

Association GRANDEUR NATURE

Présentation de vos principaux indicateurs financiers

Association GRANDEUR NATURE
séjours et activités de plein air
Monsieur GAULARD

12 GRANDE RUE

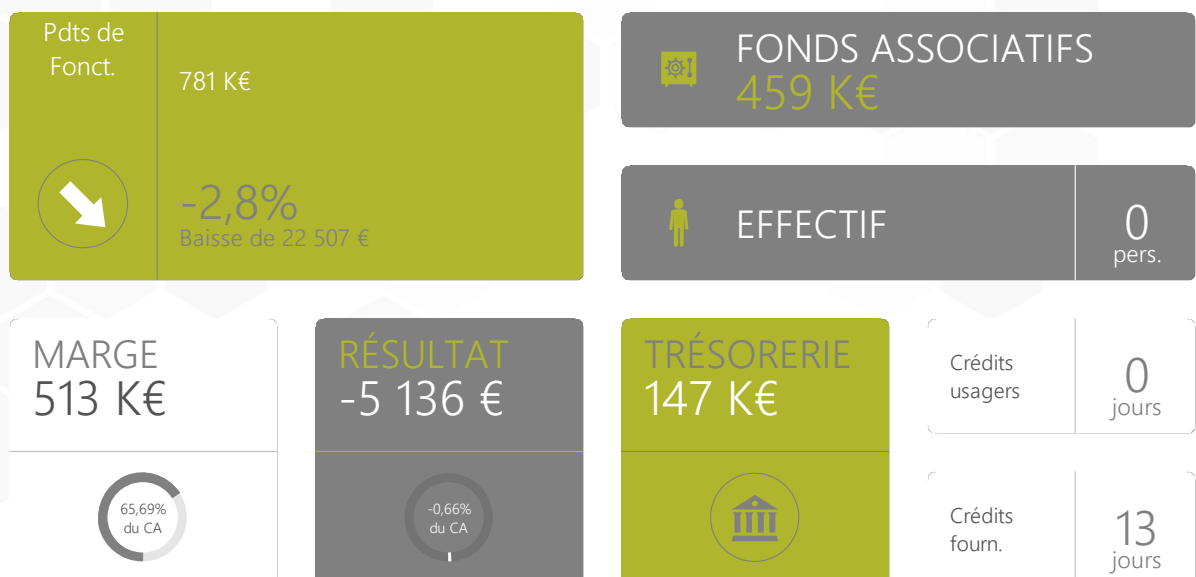
25240 CHAUX NEUVE

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélie

Association GRANDEUR NATURE
séjours et activités de plein air

2019

• Votre association en quelques chiffres



Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélie

• Activité de négoce

	2019	2018	Évolution
Ventes de marchandises	770 366 €	788 307 €	-2,3% ➡
Achats consommés	116 704 €	128 675 €	-9,3% 😊
Marge sur négoce	653 662 €	659 632 €	-0,9% ➡
Taux de marge sur négoce	84,85%	83,68%	+1,2 ➡

Baisse des ventes de marchandises du fait de l'arrêt de la cantine en juin 2018 => impact de 6 mois en 2018 et 12 mois en 2019

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Activité globale

	2019	2018	Évolution
Ressources associatives	569 €	667 €	-14,7% ⚡
Ventes de marchandises	770 366 €	788 307 €	-2,3% ➡
Prestations vendues	10 496 €	14 964 €	-29,9% ⚡
Produits de fonctionnement	781 431 €	803 938 €	-2,8% ➡

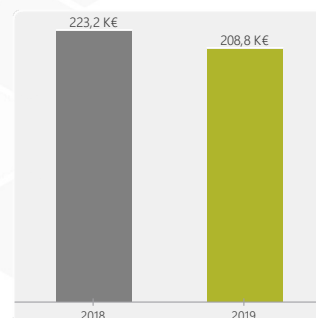
Prestations vendues = location de skis

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

Charges de fonctionnement

2019	208 769 €
2018	223 182 €

% Produits
26,72%
27,76%



-6,5%

-14 413 €

Produits de fonctionnement : -2,8%

Variation des charges expliquée par:

