

Rapport financier

A

L'année 2006-2007 a été marquée principalement par un développement important nous amenant notamment à la création de plus de dix nouveaux pôles d'activités. Dès lors, notre budget définitif 2006-2007 connaît une progression de 59,39% par rapport à l'année précédente puisqu'il s'élève à 6 352 003€ contre 3 985 028€ en 2005-2006 et dégage un résultat positif de 63Ke (1% du budget). Cependant les perspectives 2007-2008 semblent très difficiles puisque l'on subira pleinement l'impact financier de ce fort développement.

► Indicateurs de bilan 2006-2007 : un pas de plus vers la stabilité

Au terme de cette année 2006-2007, l'afev disposera de ressources propres (fonds propres et quasi fonds propres) à hauteur de 831 317€ soit une progression de 95,75% ce qui lui permet de multiplier son fonds de roulement par plus de 2. Il est, par ailleurs, notable que plus de 64% de ces ressources sont constitués par des fonds propres contre 11,89% en 2005-2006. Parallèlement, la diminution du besoin en fonds de roulement entraîne l'amélioration mécanique de la trésorerie qui passe de -21 459€ à +725 241€.

L'afev a donc amélioré et stabilisé sa structure financière mais ses fonds propres (8%) restent encore inférieurs à 10% du budget, seuil minimal à atteindre pour avoir une assise financière solide.

► Indicateurs de résultat 2006-2007 : une conjoncture favorable inégalement partagée

Indicateurs généraux

A) Exploitation avant mise en réserve

Activités hors JMJS, U2e et projets ponctuels (Euros)					
Coût salariaux	2 209 212	3 003 168	Subventions	2 921 366	4 372 410
Volontariat	-	441 026	Volontariat	-	517 698
Fonctionnement Bénévolat	635 082	919 999	Transferts de charges	39 142	15 614
Structure	229 966	213 193	Reprise prov créances douteuses	98 324	37 448
Fonds dédiés	-	152 371			
Provisions créances douteuses	68 356	127 743	Autres pds gestion	5 179	679
SOUS-TOTAL 1	3 142 616	4 857 500		3 064 011	4 943 849
RESULTAT 1	- 78 605				86 349
JMJS, U2e et projets ponctuels (Euros)					
Charges	385 233	696 288	Subventions	204 368	491 432
RESULTAT 2	- 259 470	- 118 507			
Provisions exploitation					
Provisions EJ	180 240	176 075	Reprise provision EJ	388 561	295 150
Provisions Risk	207 391	91 643		22 012	203 253
SOUS-TOTAL 2	387 631	267 718		410 573	498 403
RESULTAT 3				22 942	230 685
Hors exploitation					
Charges	41 910	467 504	Produits	306 076	418 319
RESULTAT H EXPLOIT.		- 49 185		264 166	
TOTAL GLOBAL	3 957 390	6 289 010		3 985 028	6 352 003
RESULTAT AFEV				27 638	62 993

*** Activité hors JMJS et UEE :**

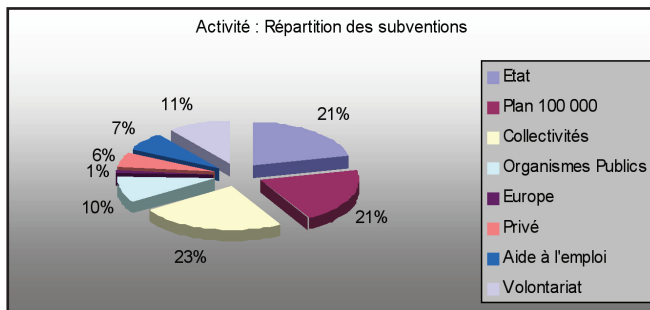
Cette activité, pour la première fois depuis longtemps, dégage un excédent à hauteur de 86 349 € qui traduit pour cette année 2006/2007 une tendance à financer l'activité générale de l'association par des subventions ou recettes directes.

La progression du budget au niveau des charges s'explique par le développement important qu'a connu l'afev en 2006/2007 : embauche de 27 nouveaux salariés dans l'année (soit 16,43 ETP) ; mise en place de nouveaux dispositifs; recrutement de plus de 1 100 bénévoles supplémentaires et embauche de 80 volontaires associatifs.

