



Centre social Maria Pia

# Rapport financier

## Année 2013



# Sommaire

## 1. Bilan

Bilan Actif

Bilan Passif

## 2. Compte de Résultat

## 3. Généralités

## 4. Rapport Financier

4.1 Le Bilan 2013

4.2 Le compte de Résultat 2013

## 5. Rappel Synthétique du Budget 2014



# 1. BILAN

## BILAN

mercredi 09 avril 2014

### EDITION PROVISoire

CENTRE SOCIAL MARIA PIA

Page 1

Actif immobilisé		01/01/2013 31/12/2013		01/2012 - 31/12/20
		Brut	Amortis., prov.	Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA			
Frais d'établissement *	AB			
Frais de recherche et développement	AD			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	765	765	610
Fonds commercial (1)	AH			
Autres immobilisations incorporelles	AJ			
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL			
Terrains	AN			
Constructions	AP			
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	13 564	9 776	3 788
Autres immobilisations corporelles	AT	78 706	51 019	27 687
Immobilisations en cours	AV			
Avances et acomptes	AX			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS			
Autres participations	CU			15
Créances rattachées à des participations	BB			
Autres titres immobilisés	BD			
Prêts	BF			
Autres immobilisations financières *	BH	467		467
<b>TOTAL (I)</b>	<b>BJ</b>	<b>93 502</b>	<b>61 560</b>	<b>31 942</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>Brut</b>	<b>Amortis., prov.</b>	<b>Net</b>
Matières premières, approvisionnements	BL			
En cours de production de biens	BN			
En cours de production de services	BP			
Produits intermédiaires et finis	BR			
Marchandises	BT			
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	2 200		2 200
Clients et comptes rattachés *	BX	5 434		5 434
Autres créances	BZ	38 212		38 212
Capital souscrit et appelé, non versé	CB			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	15		15
Disponibilités	CF	88 993		88 993
<b>Comptes de régularisation</b>		<b>Brut</b>	<b>Amortis., prov.</b>	<b>Net</b>
Charges constatées d'avance *	CH	3 316		3 316
<b>TOTAL (II)</b>	<b>CJ</b>	<b>138 170</b>		<b>138 170</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL			
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM			
Ecarts de conversion actif * (V)	CN			
<b>TOTAL GENERAL (0 à V)</b>	<b>CO</b>	<b>231 672</b>	<b>61 560</b>	<b>170 111</b>



<b>Capitaux propres</b>		<b>01/01/2013</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>01/2012 - 31/12/2012</b>
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA			
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
Ecart de réévaluation * (dont écart d'équivalence)	EK			
Réserve légale	DC			
Réserves statutaires ou contractuelles	DD			
Réserves réglementées *	DE			
Autres réserves	DF			
Report à nouveau	DG		14 500	14 500
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DH		66 627	58 715
Subvention d'investissement	DI		- 19 100	7 912
Provisions réglementées *	DJ		8 730	9 121
	DK			
<b>TOTAL (I)</b>	DL		<b>70 757</b>	<b>90 248</b>
<b>Autres fonds propres</b>		<b>01/01/2013</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>01/2012 - 31/12/2012</b>
Produit des émissions de titres participatifs	DM			
Avances conditionnées	DN			
<b>TOTAL (II)</b>	DO			
<b>Provisions pour risques et charges / et Fonds dédiés</b>		<b>01/01/2013</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>01/2012 - 31/12/2012</b>
Provisions pour risques, et charges	DP		32 467	27 225
Fonds dédiés	DQ		5 475	7 075
<b>TOTAL (III)</b>	DR		<b>37 942</b>	<b>34 300</b>
<b>Dettes</b>		<b>01/01/2013</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>01/2012 - 31/12/2012</b>
Emprunts obligataires convertibles	DS			
Autres emprunts obligataires	DT			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU		16	7
Emprunts et dettes financières divers	DV			
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		80	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		2 559	7 777
Dettes fiscales et sociales	DY		49 086	49 241
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA		5 454	5 045
Produits constatés d'avance	EB		4 218	11 605
<b>TOTAL (IV)</b>	EC		<b>61 412</b>	<b>73 675</b>
Ecart de conversion passif * (V)	ED			
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	EE		<b>170 111</b>	<b>198 223</b>