- moins de consommation de fioul; hivers 2018 plus froid que celui de 2019
- plus d'achat de vaisselle et de matériel (jeux...)
- location d'un véhicule de 9 places en 2019
- baisse des frais d'entretien: achat d'un nouveau bus donc moins de consommation et de réparations; moins de trajet vers Nancy; pas de frais extincteur en 2019 (vérification triennale)
- baisse des assurances du fait d'un remboursement de trop perçu suite à la vente de véhicule
- les charges concernant le personnel extérieur concernent les frais d'entretiens des locaux
- augmentation des honoraires sociaux
- baisse de publicité du fait de la publicité de marge de diffusion en 2018 et non en 2019
- augmentation des frais de déplacement car il y a eu plus de remboursement de frais des convoyage
- frais extérieurs = frais de formation

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

Charges externes (Détail)

	2019	2018	Évolution	
Fournitures consommables	48 945 €	55 495 €	-6 550 €	-11,8%
Locations, Charges locatives	51 706 €	50 070 €	+1 636 €	+3,3%
Entretien, Réparations	43 726 €	60 257 €	-16 531 €	-27,4%
Primes d'assurance	8 090 €	10 211 €	-2 121 €	-20,8%
Personnel extérieur	5 822 €	0 €	+5 822 €	
Intermédiaires et honoraires	9 900 €	6 973 €	+2 927 €	+42%
Publicité	5 139 €	10 261 €	-5 122 €	-49,9%
Déplacements, Réception	29 919 €	25 095 €	+4 824 €	+19,2%
Frais postaux, Télécom.	4 401 €	4 490 €	-89 €	-2%
Frais bancaires	287 €	183 €	+104 €	+56,8%
Autres services extérieurs	835 €	147 €	+688 €	+468%
TOTAL	208 769 €	223 182 €	-14 413 €	-6,5%

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Impôts et taxes

2019	6 793 €
2018	7 392 €

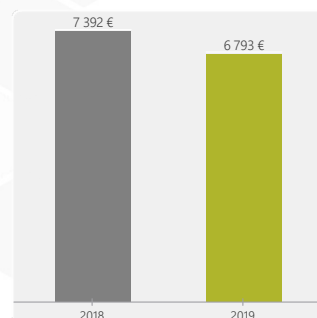
 -8,1%

% Produits

0,87%

0,92%

-599 €



Produits de fonctionnement : -2,8%

La variation concerne la suppression de la taxe d'apprentissage + l'achat de 2 cartes grises en 2019 + début des taxes de séjours en décembre 2019

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Charges de personnel

2019	235 958 €
2018	260 752 €

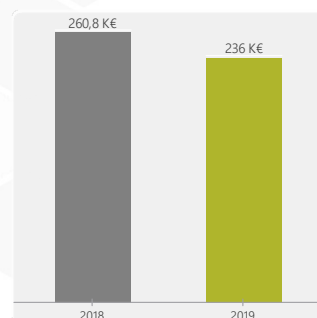
 -9,5%

% Produits

30,2%

32,43%

-24 794 €



Produits de fonctionnement : -2,8%

Baisse des charges de personnel suite au départ de Madame MARCHAL en août 2019 + départ de Jérémie en 2019 à la fin de son contrat avenir
Moins de salariés permanents (5 en 2018 contre 3 en 2019)

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Synthèse des charges de personnel

	2019	2018	Évolution
Salaires bruts	146 092 €	153 168 €	-4,6%
Charges sociales	89 198 €	107 584 €	-17,1%
Taux de charges sociales	61,06%	70,24%	-9,2
Autres charges du personnel	669 €	0 €	
Intérimaires	5 822 €	0 €	

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Résultat courant non financier



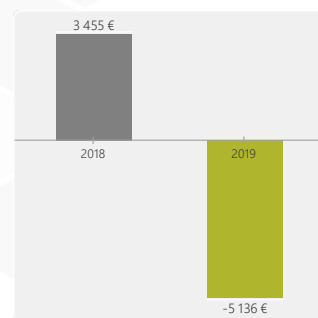
Produits de fonctionnement : -2,8%

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Résultat de l'exercice

2019	-5 136 €
2018	3 455 €

% Produits
-0,66%
0,43%



-8 591 €

Produits de fonctionnement : -2,8%

La baisse de résultat est expliquée par la suppression des aides à l'emploi (emploi avenir) et à la suppression des MAD de personnel (absence de personnel)

