

Rapport financier de l'exercice 2014

Bruno FAUVEL
Trésorier.

Les chiffres du rapport 2014 sont arrondis en milliers d'euros (K€). Il faut se reporter au compte de résultat et au bilan pour les valeurs exactes.

I - Bilan.

Le bilan est arrêté à la somme de 2 258 K€.

I.1 Le Passif. (l'origine)

Les **fonds dédiés** diminuent (-24%) et sont constatés à 222 K€. Ces derniers, je le rappelle, représentent les engagements acquis dont les actions restent à finaliser pour permettre leur facturation. La baisse se confirme depuis 2012 et ces fonds ne représentent plus que 10% du bilan contre 44% en 2010. Dans le rapport de 2013 j'indiquais que «*Nous devrions stabiliser dès 2014 aux environs de 250-300 K€*», nous sommes légèrement inférieur et on atteint ici une limite qui doit se stabiliser à ce niveau les prochaines années car de nombreux dossiers chevauchent deux exercices.

Nos dettes sont importantes et s'expliquent par les découverts des comptes courants et la Dailly (cession de créances) qui restent à rembourser. Ceci nous permet une meilleure fluidité pour régler les **prestations extérieures** (dossiers Natura 2000, gestion des réserves et fonds FEDER) dont il, toujours, faut attendre de long mois pour être remboursé (le record est de 22 mois pour un dossier !). Nos **dettes fournisseurs** augmentent également car nous avons engagé de gros travaux fin 2014 pour solder les programmes Natura 2000. Même si la planification des gros travaux s'améliore, ils se réalisent sur une période courte et contrainte (toujours à l'automne – hiver).

I.2 L'actif. (l'utilisation)

Les **produits à recevoir** représentent 1,9 fois le montant de nos dettes (2,2 en 2013). Les créances augmentent et il nous faut financer ces retards. Les **études en-cours** sont à un niveau élevé et signalent un volume important d'activités fin 2014 (réponse à de nouvelles animations Natura 2000 pour 2015-2017) et de nombreuses études en-cours en même temps dont les factures sont à éditer.

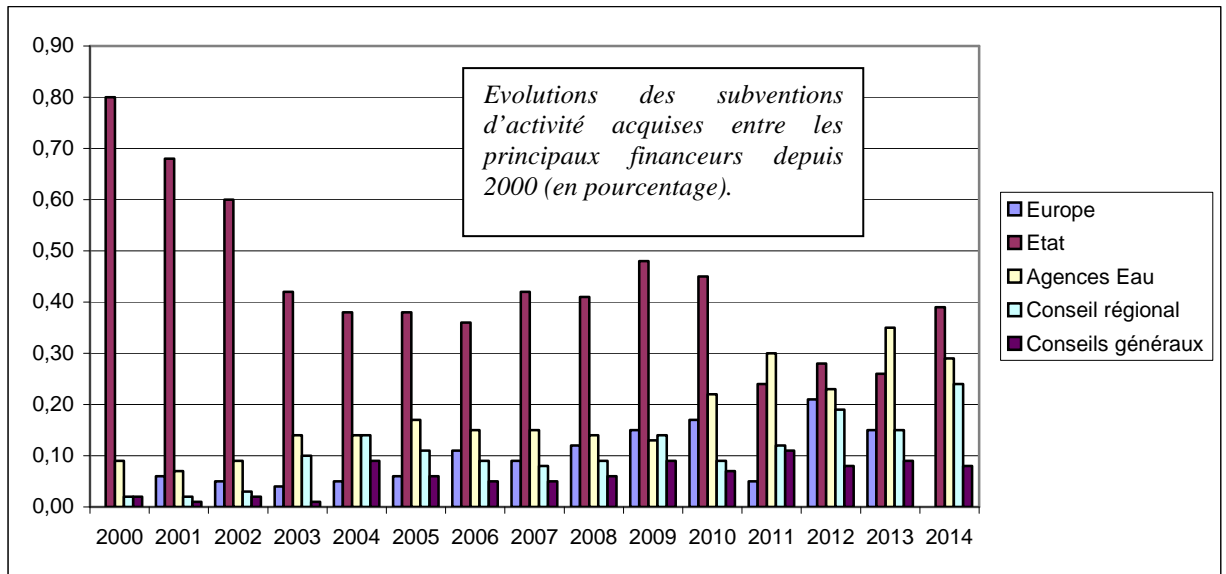
II - Le compte de résultat.