## 2. COMPTE DE RESULTAT

### COMPTE DE RESULTAT

mercredi 09 avril 2014

CENTRE SOCIAL MARIA PIA

Page 1

<b>Produits d'exploitation</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Ventes de marchandises *	FC		
Production vendue	FF		
	FI	35 346	53 469
	FL	<b>35 346</b>	<b>53 469</b>
<b>Chiffres d'affaires nets *</b>			
Production stockée *	FM		
Production immobilisée *	FN		
Subventions d'exploitation	FO	341 175	313 077
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges *	FP	3 578	10 083
Autres produits (1)	FQ	103 991	99 224
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>FR</b>	<b>484 089</b>	<b>475 853</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane) *	FS		
Variation de stock (marchandises) *	FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *	FU	9 926	9 169
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *	FV		
Autres achats et charges externes (3) *	FW	107 774	100 092
Impôts, taxes et versements assimilés *	FX	15 145	14 001
Salaires et traitements *	FY	198 370	178 698
Charges sociales	FZ	72 499	68 012
Sur actif immobilisations	GA	8 428	7 790
- dotations aux amortissements *	GB		
- dotations aux provisions	GC		
sur actif circulant : dotations aux provisions	GD	5 818	5 642
Pour risques et charges : dotations aux provisions	GE	90 226	102 021
Autres charges	GF		
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>GG</b>	<b>508 188</b>	<b>485 426</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>GG</b>	<b>- 24 098</b>	<b>- 9 573</b>
<b>Opérations en commun</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)	GI		
<b>Produits financiers</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Produits financiers de participation (5)	GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	GL	841	2 232
Reprises sur provisions et transferts de charges	GM		
Différences positives de change	GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO		
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>GP</b>	<b>841</b>	<b>2 232</b>
<b>Charges financières</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions *	GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)	GR	3	
Différences négatives de change	GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>GU</b>	<b>3</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>GV</b>	<b>838</b>	<b>2 232</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>GW</b>	<b>- 23 261</b>	<b>- 7 341</b>



<b>Produits exceptionnels</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		9 658
Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	4 161	5 683
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>HD</b>	<b>4 161</b>	<b>15 342</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE		89
Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>HH</b>		<b>89</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>HI</b>	<b>4 161</b>	<b>15 253</b>
<b>Rubriques</b>		<b>01/01/2013-31/12/2013</b>	<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur le bénéfice * (X)	HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>HL</b>	<b>489 091</b>	<b>493 426</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>HM</b>	<b>508 191</b>	<b>485 514</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (Total des Produits - Total des Charges)</b>	<b>HN</b>	<b>- 19 100</b>	<b>7 912</b>



## 3. GENERALITES

### 3.1. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis selon les règles comptables en vigueur dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Permanence des méthodes comptables
- Continuité de l'exploitation
- Indépendances des exercices

La méthode de base pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées probables d'utilisation.

Les subventions de fonctionnement sont inscrites dans les produits d'exploitation de l'exercice au cours duquel la décision d'octroi a été notifiée.

Une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits et non utilisée en totalité au cours de cet exercice, entraîne la traduction comptable de l'engagement pris envers le financeur. Cette charge est inscrite au compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées » avec en contrepartie au passif du bilan le compte « fonds dédiés sur subventions de fonctionnement ».

Depuis l'exercice 2005, les subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables sont reprises au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions. La reprise de subventions figurant au compte de résultat pour l'exercice 2013 s'élève à 4 161 euros.

