

Document validé par l'Assemblée Générale 2017
du 07 avril 2018 à Baslieux (54)



Le trésorier adjoint
Pierre-Emmanuel BASTIEN

Rapport financier 2017

Assemblée Générale
Samedi 07 avril 2018 - Baslieux (54)



@Alexis Nouilhat

Conservatoire d'espaces naturels de Lorraine – Association reconnue d'utilité publique
3, rue du Président Robert Schuman
57400 SARREBOURG
☎ 03 87 03 00 90
censarrebourg@cren-lorraine.fr
www.cen-lorraine.fr

Association agréée par l'Etat et
la Région Lorraine au titre de
l'article L414-11
du Code de l'environnement

YZICO

conseil & expertise

C.E.N. LORRAINE

Présentation de vos principaux indicateurs financiers

CABINET YZICO SARREBOURG

VOTRE ACTIVITÉ 2017

- ⊙ Ressources associatives
- ⊙ Activité globale
- ⊙ Charges de fonctionnement
- ⊙ Charges de personnel
- ⊙ Résultat de l'exercice

DU RÉSULTAT À VOTRE TRÉSORERIE

- ⊙ Capacité à générer de la trésorerie
- ⊙ Financements externes
- ⊙ Besoins de financement
- ⊙ Variations liées à l'exploitation
- ⊙ Solde de trésorerie

VOTRE BILAN AU 31/12/2017

- ⊙ Bilan N
- ⊙ Bilan N-1
- ⊙ Evolution structurelle

ANALYSE DE VOTRE ACTIVITÉ

CABINET YZICO SARREBOURG

CABINET YZICO SARREBOURG

RESSOURCES ASSOCIATIVES

	2017	2016	Évolution
Subventions obtenues	3 437 484 €	3 311 386 €	+3.8%
Dons et cotisations	13 719 €	21 514 €	-36.2%
Autres produits	49 416 €	33 014 €	+49.7%
Reprises sur fonds dédiés	205 939 €	132 948 €	+54.9%
Total des ressources	3 706 558 €	3 498 862 €	+5.9%

Les autres produits sont composés essentiellement des mécénats soit 47 200€

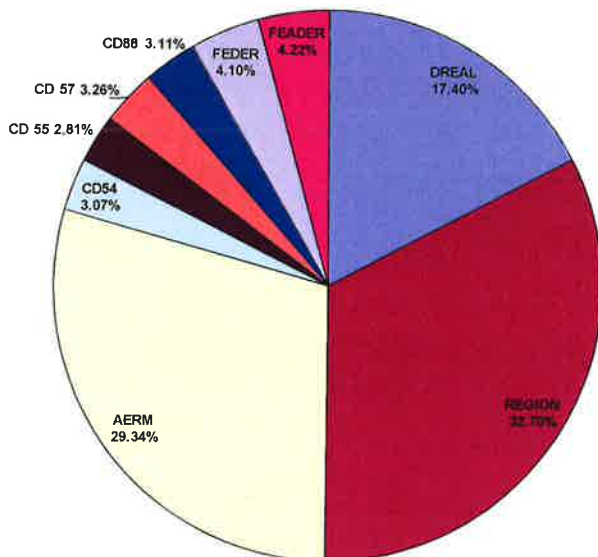
Les dons et cotisations sont en baisse cette année : certains dons encaissés l'année dernière n'ont pas été renouvelés cette année (Parc de Ste Croix, EGO production notamment).

Les dons forêts s'élèvent à un montant de 3 653€ mais ne figurent pas dans les produits.

