

Rapport financier



Fédération
des acteurs de
la solidarité

HAUTS-DE-FRANCE

SOMMAIRE

RAPPORT FINANCIER

P.3 RAPPORT DU TRÉSORIER

P.6 COMPTE DE RÉSULTAT

P.7 COMPTES DE RÉSULTATS COMPARÉS

P.8 BILAN 2016

P.10 BUDGET PRÉVISIONNEL 2017



RAPPORT DU TRÉSORIER

PAR KARIM LOUZANI, TRÉSORIER DE LA FNARS HAUTS-DE-FRANCES

Un exercice particulier pour l'année 2016, puisque c'est le premier exercice de la FNARS Hauts-de-France, après une fusion prononcée le 1er octobre 2016.

L'intégration des comptes de la FNARS Picardie ont été conformément à notre traité de fusion avec effet rétroactif au 1er janvier 2016.

Les aspects comparatifs du rapport cette année, s'appuie sur l'exercice 2016 de la FNARS Hauts-de-France, ainsi que sur l'agrégation des comptes de résultats 2015 des FNARS Nord Pas-de-Calais et Picardie. Dans le cas contraire ne pourrions avoir une année de référence pour les Hauts de France.

SITUATION ET ACTIVITÉ DE L'ASSOCIATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Le résultat comptable au 31/12/2016 est un excédent de **43 880,49 € en progression de 31 105 € par rapport à 2015.**

Le résultat de l'année 2015, en prenant considération l'agrégation des comptes de résultats des FNARS Nord Pas-de-Calais et Picardie, était de **+ 6 775,96 euros.**

Le montant des subventions d'exploitations de l'exercice est de **409 643.66 €** (contre 470 046.68 €). La baisse significative entre 2015 et 2016 s'explique principalement par l'arrêt des financements du Conseil Régional ex-Picardie, au titre du soutien aux postes associatifs.

Nos financeurs sont :

- La DRJSCS
- Les DDCCS du Nord et du Pas de Calais
- Le Conseil Départemental du Nord et du Pas de Calais
- La Région Nord Pas de Calais
- L'ARS
- La Métropole Européenne Lilloise

La part des prestations de services, quant à elle, est en légère diminution en 2016 avec **37 433.75 €** contre 40 718.23 € en 2015. Elle est constituée de facturations dans le cadre de formations, principalement en intra chez nos adhérents, et de facturations présentées au GRIEP (Groupement Régional de l'Insertion par l'Économique en Picardie) pour une part

des activités menées par la FNARS sur le champ de l'IAE.

Le montant des cotisations perçues (versement national et contribution régionale) de l'exercice est de **174 699 €** (contre 147 724 € en 2015). En 2016, la part des contributions régionales s'élève à **37 801 €** (contre 31 459 € en 2015) et n'a concerné que les adhérents du Nord et du Pas-de-Calais, la contribution régionale n'existant pas en ex Picardie.

Les produits financiers réalisés en 2016 s'élèvent à **841 €** (contre 1 105 € en 2015). Ils correspondent aux intérêts des livrets.

Les provisions constituées :

La variation de la provision pour congés payés au 31/12/2016 est de **353 €**. La dette pour congés à payer charges comprises s'élève à **24 519 €**.

Une provision pour RTT non pris à hauteur de **3 194 €** est également constituée.

Une provision pour départ à la retraite de **24 645 €** a été constituée considérant la situation du salarié le plus âgé. En 2015, la FNARS Nord Pas-de-Calais n'avait pas constitué de provision retraite, les conditions nécessaires n'étant pas effectives. Une telle provision ne se justifiait pas encore pour la FNARS Picardie en 2015. Elle est donc constituée en 2016.

Suite à une décision prise en assemblée générale des co-proprétaires du Centre Vauban, la FNARS devra, à l'instar des autres propriétaires du Centre Vauban, prendre part à la réfection des façades, de l'isolation, des VMC du bâtiment et au changement des menuiseries. Une provision pour travaux est donc constituée à hauteur de **10 320 €**.

Les amortissements des immobilisations représentent une charge de l'exercice pour **13 531 €** contre 14 812,28 € en 2015.

L'effectif budgété pour 2016 était de 7 ETP CDI (3 cadres et 4 non cadres)

L'effectif au 31/12/2016 est de 6 ETP en CDI (2 cadres et 4 non cadres). Les difficultés de trésorerie connues en 2016, suite au versement tardif des subventions a fait prévaloir un principe de prudence et l'incertitude de financement complémentaires liés à notre fusion ont conduit le bureau à ne pas remplacer le poste de délégué régional adjoint en ex Nord Pas-de-Calais.