Depuis l'exercice 2008, nous comptabilisons une provision constatant l'indemnité de départ en retraite acquise conventionnellement par les salariés (Règle : 1/60 acquis par année d'ancienneté (max de 15 ans). La dotation 2013 est de 5 818 euros. La reprise de provision en 2013 s'élève à 577 euros.

### 3.2. Faits majeurs exercice 2013

- La diminution de la participation des usagers, de 18 123 euros soit 33.89 %, s'explique par une baisse du nombre d'adhérents ainsi que par la nature des événements festifs n'ayant pas généré de ressources (Rallye intergénérationnel et Téléthon).
- En Janvier 2013, une animatrice à temps partiel a été embauchée en Contrat d'Accompagnement dans l'Emploi. Pour ce recrutement dans le cadre des emplois aidés, nous avons perçu une aide de l'Etat.

Ces faits marquant sont traités plus en détail dans les points suivants.

### 3.3. Engagement

Néant.



## 4. RAPPORT FINANCIER

### 4.1 Le bilan 2013

#### 4.1.1. Actif : 170 111 Euros

L'actif immobilisé net se chiffre à 31 942 €uros.

Nous avons investi cette année dans un copieur-imprimante pour la somme 4 664 euros et rénové notre local de Lazari (peinture, revêtement de sol et rideaux) pour un montant de 9 706 euros utilisant ainsi une partie de notre excédent 2012, comme il en avait été décidé en Conseil d'Administration l'année précédente. Les investissements pour les travaux ont été financés à hauteur de 3 770 euros par une subvention d'équipement CAF.

Au 31/12/2013, la trésorerie disponible de 88 993 euros permettra à l'association de faire face à ses échéances (à fin 2012 de 51 645 euros) dans l'attente de la perception des soldes de subventions 2013 et des acomptes 2014.

Les autres créances (38 212 €) se décomposent comme suit :

■ Subventions à percevoir	29 967
■ Remboursement de formation	8 245
■ Autres remboursements en attente	0

Aujourd'hui le Centre Social Maria Pia est à jour de ses échéances.

#### 4.1.2. Passif : 170 111 Euros

Le passif à court terme correspond essentiellement aux dettes de fonctionnement du mois de décembre (fournisseurs, charges fiscales et sociales de fin d'année).





## 4.2. Le compte de résultat 2013

### 4.2.1. Analyse des charges de l'exercice 2013

Le total des charges (déduction faite des charges supplétives de 82 871 euros en 2013) passe de 390 623 euros en 2012 à 425 320 euros en 2013, soit une augmentation de 8.9 %.

Les autres achats et charges externes subissent une hausse de 7 682 € en 2013 (100 092 à 107 774 €) due notamment à une augmentation de 2 300 € des dépenses énergétiques et de 3 357 € des dépenses d'entretien et de 2 025 € des hébergements d'animation (camps organisés dans le cadre de l'Alsh). Les dépenses d'entretien correspondent à une réparation du camion pris en charge par notre assurance pour 3 001 € et donc sans incidence sur le résultat final.

Les animations sont organisées grâce à des actions d'autofinancement et des subventions complémentaires.

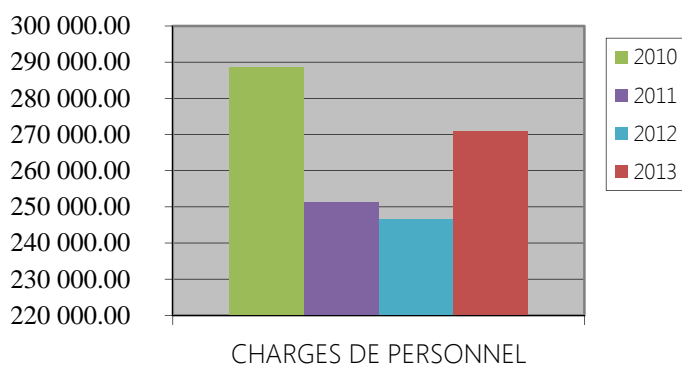
#### ■ Analyse de la masse salariale

Nous constatons une augmentation de 9,8 % de la masse salariale. Elle passe de 246 710 euros en 2012 à 270 869 euros en 2013, soit 24 159 euros en plus.