CABINET YZICO SARREBOURG

CABINET YZICO SARREBOURG

RÉPARTITION DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

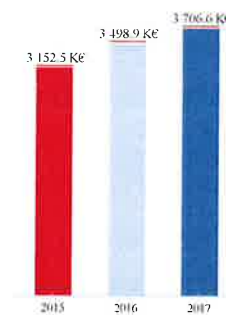


RESSOURCES ASSOCIATIVES



+5.9%

+207 696 €



ACTIVITÉ GLOBALE

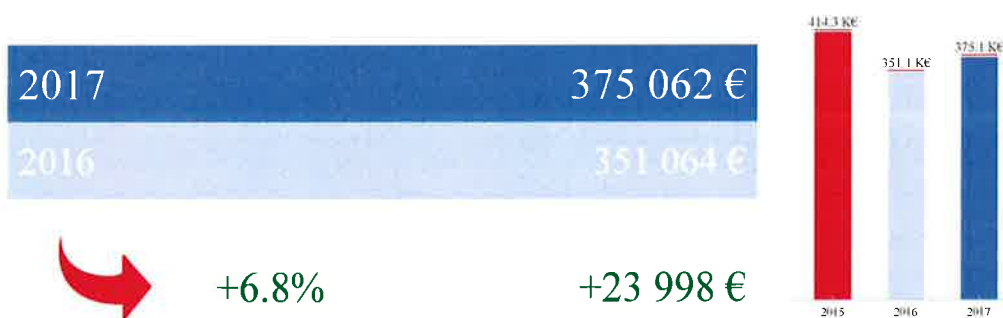
	2017	2016	Évolution
Ressources associatives	3 706 558 €	3 498 862 €	+5.9%
Ventes de marchandises	95 €	114 €	-16.7%
Production vendue	12 064 €	2 280 €	+429.1%
Prestations vendues	375 062 €	351 064 €	+6.8%
Produits de fonctionnement	4 093 779 €	3 852 320 €	+6.3%
Contributions volontaires	106 954 €	47 355 €	+125.9%

La production vendue correspond à la vente de bois

On notera une augmentation des prestations vendues de l'ordre de 7%

Le total des prestations représente environ 10% des produits de fonctionnement, ratio restant stable depuis plusieurs années maintenant.

PRESTATIONS VENDUES



CHARGES DE FONCTIONNEMENT



Les principaux postes sont analysés ci-après.

En N-1, le poste entretien comprenait l'entretien de l'étang VTO pour un montant de 304 K€, les charges de fonctionnement ont donc en réalité augmenté d'environ 90 k€.

CHARGES EXTERNES (DÉTAIL)

	2017	2016	Évolution	
Fournitures consommables	54 810 €	47 657 €	+7 153 €	+15%
Sous-traitance	407 862 €	348 422 €	+59 440 €	+17.1%
Loyers de crédits-bails	10 013 €	34 359 €	-24 346 €	-70.9%
Locations, Charges locatives	156 245 €	126 549 €	+29 696 €	+23.5%
Entretien, Réparations	86 517 €	398 993 €	-312 476 €	-78.3%
Primes d'assurance	29 042 €	28 992 €	+50 €	+0.2%
Intermédiaires et honoraires	84 581 €	50 488 €	+34 093 €	+67.5%
Communication	588 €	2 634 €	-2 046 €	-77.7%
Transports	365 €	2 559 €	-2 194 €	-85.7%
Déplacements, Réception	68 596 €	68 854 €	-258 €	-0.4%
Frais postaux, Télécom.	35 014 €	33 273 €	+1 741 €	+5.2%
Frais bancaires	1 433 €	1 762 €	-329 €	-18.7%
Autres services extérieurs	9 086 €	8 478 €	+608 €	+7.2%
TOTAL	944 152 €	1 153 023 €	-208 871 €	-18.1%

IMPÔTS ET TAXES



Ce poste est essentiellement composé des taxes assises sur les salaires et des impôts fonciers sur les terrains (poste d'ailleurs en augmentation : l'année dernière des dégrèvements avaient été obtenus pour les années 2015 et 2016 suite aux inondations)

CHARGES DE PERSONNEL



SYNTHÈSE DES CHARGES DE PERSONNEL

	2017	2016	Évolution
Salaires bruts	1 435 125 €	1 418 521 €	+1.2%
Charges sociales	574 519 €	572 657 €	+0.3%
Taux de charges sociales	40.03%	40.37%	-0.3
Autres charges du personnel	11 545 €	10 512 €	+9.8%

Le taux de charges sociales reste stable.