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Synthèse de l'activité

	2019	2018	Évolution
Produits de fonctionnement	781 431 €	803 938 €	-22 507 € -2,8% →
Marge globale	513 357 €	547 150 €	-33 793 € -6,2% ☹️
Charges de fonctionnement	208 769 €	223 182 €	-14 413 € -6,5%
Impôts et taxes	6 793 €	7 392 €	-599 € -8,1%
Charges de personnel	235 958 €	260 752 €	-24 794 € -9,5%
Dotations aux amortissements	69 079 €	69 035 €	+44 € +0,1%
Résultat courant non financier	-3 725 €	5 920 €	-9 645 €
Résultat financier	-1 039 €	-1 866 €	+827 € +44,3%
Résultat courant	-4 764 €	4 054 €	-8 818 €
Résultat exceptionnel	-360 €	-500 €	+140 € +28%
Résultat de l'exercice	-5 136 €	3 455 €	-8 591 €

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

Votre Trésorerie

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

Pour pouvoir évaluer la trésorerie dégagée au cours de
l'exercice 2019 votre résultat doit être "corrigé"...

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

- **Repartons de votre résultat**

Résultat de l'exercice 2019	-5 136 €
Charges sans décaissement de trésorerie	+69 079 €
Produits sans encaissement de trésorerie	0 €
Moins-values sur cessions d'immobilisations	0 €
Capacité à générer de la trésorerie	63 943 €

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

Charges sans décaissement = dotations aux amortissements

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

- Cette capacité doit être corrigée par l'ensemble de vos choix de financement

Financements externes : Ce qui est rentré

CAF : 63 943 €

Dons, Legs en nature	0 €
Souscription d'emprunts	0 €
Subventions d'investissements	0 €
Autres financements	+4 902 €
Total rentré	+4 902 € 🏆
A reporter : 68 845 €	

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

- Cette capacité doit être corrigée par l'ensemble de vos choix de financement

Besoins financiers : Ce qui est sorti

Report : 68 845 €

Investissements	-67 995 €
Remboursements d'emprunts (Capital)	-22 093 €
Remboursements sur autres financements	0 €
Total sorti	-90 088 € 🏆
A reporter : -21 243 €	

Investissements:

- dalle/découpage
- achat lits/matelas/ski
- travaux au niveau de l'électricité et de la véranda
- achat d'un bus et d'un véhicule
- au niveau de l'informatique

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

- Cette capacité doit être corrigée par l'ensemble des décalages liés à l'exploitation

	Ratios	Variation	Impact sur la trésorerie
			Report : -21 243 €
Stocks		0 €	0 €
Créances usagers		0 €	0 €
Dettes fournisseurs	13 jours	-15 361 €	-15 361 €
Autres créances		-4 258 €	+4 258 €
Autres dettes		-6 862 €	-6 862 €
Total des décalages			-17 965 € 🏆

Mouvement net de trésorerie : -39 208 €

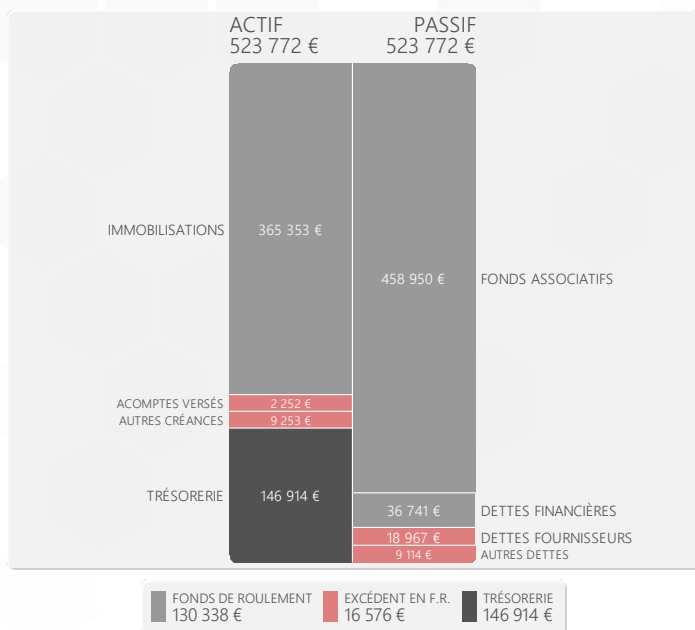
Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