Ces 24 159 € en plus se décomposent de la façon suivante :

- Provision de congés payés à hauteur de 4 474 €
- Les rémunérations et charges ont augmenté de 19 685 € suite à l'embauche d'une animatrice en CAE (de janvier à août 2013) pour 11 172 € (avec une aide de l'Etat de 3 923 €), au surcoût du remplacement d'un animateur en arrêt maladie pendant 3 mois de 2 911 €, au versement d'une indemnité de rupture conventionnelle de contrat (agent d'accueil) de 698 €. Le reste (4 904 €) correspond à l'augmentation annuelle de la valeur du point et de la RIS individuelle.

### Evolutions des charges de personnel



L'effectif en équivalent temps plein est de 6.5 salariés.



- Perspectives de la masse salariale en 2014

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2014 une nouvelle personne a été embauchée en emploi d'avenir pour assurer l'accueil sur 80% de son temps de travail et pour être en appui à l'équipe d'animation sur les mercredis et les vacances scolaires.

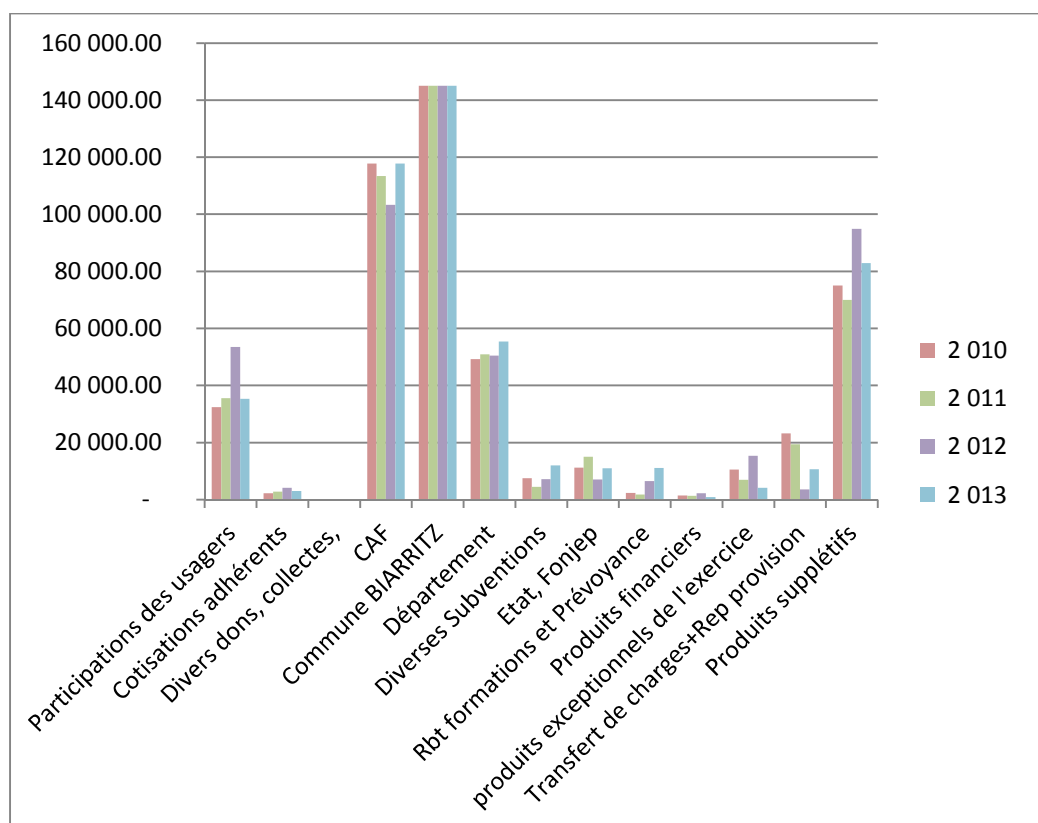
De plus, comme les années précédentes, l'association projette d'embaucher un animateur en CDD pour les vacances scolaires en renfort de l'équipe d'animation, notamment pour faciliter la mise en place des camps. Cette disposition a été prévue dans le budget 2014.