Les autres charges de personnel comprennent les frais de médecine du travail et les oeuvres sociales.

SYNTHÈSE DES EFFECTIFS DU PERSONNEL

	2017	2016	Évolution
Effectif moyen	45	46	-2.2%

RÉSULTAT DE L'EXERCICE



Il s'agit du résultat net après reprise des ressources non utilisées au-cours des exercices précédents et engagements à réaliser sur ressources affectées.

SYNTHÈSE DE L'ACTIVITÉ

	2013	2014	2015	2016	2017
Produits de fonctionnement	3 768 526 €	3 958 454 €	3 571 460 €	3 852 320 €	4 093 779 €
Marge globale	326 326 €	359 675 €	329 396 €	321 580 €	335 855 €
Charges de fonctionnement	641 704 €	846 864 €	912 608 €	1 153 023 €	944 152 €
Impôts et taxes	195 562 €	178 974 €	178 864 €	180 614 €	194 161 €
Charges de personnel	1 852 209 €	2 005 419 €	1 954 077 €	2 000 672 €	1 984 743 €
Dotations aux amortissements	210 572 €	228 035 €	238 772 €	231 602 €	225 606 €
Engt à réaliser / ress. affectées	520 647 €	681 839 €	242 884 €	220 175 €	578 085 €
Résultat courant non financier	140 466 €	-178 694 €	-80 202 €	-5 146 €	120 657 €
Résultat financier	8 225 €	1 146 €	-1 793 €	-10 955 €	-11 381 €
Résultat courant	148 691 €	-177 548 €	-81 994 €	-16 100 €	109 277 €
Résultat exceptionnel	84 858 €	215 463 €	97 163 €	-14 115 €	17 642 €
Résultat de l'exercice	181 807 €	22 789 €	14 857 €	-31 031 €	123 768 €

VOTRE TRÉSORERIE

Du résultat à votre trésorerie

VOTRE TRÉSORERIE

Votre résultat n'est pas égal à votre solde de trésorerie

Pour pouvoir évaluer la trésorerie dégagée au cours de
l'exercice 2017 votre résultat doit être "corrigé"...

REPARTONS DE VOTRE RÉSULTAT

Résultat de l'exercice 2017	123 768 €
Charges sans décaissement de trésorerie	+810 020 €
Produits sans encaissement de trésorerie	-362 066 €
Plus-values sur cessions d'immobilisations	-388 €
Capacité à générer de la trésorerie	571 334 €

C'est ce que l'on appelle la C.A.F. ou Capacité d'Auto-financement de l'entité

Les charges sans décaissement correspondent aux dotations aux amortissements et aux engagements à réaliser sur ressources affectées.
Les produits sans encaissement se rapportent à la quote-part d'amortissement de subventions d'investissement virée au compte de résultat et au report des ressources non utilisées.

CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR
L'ENSEMBLE DE VOS CHOIX DE FINANCEMENT

Financements externes : Ce qui est rentré	CAF : 571 334 €
Dons, Legs en nature	0 €
Souscription d'emprunts	+55 300 €
Subventions d'investissements	+719 205 €
Autres financements	+1 485 €
Total rentré	+775 990 €

A reporter : 1 347 324 €

Les subventions d'investissement comprenant la maîtrise foncière, proviennent :

- à 9 % de la Région Grand Est,
- à 74 % des Agences de l'Eau,
- à 8 % du CD Vosges
- à 10% de divers financeurs

CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR L'ENSEMBLE DE VOS CHOIX DE FINANCEMENT

Besoins financiers : Ce qui est sorti

Report : 1 347 324 €

Investissements	-873 401 €
Remboursements d'emprunts (Capital)	-27 740 €
Remboursements sur autres financements	-22 500 €

Total sorti	-923 641 €
--------------------	-------------------

A reporter : 423 683 €

Les investissements de l'exercice se ventilent en :

• acquisitions foncières :	483 K€
• site internet/base de données naturaliste	59 K€
• maisonnette étang Mandres :	50 K€
• travaux de restauration des étangs/point d'accueil	206 K€
• divers	106 K€

CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR L'ENSEMBLE DES DÉCALAGES LIÉS À L'EXPLOITATION

	Ratios	Variation	Impact sur la trésorerie
			Report : 423 683 €
Stocks	176 jours	-1 190 €	+1 190 €
Créances usagers	252 jours	+17 607 €	-17 607 €
Dettes fournisseurs	129 jours	+196 973 €	+196 973 €
Autres créances		+544 357 €	-544 357 €
Autres dettes		+584 810 €	+584 810 €
Total des décalages			+221 009 €

Mouvement net de trésorerie : 644 692 €

Le total des subventions en attente de paiement s'élève au 31 décembre 2017 à 2.783K€ contre 2.243K€ au 31 décembre 2016.

SOLDE DE TRÉSORERIE

Solde de trésorerie au 31/12/2016 454 831 €

+ Mouvements de trésorerie 2017 +644 692 €

Solde de Trésorerie au 31/12/2017 1 099 523 €

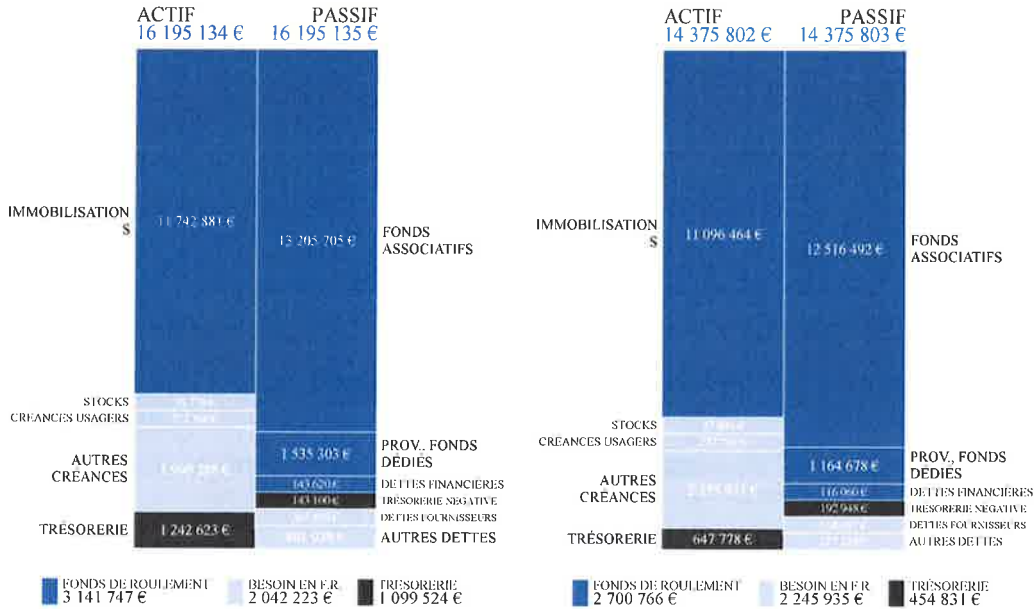
Impact significatif du versement dans sa totalité de la convention sur 10 et 20 ans de SNCF Réseau versée en 2017 pour un montant de 620 K€

VOTRE BILAN

au 31/12/2017

BILAN AU 31/12/2017

BILAN AU 31/12/2016



CABINET YZICO SARREBOURG

Page 106 de 127 | 11 rue de la République 57400 Sarrebourg

EVOLUTION STRUCTURELLE

	2017	2016	Évolution
Fonds de roulement	3 141 747 €	2 700 766 €	+16.3%
Excédent / Besoin en F.R.	2 042 223 €	2 245 935 €	-9.1%
Trésorerie	1 099 524 €	454 831 €	+141.7%

L'accroissement du fonds de roulement permet de couvrir en partie le besoin en fonds de roulement dû essentiellement au décalage de la mise en paiement des subventions.

CABINET YZICO SARREBOURG

Page 107 de 127 | 11 rue de la République 57400 Sarrebourg

CONCLUSION

Merci pour votre attention