Ce résultat intègre des éléments significatifs non budgétés et non reconductibles :

* Les provisions pour risques, retraites, travaux, et RTT : **(41 159 €)**

ANALYSE DU BILAN FINANCIER

Le Fond de Roulement d'Investissement (FRI) présente au 31/12/2016 un **solde positif** de **113 166 €** (en 2015 le solde était déficitaire de 33 363 €). Il a été notamment reconstitué par l'affectation de report à nouveau antérieur (100 000€) en « autres réserves » décidée lors de l'AG de juin 2016.

Le montant des acquisitions d'immobilisations de l'année est de 2 167 €

Le Fond de Roulement d'Exploitation (FRE) est très nettement excédentaire **(358 508 €)**. Il est constitué des résultats antérieurs affectés en report à nouveau et des fonds dédiés.

Le Fond de Roulement Net Global positif de **471 675 €** finance un besoin en fond de roulement de **138 702 €** généré par un encours clients (principalement les subventions d'exploitations non versées) de **196 058 €**.

TRÉSORERIE

Le bilan financier laisse apparaître au 31/12/2016 une trésorerie positive de **332 973 €**.

AFFECTATION DU RÉSULTAT

L'affectation du résultat de l'association (année 2016) que nous proposons à l'Assemblée Générale est conforme à la loi et à nos statuts.

Nous proposerons à l'assemblée générale d'affecter l'excédent d'un montant de 43 880,49 €, en report à nouveau.

PERSPECTIVES 2017

L'équilibrage du budget prévisionnel 2017 a nécessité la suppression d'un poste de cadre. La baisse substantielle des financements, l'arrêt du financement de la région sur l'aide au poste associatif, son retrait plus que probable de l'action « Kit Santé » ainsi que l'impact de la fusion n'ont pas permis de maintenir ce second poste de Délégué Régional Adjoint en ex-Nord Pas-de-Calais. L'organisation doit donc être revisitée au regard des moyens disponibles et nous devons reconsidérer le projet politique et nos engagements dans les différents dispositifs voire sur les commandes de certains financeurs.

Si la FNARS Hauts-de-France est excédentaire en 2016, la situation reste néanmoins exceptionnelle et est principalement due aux mesures de prudence prises par le Bureau en raison de difficultés de trésorerie dans le courant de l'année et des incertitudes de versements de subventions. L'équilibre financier de la FNARS reste précaire, et reste à consolider par la recherche de nouveaux financements sur nos activités de têtes de réseaux.

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Le Commissaire aux Comptes, le Cabinet KPMG représenté par M. Jacques DUFOR, donne lecture de son rapport spécial sur les conventions réglementées visée à l'article L612-5 du Code du Commerce.

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat

Association FNARS

Exercice 2016 du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Arrêté au :		31/12/2015		Variation	
	31/12/2016		31/12/2015		Montant	%
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)						
Production vendue (services)	37 433,75	9,14	14 042,87	3,45	23 390,88	166,57
Chiffre d'affaire	37 433,75	9,14	14 042,87	3,45	23 390,88	166,57
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	409 643,66	100,00	406 826,00	100,00	2 817,66	0,69
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	2 328,51	0,57	100 485,84	24,70	-98 157,33	-97,68
Autres produits	174 699,38	42,65	123 775,33	30,42	50 924,05	41,14
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	624 105,30	152,35	645 130,04	158,58	-21 024,74	-3,26
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres	1 025,04	0,25	3 080,20	0,76	-2 055,16	-66,72
Autres achats et charges externes	222 479,80	54,31	200 687,02	49,33	21 792,78	10,86
Impôts, taxes et versements assimilés	16 598,27	4,05	37 752,38	9,28	-21 154,11	-56,03
Salaires et traitements	204 742,27	49,98	345 361,74	84,89	-140 619,47	-40,72
Charges sociales	84 153,59	20,54	29 724,02	7,31	54 429,57	183,12
Dotation	51 498,94	12,57	14 812,28	3,64	36 686,66	247,68
Autres charges	5 114,20	1,25	5 000,00	1,23	114,20	2,28
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	585 612,11	142,96	636 417,64	156,43	-50 805,53	-7,98
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	38 493,19	9,40	8 712,40	2,14	29 780,79	341,82
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	841,43	0,21	1 104,79	0,27	-263,36	-23,84
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	841,43	0,21	1 104,79	0,27	-263,36	-23,84
Charges financières						
Charges financières	1 185,38	0,29	1 550,78	0,38	-365,40	-23,56
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	1 185,38	0,29	1 550,78	0,38	-365,40	-23,56
RÉSULTATS FINANCIERS	-343,95	-0,08	-445,99	-0,11	102,04	-22,88
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	38 149,24	9,31	8 266,41	2,03	29 882,83	361,50
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	3 212,73	0,78	89,41	0,02	3 123,32	3 493,26
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	3 212,73	0,78	89,41	0,02	3 123,32	3 493,26
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	1 951,76	0,48	1 082,88	0,27	868,88	80,24
Sur opération en capital			150,50	0,04	-150,50	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	1 951,76	0,48	1 233,38	0,30	718,38	58,24
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 260,97	0,31	-1 143,97	-0,28	2 404,94	-210,23
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	83,00	0,02	135,00	0,03	-52,00	-38,52
TOTAL X	83,00	0,02	135,00	0,03	-52,00	-38,52
PRODUITS	628 159,46	153,34	646 324,24	158,87	-18 164,78	-2,81
CHARGES	588 832,25	143,74	639 336,80	157,15	-50 504,55	-7,90
SOLDE INTERMÉDIAIRE	39 327,21	9,60	6 987,44	1,72	32 339,77	462,83
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés	98 613,72	24,07	105 667,00	25,97	-7 053,28	-6,68
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-103 167,00	-25,18	-105 300,00	-25,88	2 133,00	-2,03
TOTAL XI	-4 553,28	-1,11	367,00	0,09	-4 920,28	-1 340,68
EXCEDENT OU DÉFICIT	43 880,49	10,71	6 620,44	1,63	37 260,05	562,80

