

RAPPORT FINANCIER

Ligue
de l'enseignement
de l'Indre

2020

FÉDÉRATION INDRE

la ligue de
l'enseignement

un avenir par l'éducation populaire

Sommaire

1	Présentation du compte de résultat 2020	3
1.1	Comptes de résultat passés	3
1.2	Les éléments du compte de résultat 2020	3
1.3	Analyse des recettes	4
1.4	Analyse du chiffre d'affaires	4
1.5	Analyse des subventions	4
1.6	Analyse des transferts de charges	5
1.7	Analyse des dépenses	5
1.8	Analyse de la Masse salariale	5
2	Bilan	6
2.1	Actif	6
2.2	Passif	7
	Conclusion :	7

1 Présentation du compte de résultat 2020

1.1 Comptes de résultat passés

K€	COMPTES DE RESULTAT PASSES					
	31/12/2018	%	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Chiffre d'affaires	237 640	14%	322 804	20,8%	299 313	22,3%
Cotisations	114 548	7%	111 442	7,2%	104 299	7,8%
Concours publics et subvention d'exploitation	1 009 239	59%	882 337	56,9%	795 922	59,3%
Transfert de charges	336 785	20%	234 891	15,1%	143 305	10,7%
Autres produits d'exploitation	10 892	1%	234	0,0%	34	0,0%
Total produits d'exploitation	1 709 103	100%	1 551 708	100,0%	1 342 873	100,0%
Autres achats et charges externes	519 809	30%	485 330	31,3%	365 171	27,2%
Impôts et taxes	59 766	3%	41 988	2,7%	35 883	2,7%
Salaires	635 394	37%	587 856	37,9%	531 449	39,6%
Charges sociales	214 238	13%	160 600	10,3%	88 546	6,6%
Dot. amortissements et prov.	84 719	5%	52 508	3,4%	109 948	8,2%
Autres charges d'exploitation	66 625	4%	157 622	10,2%	120 329	9,0%
Total Charges d'exploitation	1 580 551	92%	1 485 904	95,8%	1 251 326	93,2%
Résultat d'exploitation	128 552	8%	65 804	4,2%	91 547	6,8%
Résultat financier	89	0%	19	0,0%	299	0,0%
Résultat exceptionnel	-10 885	-1%	7 323	0,5%	23 247	1,7%
Résultat net	117 756	7%	73 146	4,7%	115 093	8,6%

1.2 Les éléments du compte de résultat 2020

Les produits d'exploitation qui s'élèvent à 1 342 k€ sont en baisse de 13% : toutes les composantes sont concernées par cette baisse qui résulte essentiellement de l'impact qu'a eu la crise sanitaire sur les différentes activités de la Ligue de L'Enseignement de l'Indre.

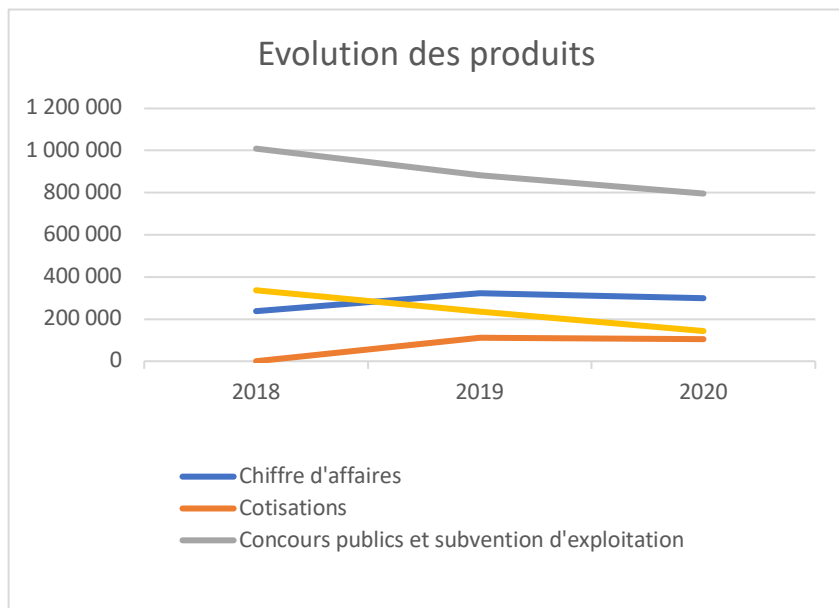
Les charges d'exploitation suivent la même tendance et sont en diminution de 16%.