Ce développement a été permis par la hausse des subventions : on enregistre 1 451k€ subventions supplémentaires dont 1008k€ au titre du

Plan 100 000. Les autres principales variations concernent les Ministères (+ 92k€), les régions (+61k€), les départements (+20k€) et les communes (+286k€ dont 170k€ sur les nouveaux dispositifs). On note une très forte inscription dans le dispositif de Réussite Educative puisqu'il représente à lui seul près de 53% des subventions allouées par les communes. La progression enregistrée par les subventions municipales (+286k€) émane du PRE qui remplace même en partie des subventions jusqu'alors prises sur d'autres lignes (PRE + 341k€ soit -55k€ sur les autres lignes).

Toutefois, l'afev reste financée à 94% par des financements publics ce qui, dans un contexte budgétaire délicat peut s'avérer périlleux à terme.



*** JMJS, UEE et Projets Ponctuels :**

L'Université Européenne de l'Engagement a connu en 2006/2007 un essor de ses charges particulièrement important (+156% du à un changement de lieu et de volume que ce soit en nombre de participants ou financièrement) qui n'a pas été compensé par des subventions d'un volume identique. Le déficit sur cet événement est de 114k€.

Les JMJS quant à elles ont peu varié en terme de volume global, néanmoins, elles connaissent un déficit global de 151k€.

Projets ponctuels : Ces projets n'existaient pas en 2005/2006, il s'agit là essentiellement d'ingénierie et d'événementiels qui gardent un caractère ponctuel dans l'activité de l'afev.

*** Provisions d'exploitation :**

La provision Emploi Jeune a été recalculée pour être adaptée au nouveau plan de financement des aides, moins dégressif que prévu. La reprise est adaptée à la perte prévue, moins importante qu'en 2005/2006 qui était l'année de fin de la plus grande partie des contrats.

La provision pour risque d'emploi constatée en 2005/2006 pour faire face à l'éventualité de déficits sur les nouveaux dispositifs a été reprise en totalité ce qui justifie la progression de 89%.

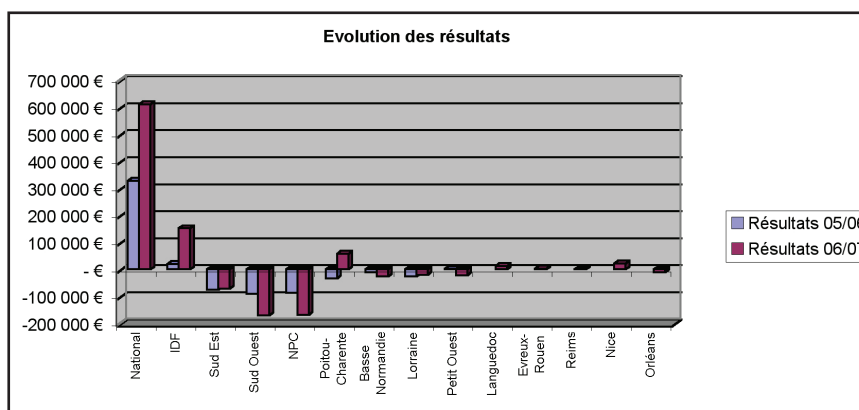
B) Hors exploitation :

L'encaissement plus rapide de certaines subventions a permis un résultat financier nettement meilleur que celui des exercices précédents.

Dans le même temps nos charges et produits exceptionnels progressent du fait d'une part de la perte constatée sur un certain nombre de subventions relatives aux exercices antérieurs (environ 60k€ de charges supplémentaires), de la création d'un fonds de trésorerie (384k€ de charges supplémentaires) et des régularisations de charges sociales effectuées auprès des URSSAF et du Trésor Public suite à une mauvaise application des règles sociales sur les contrats emploi jeune (+88k€ de produits supplémentaires).

L'ensemble de ces données hors exploitation dégagent une perte de 49k€.

Indicateurs territoriaux : des résultats mitigés.



Bien que la tendance générale soit à l'amélioration puisque le résultat cumulé sur l'ensemble des pôles hors « national » progresse de 20%, on enregistre tout de même un déficit cumulé de 163k€ en 2006/2007.