COMPTES DE RÉSULTATS COMPARÉS

Comptes de résultats FNARS Hauts-de-France 2016
et Comptes de résultats agrégés NPDC+Picardie 2015

	Hauts-de-France 2016	NPDC 2015	Picardie 2015	NPDC + Picardie 2015
Produits d'exploitation				
Production	37 433,75	14 042,87	26 675,36	40 718,23
Subvention d'exploitation	409 643,66	406 826,00	19 000,00	425 826,00
Reprises/prov et amort, transf. Charges	2 328,51	100 485,84	2 358,00	102 843,84
Autres produits	174 699,38	123 775,33	44 274,76	168 050,09
PRODUITS D'EXPLOITATION TOTAL	624 105,30	645 130,04	92 308,12	737 438,16
Charges d'exploitation				
Achats	223 504,84	203 767,22	33 528,91	237 296,13
Impôts, salaires, charges sociales	305 494,13	412 838,14	58 601,84	471 439,98
Autres	56 613,14	19 812,28	5,98	19 818,26
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL	585 612,11	636 417,64	92 136,73	728 554,37
RESULTAT D'EXPLOITATION	38 493,19	8 712,40	171,39	8 883,79
PRODUITS FINANCIERS	841,43	1 104,79	1,89	1 106,68
CHARGES FINANCIÈRES	1 185,38	1 550,78	17,76	1 568,54
RESULTATS FINANCIERS	-343,95	-445,99	-15,87	-461,86
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	38 149,24	8 266,41	155,52	8 421,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 212,73	89,41	0,00	89,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 951,76	1 233,38	0,00	1 233,38
RESULTATS EXCEPTIONNELS	1 260,97	-1 143,97	0,00	-1 143,97
Impôts sur les bénéfices	83,00	135,00	0,00	135,00
TOTAL DES PRODUITS	628 159,46	646 324,24	92 310,01	738 634,25
TOTAL DES CHARGES	588 832,25	639 336,80	92 154,49	731 491,29
SOLDE INTERMÉDIAIRE	39 327,21	6 987,44	155,52	7 142,96
Eng. À réaliser sur ressources affectés	98 613,72	105 667,00	0,00	105 667,00
Rep.ress non utilisées Exe antérieurs	-103 167,00	-105 300,00	0,00	-105 300,00
TOTAL	-4 553,28	367,00	0,00	367,00
EXCEDENT OU DÉFICIT	43 880,49	6 620,44	155,52	6 775,96

ACTIF	Arrêté au 31/12/2016 Durée 12 mois			31/12/2015 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	995,09	-744,87	250,22	466,54
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	235 983,99	-67 409,98	168 574,01	178 898,98
Installations techniques, matériel et outillage	680,00	-680,00		
Autres immobilisations corporelles	48 547,25	-42 406,87	6 140,38	6 966,37
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations	3 110,98		3 110,98	3 110,98
Autres titres immobilisés	100,00		100,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	289 417,31	-111 241,72	178 175,59	189 442,87
Comptes de liaison				
Comptes de liaison (1)				
Comptes de liaison				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de productions (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	32 164,74		32 164,74	25 176,48
Autres créances	219 209,75		219 209,75	337 938,00
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Disponibilités	332 972,87		332 972,87	130 862,07
TOTAL III	584 347,36		584 347,36	493 976,55
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	2 468,90		2 468,90	706,73
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	876 233,57	-111 241,72	764 991,85	684 126,15