Le résultat est pour la 3^{ème} année consécutive excédentaire : il s'établit à 115 093 €.

L'amélioration de la situation financière de la fédération se confirme en 2020, et ce malgré le contexte de la crise sanitaire.

Cependant dans un environnement incertain, il est nécessaire de rester prudent afin de consolider cette évolution.

1.3 Analyse des recettes



En 2020, les recettes sont réparties entre :

- Les prestations : 22 %
- Les cotisations : 8%
- Les transferts de charges : 10 %
- Les subventions : 59 %

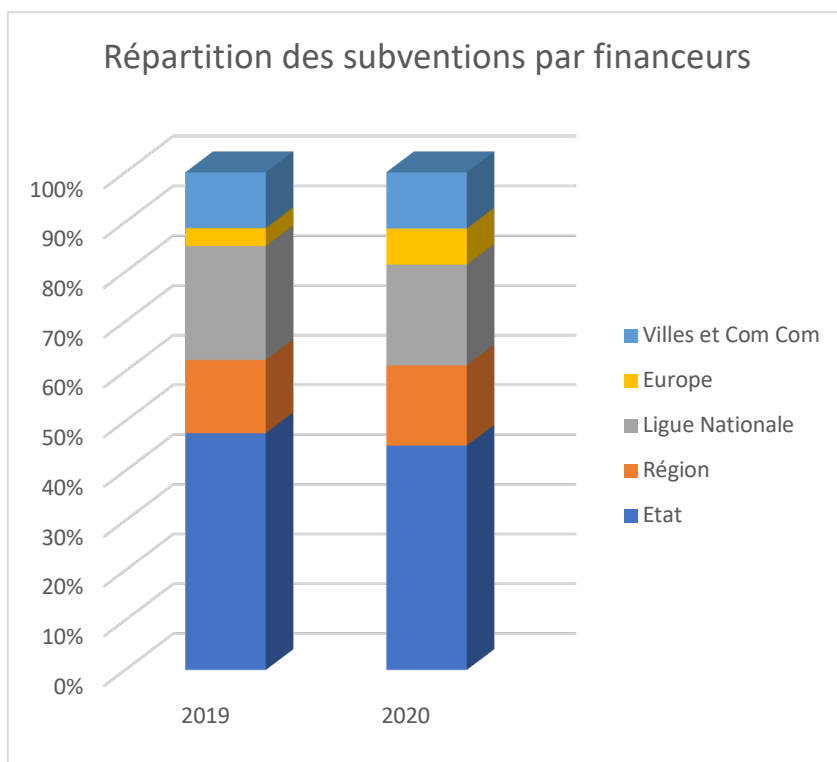
Entre 2018 et 2020, la répartition entre les différentes composantes des produits a été relativement stable avec une part importante des subventions qui représentent entre 57 et 59% des recettes.

1.4 Analyse du chiffre d'affaires

La diminution des prestations qui est en globalité de 7%, passant de 323 k€ à 299 k€, résulte de l'annulation de projets n'ayant pu avoir lieu en raison des contraintes sanitaires.

Les cotisations baissent légèrement de 6% tandis que les répercussions de la crise sanitaire sont plus visibles sur les subventions qui diminuent de 10% (796 k€ en 2020).

1.5 Analyse des subventions



Les subventions représentent 59,3% du budget (56,9% en 2019, 59% en 2018).