Le développement a été particulièrement rapide sur certains pôles et s'est assis sur deux sources financières principales : le dispositif de Réussite Educative et le Plan 100 000.

La volonté de l'afev de démultiplier

ses accompagnements a revêtu deux formes : l'implantation dans de nouvelles villes (Nice, Reims, Orléans, Angers, Montpellier, Nîmes, Perpignan, Evreux-Rouen, Tarbes, Saint Quentin en Yvelines, Pontoise, Osny, Gennevilliers); l'ancrage sur des territoires déjà existant (Nord Pas de Calais, Toulouse, Marseille, Rennes, Nantes..) et le redémarrage d'actions abandonnées faute de financements (Calais).

Parallèlement, la structure nationale s'est également renforcée au niveau des pôles Ressources Humaines et Communication. Ses coûts représentent globalement 1/3 des coûts de l'ensemble du budget quand les recettes en représentent 37%.

Il se dégage un résultat global « national » de 229k€ qui participe à l'équilibre local et permet de soutenir le développement.

► Perspectives 2007/2008

Il semblerait que l'année 2006/2007 présente un caractère exceptionnel tant par l'importance de son résultat que par son caractère difficilement reproductible dans le futur proche.

	Réalisé 2006-2007 avant mise en réserve(1)	Prévisionnel 2007-2008 (2)	Variation (2)- (1)	Incidence sur le résultat
Activité dont provision Emploi Jeunes				
Charges	4 132 533	5 461 514	1 328 981	- 534 238
Produits actés ou reconduits	4 683 174	4 558 075	- 125 099	
Produits à valider		919 842	919 842	
Éléments calculés ou imprévisibles Exploitation et hors exploitation				
Charges	1 019 164		- 1 019 164	359 465
Produits	659 699		- 659 699	
Éléments non reconduits (e-volontaires, évaluation, festivals)				
Charges	226 959		- 226 959	- 60 434
Produits	287 393		- 287 393	
Éléments non reconduits à l'identique (U2e, JMJS)				
Charges	469 329	98 150	- 371 179	210 140
Produits	204 039	43 000	- 161 039	
Volontariat				
Charges	441 026	1 656 653	1 215 627	- 37 925
Produits	517 698	1 695 400	1 177 702	
TOTAL CHARGES	6 289 011	7 216 317	927 306	- 62 992
TOTAL PRODUITS	6 352 003	6 296 475	- 55 528	
			Résultat 06-07	62 992
			Résultat 07-08	-
			Ecart	- 62 992

La comparaison se fait hors éléments liés au coût « social » du volontariat (indemnités, charges et formations) et à sa prise en charge par l'Acse.

Hors volontariat, les charges globales sont en hausse de 96 142€.

Cet écart se décompose entre la forte hausse de notre budget d'activité (+1 328 981€) et la disparition des charges calculées (provisions), imprévisibles (charges exceptionnelles), non reconduites (e-volontaires ;

évaluation ; festivals ; aive) et non reconduites à l'identique (JMJS et UEE)(- 1 232 840€).

Cette hausse du budget de fonctionnement se traduit par :

- une augmentation des coûts salariaux :+953 745€
- une augmentation des coûts de fonctionnement : + 317 666€
- une augmentation des coûts du bénévolat : + 62 784€
- un faible recul des frais de structure : - 5 213€

Parallèlement à cette forte hausse des charges, les recettes prévisionnelles doivent progresser de 795k€ pour atteindre l'équilibre. A ce jour elles sont composées de 80% de subventions ou produits actés et/ou reconduits et de 20% de subventions à valider. L'effort reste donc important.

Conclusion : le décalage existant entre le résultat 06/07 (+63k€) et le résultat prévisionnel 07/08 réside donc dans le fait que nos charges augmentent plus vite

que nos financements, que les résultats positifs constatés sur les éléments non reconduites (événements, provisions, exceptionnel) ne se reproduisent pas et que les « économies » réalisées dans le budget sur les JMJS et l'UEE ne parviennent pas à compenser la perte.

Par ailleurs, l'enjeu pour 07/08 sera bien de valider les 20% de subventions non encore validées à ce jour.