- Solde de trésorerie

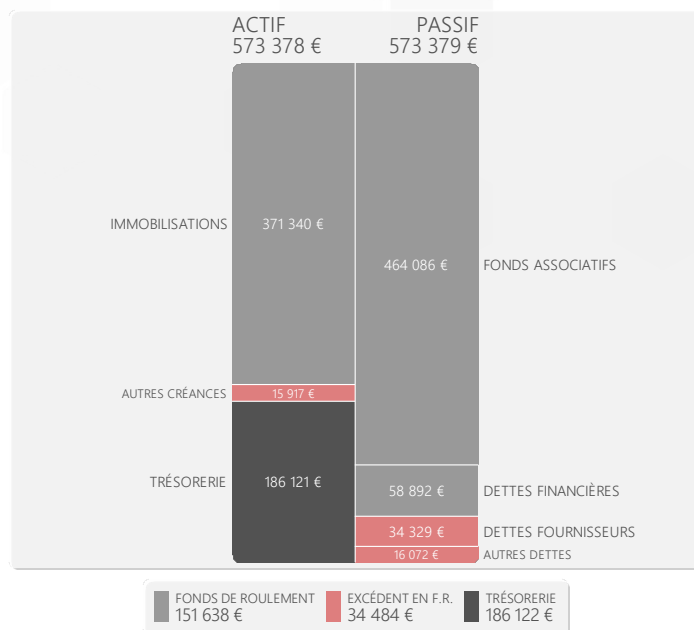
Solde de trésorerie au 31/12/2018	186 121 €
+ Mouvements de trésorerie 2019	-39 208 €
Solde de Trésorerie au 31/12/2019	146 913 €

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Bilan au 31/12/2019



• Bilan au 31/12/2018



Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Les actions à entreprendre

Au vue du chiffre d'affaires réalisé, il faudrait valider la non imposition de l'association avec le rescrit donné lors de la remise de résultat. Ce rescrit est à compléter et à envoyer en LRAC au SIE; pourriez vous aussi m'envoyer un exemplaire svp.

Points importants:

- baisse des produits à recevoir; tout a été facturé en début 2019 et début janvier 2020
- le déficit est lié à l'absence de subvention contrat aidé et à l'absence des MAD en 2019
- la tenue de caisse est importante et obligatoires dès lors qu'il y a des échanges d'espèces

Afin de pouvoir recevoir votre bilan rapidement, il est important de répondre à nos demandes et de nous fournir vos documents dans les plus brefs délais

Vous avez l'AG prochainement et il se peut qu'il faudra faire une situation afin de connaître les résultats économiques et financiers de l'exercice 2020 suite à l'impact du covid.

=> je vous propose de revenir vers moi après l'AG pour m'informer si vous souhaitez une situation au 30/09/2020

Monsieur MARCHAL: directeur de l'association

Monsieur GAULARD: directeur du centre à Chaux neuve

Monsieur GARNIEER: président de l'association

Entretien du 24/09/2020 présenté par BULTEZ Aurélia

• Conclusion

Ressenti 2019:

- cela fait la 2eme année que vous suivez l'association ainsi vous avez peu de recul
- impression de baisse de chiffre d'affaires en hivers concernant l'activité de location et de restauration
- bon fonctionnement de l'école de ski fin 2019

Objectifs 2020:

- covid:
vous avez bénéficié de l'aide régionale, de l'activité partielle et de l'aide des 1500 euros
arrêt total de l'activité mi mars à début juillet
pas de changement au niveau des clients habituels de l'été (vacances pour tous) mais plus de frais de fonctionnement suite aux règles et aux obligations sanitaires
- vous n'avez pas eu de colo supplémentaires (-50% du CA de n-1), ni de pension provenant des clubs (-1200 euros)
- pas de changement au niveau des charges
- pas d'investissements de prévus