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre cet établissement les autres établissements et services concernés.
 (2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :
 (3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF

PASSIF	Arrêté au 31/12/2016 Durée 12 mois		31/12/2015 12 mois
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Fonds associatifs sans droit de reprise	43 128,56		1 248,95
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement	112 493,56		112 493,56
Réserves de compensation	30 489,80		30 489,80
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement			
Autres réserves	100 000,00		
Report à nouveau			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	67 683,37		161 062,93
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
Résultat sous contrôle tiers financeurs			
Dépenses non opposables aux tiers financeurs			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	43 880,49		6 620,44
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement			
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations			
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Immobilisations grevées de droits			
TOTAL I	397 675,78		311 915,68
Comptes de liaison			
Comptes de liaison			
Comptes de liaison			
TOTAL II			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques	3 000,00		
Provisions pour charges			
Provisions pour charges	34 965,00		
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	178 489,72		183 043,00
TOTAL III	216 454,72		183 043,00
Dettes (3)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	35 719,86		42 379,54
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs			
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	52 688,46		28 245,11
Dettes sociales et fiscales			
Dettes sociales et fiscales	61 433,29		117 679,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (5)			
Autres dettes (5)			
TOTAL IV	149 841,61		188 304,47
TOTAL GENERAL	764 991,85		684 126,15

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : - résultats sous contrôle de tiers financeurs
 (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :
 (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement
 (4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :
 (5) Dont fonds des majeurs protégés :

BUDGET PRÉVISIONNEL 2017

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
CHARGES DIRECTES		CHARGES INDIRECTES	
60 - Achats	59 900	70 - Vente de produits finis, prestations de services, marchandises	28 900
Prestation de services		Prestation de services	28 900
Achats matière et fournitures	3 900	Vente de marchandises	
Autres fournitures	2 000	Produits des activités annexes	
Fournitures kits santé	54 000	74- Subventions d'exploitation	382 107
		Etat: (précisez le(s) ministère(s) sollicité(s))	
61 - Services extérieurs	41 840	ARS	137 035
Locations	23 940	DDCS 59 et 62	22 752
Entretien et réparation	10 800	DRJSCS (tête de réseau)	50 000
Assurance	2 300	Région(s):	
Documentation	1 300	Conseil Régional (kit santé)	72 000
Sous traitance	3 500	Conseil Régional (tête réseau ADVA)	20 000
		Département(s):	
62 - Autres services extérieurs	117 205	Conseil Départemental Pas de Calais	15 000
Rémunérations intermédiaires et honoraires	82 950	Conseil Départemental Nord	43 320
Publicité, publication	1 200	Intercommunalités(s) EPCI	
Déplacements, missions	24 255	MEL	20 000
Services bancaires, autres	600	Commune(s) :	
Frais postaux et de télécommunications	6 300		
Autres	1 900	Organismes sociaux (détailler) :	
63 - Impôts et taxes	11 300		
Impôts et taxes sur rémunération,		Fonds européens	
Autres impôts et taxes	11 300		
64- Charges de personnel	307 862	CNASEA (emplois aidés)	2 000
Rémunération des personnels,	205 645	Autres établissements publics	
Charges sociales,	102 217	Aides privées	
Autres charges de personnel		75 - Autres produits de gestion courante	149 000
		Dont cotisations, dons manuels ou legs	149 000
65- Autres charges de gestion courante	5 000	Autres produits divers	
66- Charges financières	1 000		
67- Charges exceptionnelles	0	76 - Produits financiers	0
68- Dotation aux amortissements (provisions pour renouvellement)	87 900	77- Produits Exceptionnels	0
		78 - Reprises sur amortissements et provisions	72 000
TOTAL DES CHARGES	632 007	TOTAL DES PRODUITS	632 007
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES			
86- Emplois des contributions volontaires en nature	0	87 - Contributions volontaires en nature	0
860-Secours en nature		870-Bénévolat	
861-Mise à disposition gratuite de biens et de service		871-Prestations en nature	
862-Prestations			
864-Personnel bénévole		875-Dons en nature	
TOTAL	632 007	TOTAL	632 007



FÉDÉRATION NATIONALE DES ASSOCIATIONS D'ACCUEIL ET DE RÉINSERTION SOCIALE

ASSOCIATION RÉGIONALE HAUTS-DE-FRANCE

Centre Vauban - 199-201, rue Colbert - 59000 Lille

Bâtiment Lille - 2ème étage

Tél. : 03 20 06 15 06 - Fax : 03 20 08 63 34

hautsdefrance@federationsolidarite.org

<http://federationsolidarite.org/hauts-de-france>

