

Rapport financier de l'exercice 2017

LE COMPTE DE RESULTAT 2017

L'exercice 2017 s'est soldé par une perte de 3 482 € contre un bénéfice de 87 € en 2016. Les dons résultant des frais abandonnés par les bénévoles se chiffrent à 584 094 k€ pour 2017.

Les recettes totales ont atteint 444 k€ contre 382 k€ en 2016, les dépenses 447 k€ contre 382 k€ en 2016.

Le bilan, le compte de résultats, et le compte d'emplois-ressources sont annexés et je vais expliciter quelques éléments de gestion significatifs.

Les charges de fonctionnement

La nature de nos activités évolue dans le temps et les aides délivrées aux personnes détenues ou à leurs familles prennent une part de plus en plus importante dans notre budget, passant ainsi de 78 k€ en 2016 à 95 k€ en 2017. Ces postes représentent 22% de notre budget. Ce sont les fonds dédiés à des activités particulières qui ont permis d'augmenter et diversifier nos actions comme :

- le fonds AZERAD pour une attribution de 15 k€, soit une hausse de 6 k€ par rapport à 2016,
- le fonds Vinci pour une attribution de 8 k€ de tablettes de traduction,
- le fonds GREN LINK pour une participation de 5 k€ dans les jardins,
- le fonds Lille pour une attribution de bourses d'études de 5 k€,

Le congrès de 2017 qui a été un franc succès a fait augmenter, parfois fortement, certains de nos postes de dépenses. Ainsi le poste « autres achats et charges externes » a augmenté de 20 k€ de ce seul fait.

En contrepartie de ces dépenses d'organisation du congrès, les recettes ont subi aussi une hausse : + 18 k€, le congrès se soldant par un besoin de 6 k€.

D'autres événements ont contribué à faire évoluer nos charges, comme :

- les travaux de la cour intérieure de notre siège (+31 k€) prévues pour 21 k€ en budget,
- les travaux de rénovation sur un bâtiment de BETHUNE pour un montant de 9 k€, financé par la DISP de Lille.
- la charge exceptionnelle correspondant aux travaux de contrôle menés par notre Commissaire aux Comptes qui a dû intervenir plus de temps que prévu sur l'exercice 2016, soit + 6 k€.

Par contre, le coût du siège en 2017 (131 k€) est inférieur à celui de 2016 (150 k€), soit une moindre dépense de 19 k€. Parmi ces coûts figure la gestion du bâtiment SAN MARCO de Lyon pour un montant de 7 k€ qui disparaîtront dès sa cession effective. En outre, la charge salariale qui représente 60 % de ces charges a diminué de 8 k€ entre 2016 et 2017, malgré la surcharge de travail occasionnée par le remplacement de Pierre-Luc.

Les produits d'exploitation

Au niveau de nos recettes, les événements déjà cités ont eu des répercussions sur leur niveau. Ainsi la reprise de fonds dédiés pour financer entre autres les tablettes, les jardins, le complément d'AZERAD et les travaux de rénovation du bâtiment de BETHUNE, est passée de 15 k€ en 2016, à 42 k€ en 2017.

En recette exceptionnelle nous avons enregistré une indemnité de non réalisation de promesse de vente d'un potentiel acheteur du bâtiment SAN MARCO de Lyon. Elle s'élève à 25,5 k€.

En ce qui concerne les recettes liées à nos activités que nous pourrions appeler « traditionnelles », nous n'avons pas enregistré, en global, de variation sensible, comme nous aurions pu le craindre.

Ainsi, nous avons enregistré une augmentation des subventions reçues :

- ↗ de l'Administration Pénitentiaire de 5,8 k€, représentant un montant de 74 k€ pour 2017,
- ↗ des autres organismes publics ou privés de 19 k€ représentant un montant de 129 k€ en 2017.

Par contre, nous avons enregistré une baisse :

- ↘ de nos cotisations de bénévoles de 2 k€ qui représentent un montant de 55 k€ pour 2017,
- ↘ des dons de personnes physiques de 6 k€ qui représentent un montant de 50 k€ en 2017,

Et nous avons enregistré une hausse du poste « autres produits d'exploitation » du fait principal de l'enregistrement des participations au congrès : + 13 k€, et aussi du compte « subvention » de + 5 k€ correspondant à la participation de l'Administration Pénitentiaire au congrès.

Voici les lignes principales qui méritaient un commentaire particulier

En synthèse, si l'indemnité de 25,5 k€ liée au bâtiment SAN MARCO n'avait pas été constatée, c'est un déficit de 29 k€ qui serait ressorti de la gestion 2017. Déficit qui n'aurait pas été fondé si l'obligation de rénover la cour du siège ne nous avait pas été imposée par la copropriété. Mais d'un autre côté, il s'agit d'entretenir un « capital ». Et ce capital, sur Paris, à quelques pas de la gare de l'Est, ne se dévaluera pas.

En conséquence, sans ces éléments exceptionnels, non récurrents, SAN MARCO d'un côté et la rénovation de la cour de l'autre, le résultat aurait été positif de 2 k€, ce qui est rassurant pour le futur.

COMPARAISON AVEC LE BUDGET 2017

Le budget 2017 établi par les sections en novembre 2016 et validé en décembre 2016 par le Conseil d'Administration prévoyait un équilibre, sans avoir prévu l'indemnité de 25,5 k€ SAN MARCO, mais en ayant prévu des travaux de la cour pour un montant de 21 k€, sur les 31 k€ réellement payés.

Nous aurions donc dû arriver + 15,5 k€ au lieu des - 3 k€ annoncés.