Le **compte de résultat** est négatif de 7,8 K€ (-7849,45 euros). Le budget prévisionnel prévoyait 1 444 K€ de charges, elles sont constatées à 1 454 K€ !

Les **achats de prestations** ont atteint un niveau jamais égalé (440 K€) et représentent 30% des charges. Il s'agit de sommes que nous devons avancer puis nous les faire rembourser par les financeurs, notamment pour solder les dossiers Natura 2000. Le renforcement de l'équipe génère une augmentation globale en valeur absolue des **charges de personnels**.

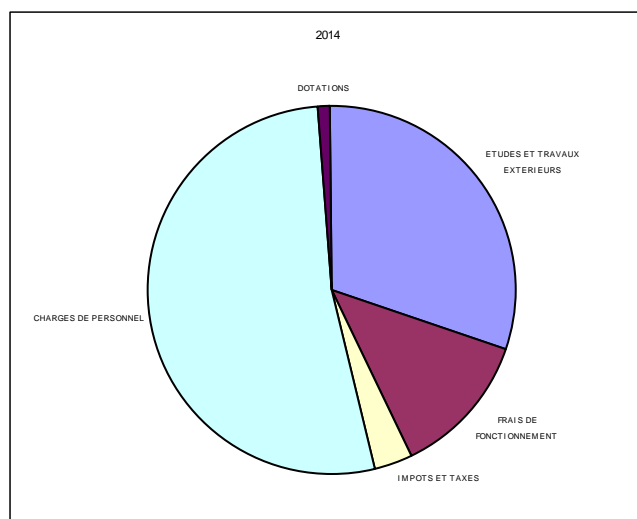
Origine des produits.

Les subventions acquises en 2014, qui sont à plus de 96% des **subventions d'activité**, représentent 65% des produits. Nous n'avons pas sollicité l'Europe cette année (pas de nouveaux dossiers Natura 2000 et pas de compléments FEDER) car, en particulier pour le FEDER qui était antérieurement mobilisé pour les réserves naturelles, il ne restait plus de crédits disponibles sur la période de programmation qui se termine.

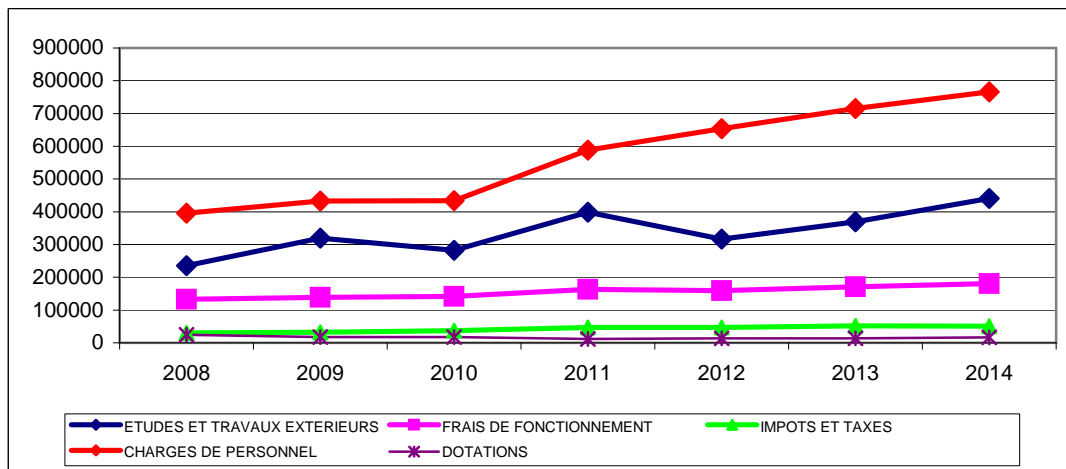


Nature des charges.