- Les dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements passent de 7 790 euros en 2012 à 8 428 €uros en 2013. Cette hausse s'explique par une dotation aux amortissements plus importante du fait des investissements réalisés sur 2013 (travaux, copieur).

## 4.2.2. Analyse des ressources de l'exercice 2013

- Origine des principaux financements du Centre Social Maria Pia



■ Subventions en 2013 : 341 175 euros

➤ Ville de Biarritz	145 000 €	42.5 %
➤ CAF	117 758 €	34.6 %
➤ Conseil Général des PA	55 413 €	16.3 %
➤ Autres subventions	11 974 €	3.5 %
➤ Etat ASP, FONJEP	11 030 €	3.2 %

■ L'augmentation des subventions par rapport à 2012

Nous constatons une hausse des subventions de **28 098 €** (313 077 € en 2012 pour 341 175 € en 2013). Elle s'explique par :

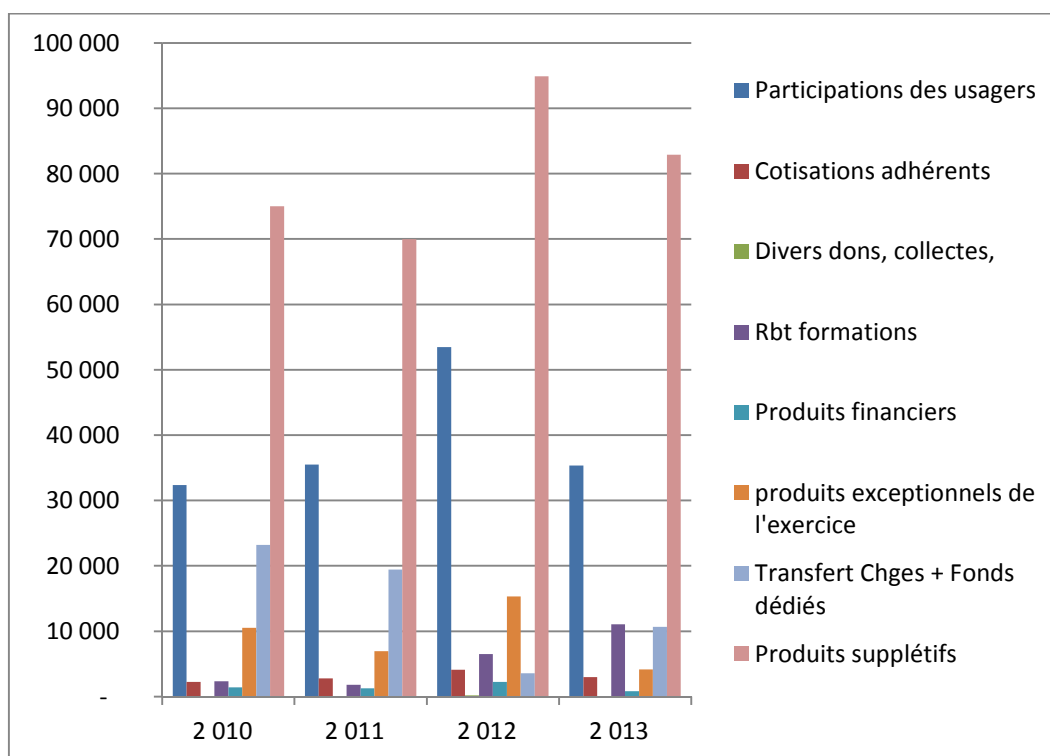
- Une augmentation de la subvention ASE du Conseil Général de **5 368** euros suite à une révision du mode de calcul.
- Les subventions CAF et CG Animation Globale ont augmenté de **3 577** euros du fait de la progression du montant total de la fonction pilotage (accueil, comptable et direction).
- La participation de la CAF dans le cadre des projets jeunes, familles, CLAS et ALSH à hauteur de **7 274** euros.
- Le versement d'une aide de l'Etat de **3 923** euros pour l'embauche de l'animatrice en CAE.
- Le financement du projet La Fabrique par la Fondation de France pour 6 437 euros soit **4 292** euros de plus qu'en 2012 (2 145 euros).
- Et enfin diverses subventions pour la somme de 5 537 euros au lieu de 1 873 euros en 2012 soit une augmentation de **3 664** euros.

