exploitation	37 026 €	27 264 €
Total Charges d'exploitation	1 579 436 €	1 632 704 €

- Les achats et services extérieurs ont augmentés en raison de l'augmentation des activités pour tous.
- Les charges de personnel ont également augmenté, mais ce sont essentiellement des emplois aidés. La charge est donc majoritairement compensée par une subvention.

- **Les produits d'exploitation**

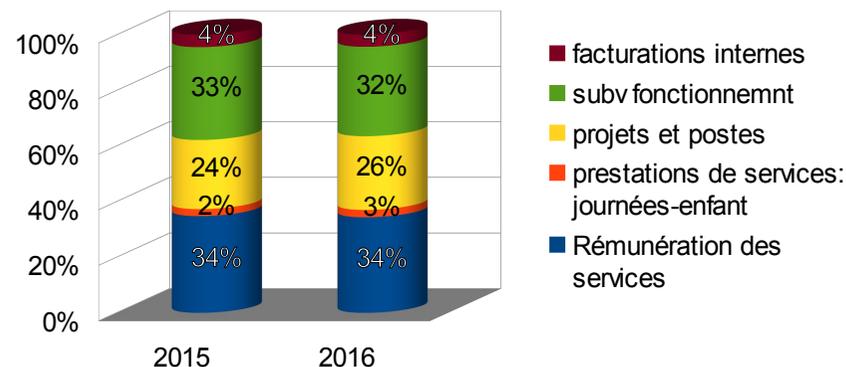
Produits	2015	2016
Rémunération des services	576 337 €	585 830 €
Participation des collectivités	1 008 243 €	1 044 784 €
<i>prestations de services: journées-enfant</i>	41 432 €	45 159 €
<i>projets et postes</i>	412 037 €	451 574 €
<i>subv fonctionnemnt</i>	552 876 €	548 051 €
facturations internes	72 862 €	72 946 €
Autres produits	35 320 €	32 662 €
Total Produits d'Exploitation	1 690 864 €	1 736 222 €

- L'augmentation des produits est due à :
 - la participation des usagers et les cotisations, en raison de l'augmentation des activités pour tous ;
 - le financement des collectivités sur la ligne des projets en

particulier grâce au projet VRAC et pour les prestations de service.

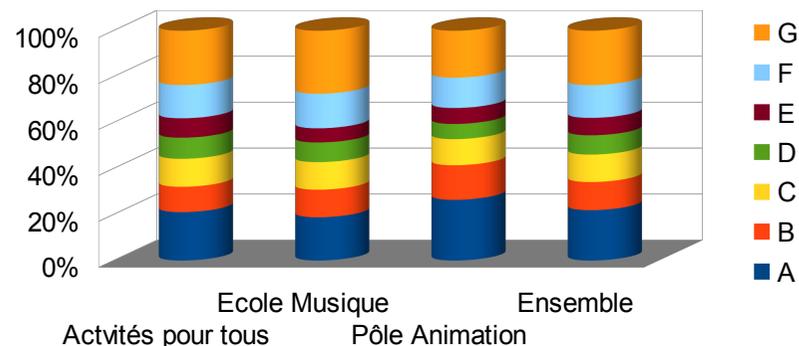
- Les subventions de fonctionnement continuent à diminuer. Dans l'ensemble l'augmentation est de 4% ;
- On remarquera que la participation des usagers se maintient à 34% des produits d'exploitation et celle des collectivités à 60%.

CSC Nature des produits d'exploitation



- Au final le résultat d'exploitation du CSC de l'Esplanade passe de 111 429 €. à 103 517 €.

Répartition par Quotient Familial



II – Les résultats complémentaires

A – Les opérations exceptionnelles

- **Les charges exceptionnelles**

	2015	2016
Charges s/exerc. Antérieurs	21 119 €	23 541 €
Total Charges exceptionnelles	21 119 €	23 541 €

- **Les produits financiers et exceptionnels**

	2015	2016
Produits financiers	2 695 €	2 586 €
Produits s/ exerc antérieurs	50 902 €	19 121 €
Autres produits exceptionnels		7 538 €
Total Prod. financ. et except.	53 597 €	29 245 €
Résultat financ. et exceptionnel	32 478 €	5 704 €

- Produits et charges exceptionnels restent à un niveau réduit.
- Le solde des opérations financières et exceptionnelles de cette année se monte donc à 5 704 €.

B - Le résultat global

Charges	Produits	Solde
2 788 283 €	2 804 986 €	16 704 €

L'ARES n'a pas vocation à engendrer des bénéfices ; un solde positif de 0,6% des recettes est donc tout à fait convenable. Il faut cependant se souvenir que les importants déficits des années 2012 et 2013 n'ont pas encore été compensés totalement par les résultats de 2014 et 2015.

Comme l'an passé la situation de notre pôle Petite Enfance nous inquiète. Si l'Accueil Collectif semble en bonne voie de redressement, ce n'est pas le cas de l'accueil Familial. Même en ne tenant pas compte des charges dues à des départs, il est déficitaire comme les années précédentes et les mesures que nous avons déjà mises en place n'ont pas suffi.

Le bon résultat positif du Centre Socioculturel permet de compenser une bonne partie du déficit du pôle Petite Enfance, mais cette situation n'a pas à se pérenniser.

Enfin on peut noter qu'alors que la conjoncture amène les collectivités publiques à stabiliser voire à diminuer le financement qu'elles nous apportent, notre politique tarifaire nous permet de maintenir notre équilibre global. Les Esplanadiens quelque soient leurs revenus peuvent accéder aux services que l'ARES met à leur disposition.