Les **charges de personnels** (salaires et charges sociales) restent le poste dominant (766 K€ contre 715 K€ en 2013). Malgré le renforcement de l'équipe (2 personnes pour un équivalent de 1,8 ETP), ces charges se stabilisent et représentent 53% des charges non financières (contre 54% en 2013). La localisation de nos équipes au plus près des grands sites nous permet de limiter les **frais de fonctionnement** même s'ils peuvent paraître encore importants en représentant 12% des charges. Ils sont toutefois inférieur de 2% à la moyenne depuis 2008.



Répartition des charges d'activité en 2014



Evolution comparée des charges depuis 2008.

Pour conclure :

Comme les années antérieures, le décalage des prestations extérieures que nous réglons par avance et le remboursement par les financeurs souvent tardifs continuent à générer des tensions de trésorerie, d'autant que le niveau 2014 de ces prestations est un record. Nous avons réussi à négocier une Dailly et des découverts avec nos banques tout en gérant au mieux la planification des travaux. Mais le niveau des dettes est important. Les difficultés à facturer tous nos dossiers réalisés ont augmenté les tensions sur la trésorerie. Tout va rentrer dans l'ordre au 1^{er} semestre 2015. C'est une obligation car 2016 risque d'être une année difficile en raison de l'arrivée de nouveaux programmes européens, modifications des règles et de la gestion, et surtout évolution du périmètre politique régional avec des incertitudes à venir. Notre trésorerie doit être saine fin 2015 pour nous permettre de passer ce cap.

Nous continuons à améliorer la gestion administrative des dossiers grâce à des outils internes (base de données dossiers, suivis des temps...). Le renforcement du pôle administratif (début 2014) nous permet une plus grande fluidité dans les contrôles et la gestion des dossiers FEDER et FEADER en particulier mais ne permet pas d'améliorer les retards de paiements sur ces fonds, hélas !

BF

Budget prévisionnel 2015

Ce budget prévisionnel reste le fruit d'un long travail préparatoire qui a débuté début d'automne 2014 (préparation d'un pré-budget, rencontres avec les financeurs pour nos projets et intégration des arbitrages) pour des dépôts de dossiers définitifs de décembre à mars. C'est donc un BP précis qui est synthétisé ci-dessous. Il reste encore des parts d'incertitude pour moins de 5% du BP mais, comme nos projets sont validés et non remis en cause par les financeurs, ce BP reste réaliste comme celui de 2014.

	BP
PRESTATIONS ET VIE SOCIALE	397 000,00
VENTES DE MARCHANDISES	1 500,00
AUTRES PRODUITS	7 000,00
* CHIFFRE D'AFFAIRES	405 500,00
ETUDES EN COURS	
PRODUCTION IMMOBILISEE	
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT (a)	1 040 000,00
REPRISE SUR PROVISIONS	-
TRANSFERTS DE CHARGES	
COTISATIONS	4 000,00
*AUTRES PRODUITS	1 044 000,00
** TOTAL PRODUITS NON FINANCIERS ...	1 449 500,00
MARCHANDISES CONSOMMEES	
ACHATS DE PRESTATIONS	310 000,00
AUTRES ACHATS ET CHARGES (a)	181 000,00
IMPOTS ET TAXES	51 000,00
CHARGES DE PERSONNEL (a)	882 500,00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	18 000,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS	2 000,00
AUTRES CHARGES DE GESTION	
* CHARGES NON FINANCIERES	1 444 500,00
** RESULTAT NON FINANCIER	5 000,00
PRODUITS FINANCIERS	-
CHARGES FINANCIERES	5 000,00
* RESULTAT FINANCIER	- 5 000,00
** RESULTAT COURANT	-
PRODUITS EXCEPTIONNELS	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-
* RESULTAT EXCEPTIONNEL	-
*** SOLDE INTERMEDIAIRE	-
TOTAL DES PRODUITS	1 449 500,00
TOTAL DES CHARGES	1 449 500,00
** SOLDE INTERMEDIAIRE	-
*** RESULTAT DE L'EXERCICE	-