■ Les autres ressources s'élèvent à 147 917 euros

Nature des autres ressources	2013	2012
Participation des usagers	35 346	53 469
Transferts de charges et Reprise Provisions : <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Remboursement Assurance : 3 001 €</li> <li>■ Reprise sur provisions : 577 €</li> </ul>	3 578	10 083
Autres produits : <ul style="list-style-type: none"> <li>■ cotisations : 2985 €</li> <li>■ Remboursement formations : 8 939 €</li> <li>■ IJ Prévoyance Chorum : 2 113 €</li> <li>■ divers/dons : 8 €</li> <li>■ Fonds dédiés : 7075 €</li> <li>■ produits supplétifs : 82 871 €</li> </ul>	103 991	99 224
Produits financiers	841	2 232
Produits exceptionnels	4 161	15 342
<b>TOTAL</b>	<b>147 917</b>	<b>180 350</b>



Les **autres ressources** représentent en 2013 30.2 % des ressources totales du centre social Maria Pia et se répartissent de la façon suivante :



### 4.2.3. Conclusion

- Le Compte de Résultat Global de 2013 présente un déficit de 19 100 euros qui se décompose comme suit :

- Résultat d'exploitation - 24 098 euros
- Résultat financier + 838 euros
- Résultat exceptionnel + 4 161 euros

Le résultat exceptionnel correspond à la reprise de subvention d'investissement au compte de résultat.

- Capitaux propres au 31/12/2013

Déficit 2013	-19 099.99
Reports à nouveaux cumulés	66 626.61
Réserves	14 500.41
Subvention d'investissement	8 730.11
<b>TOTAL</b>	<b>70 757.14</b>

Le résultat de l'exercice 2013 (-19 099.99 €) sera affecté en compte de report à nouveau, portant ce compte à 47 526.62 €uros.



## 5. RAPPEL SYNTHETIQUE DU BUDGET

Enfin, le budget 2014, qui s'établit dans la continuité des actions antérieures et dans la prise en compte des évolutions à venir, est équilibré à un montant de 492 289 euros (validé par les instances décisionnelles du centre social Maria Pia lors de son conseil d'administration de novembre 2012).

Répartition des dépenses	2014	2013
Fonction pilotage	133 458	126 981
Fonction logistique	50 535	55 834
Fonction activités	308 296	300 602
<b>Total</b>	<b>492 289</b>	<b>483 417</b>

Origine des financements	2014	2013
Ville de Biarritz	145 000 €	145 000 €
CAF Prestations de Services	121 910 €	115 400 €
Conseil Général 64	30 270 €	29 957 €
Conseil Général 64- subvention ASE	27 000 €	24 000 €
Etat (ASP, FONJEP Jeunesse et sport)	19 980 €	25 149 €
Autres subventions (Fondation France, Divers..)	7 233 €	12 860 €
Financement à trouver	0 €	8 870 €
Participation des usagers, cotisations	40 810 €	32 010 €
Produits activités diverses (formations), transfert charges	13 377 €	6 000 €
Contrepartie des charges supplétives	85 209 €	82 871 €
Produits financiers	1 500 €	1 300 €
<b>TOTAL</b>	<b>483 417 €</b>	<b>483 417 €</b>