Parmi les postes qui ont amené un écart entre le Budget et le Réalisé, je ne citerai que les principaux :

- ✚ Le budget du congrès avait bien été validé par le Conseil d'Administration au début 2017, par contre, il n'avait pas été incorporé dans le Budget Général validé en novembre 2016. D'où un besoin supplémentaire de 7 k€,
- ✚ Les travaux de la cour intérieure ont fait l'objet d'un supplément de budget pour 10 k€ portant le montant de 21 k€ à 31 k€.

✚ Mais l'écart le plus important provient de l'évaluation trop optimiste dans le montant des subventions à recevoir, d'où une surévaluation d'un montant de 39 k€.

A noter que les dépenses directes en faveur des personnes détenues et leurs familles ont atteint 96 K€ et ainsi dépassé le niveau prévu au Budget (86 k€).

Je terminerai mon commentaire par un rapide tour de notre situation bilancielle.

Le Fonds de roulement est passé de 380 k€ à 383 k€, considérant que les fonds dédiés sont des emplois à court terme.

FONDS DE ROULEMENT (2016-2017)			variation	
détail des postes	2016	2017		
Trésorerie	506 255	483 078		
Créances	7 800	33 817		
Charges constatées d'avance	21 850	60		
Total actif circulant	535 904	516 955		
Fonds dédiés	108 610	81 405		
Provisions	0	6 500		
Dettes fiscales et sociales	17 047	17 427		
Produits constatés d'avance	5 000	2 070		
Autres dettes	25 181	26 864		
total dettes à court terme	155 838	134 266		
Fonds de roulement	380 066	382 689		2 623
Fonds associatif				

Paris, le 10 avril 2018

Paul MARCONOT
Président



Jean-Michel DELSART
Trésorier



BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

Actif	31/12/2017	31/12/2016	Passif	31/12/2017	31/12/2016
<u>Immobilisations</u>	-	-	<u>Fonds propres</u>		
Terrains	45 735	45 735	Fonds associatif	415 412	415 412
Immeubles	287 262	287 262	Subv.invest.biens renouvelables	157 137	157 137
Amortissements	-148 210	-135 359	Réserve statutaire	18 551	18 551
Agencements	69 611	65 199	Réserve de trésorerie	20 356	20 356
Amortissements	-59 185	-57 935	Report à nouveau	-39 175	-39 262
Matériel et mobilier de bureau	21 884	21 884	Subv.invest.biens non renouvelables	9 403	13 089
Amortissements	-21 584	-21 482	résultat	-3 482	87
Matériel Informatique	22 858	22 858	Fonds propres nets	578 202	585 370
Amortissements	-22 858	-22 858	<u>Fonds dédiés</u>		
Immobilisations en cours		0	Fonds dédié Dr Azerad	7 153	22 290
Immobilisations nettes	195 513	205 304	Fonds dédié Lille	63 069	67 820
<u>Créances</u>	-	-	Fonds dédié Vinci tablettes	1 623	10 500
Débiteurs divers			Fonds dédié Green Link jardins	3 241	8 000
Fournisseurs débiteurs			Fonds dédié travaux Béthune	6 319	0
Personnel - avances et acomptes	234	250	Total fonds dédiés	81 405	108 610
Produits à recevoir	33 583	7 550	Provisions pour risques et charges	6 500	
Total créances	33 817	7 800	-		
<u>Trésorerie</u>	-	-	<u>Dettes fiscales et sociales</u>		
Titres et valeurs mobilières			Personnel - provision congés à payer	5 297	5 090
Comptes courants	289 669	288 809	Personnel - autres charges à payer		2 200
Comptes sur livrets	192 918	217 245	Organismes sociaux	12 130	9 757
Caisses	491	200	Total dettes fiscales et sociales	17 427	17 047
Total trésorerie	483 078	506 255	<u>Autres dettes</u>		
Charges constatées d'avance	60	21 850	Autres dettes		3 000
-			Charges à payer	26 864	22 181
			Total autres dettes	26 864	25 181
			Produits constatés d'avance	2 070	5 000
Total actif	712 468	741 209	Total passif	712 468	741 209

Compte de résultat du 1er janvier au 31/12/2017

	31/12/2017	31/12/2016
Produits d'exploitation		
Cotisations des membres	55 291	57 402
Dons de personnes physiques	49 954	55 633
Dons d'organismes privés	23 914	52 283
Legs	0	0
Subventions emplois aidés (CNASEA)	13 114	14 457
Subventions administration pénitentiaire	74 051	68 287
Subventions collectivités territoriales	71 112	51 479
Subventions autres organismes publics	44 907	44 533
Participation des adhérents	15 361	8 862
Autres produits	11 329	7 832
Sous-total (1)	359 033	360 768
Engagements à réaliser (2)	15 000	18 500
A-Produits d'exploitation nets (1-2)	344 033	342 268
Charges de fonctionnement		
Autres achats et charges externes	198 893	161 593
Salaires et charges sociales	109 853	109 050
Solidarité	95 723	77 713
Dotation aux amortissements	14 203	14 433
Sous total (3)	418 672	362 789
Report ressources affectées non utilisées (4)	42 205	15 808
B-Charges de fonctionnement nettes (3-4)	376 467	346 981
Résultat d'exploitation (A-B)	-32 434	-4 713
Produits financiers	447	611
Charges financières	5	0
C-Résultat financier	442	611
Résultat courant (A-B+C)	-31 992	-4 102
Produits exceptionnels	42 227	4 894
Charges exceptionnelles	13 717	705
D-Résultat exceptionnel	28 510	4 189
Résultat net (A-B+C+D)	-3 482	87
Contributions volontaires en nature		
Produits (contributions volontaires en nature)		
Dons en nature des membres	584 094	584 821
Charges (emplois des contributions volontaires)		
Frais engagés non remboursés	584 094	584 821