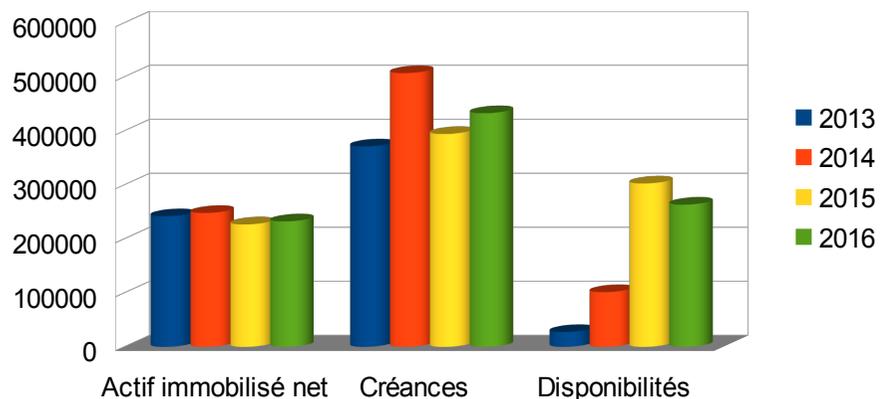
L'ARES se porte mieux, par la vigilance quotidienne de ses dirigeants, le soutien de nos financeurs mais aussi grâce à la qualité des services rendus à nos membres et leur adhésion à un projet social et solidaire.

III - Le Bilan

• L'actif

	2013	2014	2015	2016
Actif immobilisé net	241 873 €	247 896 €	226 705 €	232 346 €
Créances	371 216 €	506 898 €	394 141 €	432 674 €
Disponibilités	27 483 €	101 332 €	302 490 €	263 356 €
Total Actif	640 572 €	856 126 €	923 335 €	928 377 €

Actif

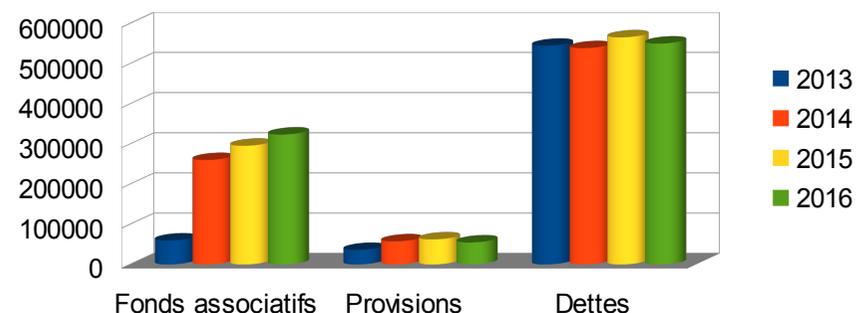


- Stabilité pour les immobilisations
- L'augmentation des créances provient de l'augmentation des subventions à recevoir et est compensée par la diminution des disponibilités.

• Le Passif

	2013	2014	2015	2016
Fonds associatifs	59 705 €	260 027 €	295 517 €	320 074 €
Provisions	36 197 €	57 487 €	62 337 €	58 298 €
Dettes	544 669 €	538 612 €	565 481 €	550 004 €
Total Passif	640 571 €	856 126 €	923 335 €	928 377 €

Passif



- Les capitaux propres augmentent à cause du solde positif de l'année.
- Les provisions et dettes diminuent légèrement

• Les indicateurs clés

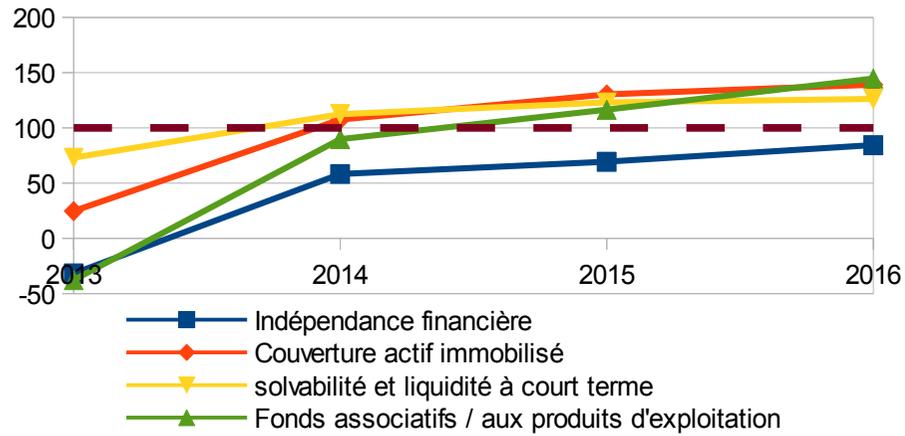
	2013	2014	2015	2016
Fonds associatifs	59 705	260 027	295 517	323 574
Report à nouveau	3 489	-139 328	71 480	129 178
Fonds de roulement	-145 970	69 618	131 149	146 026

Après affectation des 16 704 € du solde positif de cette année, le report à nouveau se montera à 145 882 €.

• Quelques ratios

Indépendance financière	-32	58	69	83
Couverture actif immobilisé	25	108	130	138
solvabilité et liquidité à court terme	73	112	123	126
Fonds associatifs / aux produits d'exploitation	-38	90	117	143

Ratios



Trois des ratios ont maintenant repris une valeur convenable ; il reste celui de l'indépendance financière qui continue à s'améliorer progressivement.

IV - La valorisation des apports en nature

- **La mise à disposition des locaux** par la Ville de Strasbourg est évaluée à 259 724 € pour une surface de 3012 m².
- **La participation des bénévoles**

Nb d'heures	13 386	11 934	13 928	12 350
Equivalent ETP salarié	7,63	6,8	7,94	7,04
Evaluation financière	234 978 €	211 626 €	242 474 €	216 090 €

Henri GAUDIER,
Trésorier, mars 2017