Les subventions passent de 882k€ à 795k€ en 2020, soit une baisse de 86k€ d'une année sur l'autre.

1.6 Analyse des transferts de charges

Les transferts de charges sont en diminution par rapport à l'année passée en raison de l'absence de reprise sur provision en 2020 et de la baisse des refacturations.

1.7 Analyse des dépenses

Détail des achats et charges externes	31/12/2019	%	31/12/2020	%
Total achats et ch. externes	485 330	100%	365 171	100%
Achats	288 475	59%	179 522	49%
Achats de prestations	225 345	78%	119 565	67%
Autres achats et fournitures	63 131	22%	59 957	33%
Services extérieurs	196 854	41%	185 650	51%
Crédit-bail et locations	24 313	12%	30 754	16%
Entretiens et maintenance	12 748	6%	17 219	9%
Assurances	13 472	7%	13 881	7%
Documentation	2 318	1%	6 217	3%
Personnel mis à disposition	22 856	12%	26 183	13%
Honoraires divers	10 934	6%	11 281	6%
Voyage et déplacement	38 449	20%	15 122	8%
Téléphonie	17 937	9%	14 620	7%
Frais bancaire	2 274	1%	1 216	1%
Autres services extérieurs	51 553	26%	49 156	25%

Le total des achats et charges externes baisse de 25%. La crise sanitaire a également impacté les achats qui diminuent de 38% corrélativement à la baisse des ventes de prestations. Les services extérieurs baissent de 6% : certains postes sont stables tandis que d'autres diminuent fortement (voyages et déplacements).

1.8 Analyse de la Masse salariale

	31/12/2019	%	31/12/2020	%
MASSE SALARIALE	748 456	100%	619 995	100%
Salaires	587 856	79%	531 449	71%
Charges sociales	160 600	21%	88 546	12%

La masse salariale est en diminution cette année passant de 748 k€ à 620 k€ soit 17% principalement en raison du chômage partiel et des réductions de charges sociales.

Le montant brut du chômage partiel utilisé au cours de l'exercice s'élève à 29 297 euros, et les réductions de charges sociales Urssaf obtenues à 65 230 euros.

2 Bilan

ACTIF	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	291 334	276 921	283 026
Immobilisations financières	12 800	20 300	20 300
Total Actif immobilisé	304 134	297 221	303 326
Stocks et encours			
Créances clients	124 337	199 406	157 020
Subventions à recevoir	300 970	260 036	259 994
Autres créances	37 520	20 434	24 117
Disponibilités et VMP	211 183	204 073	464 207
Total Actif circulant	674 010	683 949	905 338
Charges constatées d'avance et à répartir	26 498	35 447	35 451
Total Actif	1 004 642	1 016 617	1 244 115

PASSIF	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Capital social			
Fonds associatifs	416 879	416 879	416 879
Subventions d'investissement	5 850	4 050	2 250
Réserves			
Report à nouveau	-438 936	-321 180	-248 034
Résultat	117 756	73 146	115 093
Autres fonds propres			
Total Fonds propres	101 549	172 895	286 188
Fonds reportés et dédiés	33 370	32 627	20 000
Provisions pour risques et charges	32 845	57 833	140 053
Dettes financières moyen/long terme	3 487	14 974	29 823
Dettes financières court terme		267	
Dettes fournisseurs	96 863	57 013	124 776
Dettes fiscales et sociales	155 163	128 461	104 192
Autres dettes	448 819	318 299	277 997
Total Dettes circulantes	704 332	519 013	536 788
Produits constatés d'avance & Fonds dédiés	132 546	234 249	261 086
Total Passif	1 004 642	1 016 617	1 244 115

2.1 Actif

L'actif immobilisé augmente de 297 k€ à 303 k€ en raison des acquisitions de matériels informatiques et surtout de travaux engagés dans le bâtiment pour un montant total de 23 k€.

L'actif circulant est en forte hausse passant de 683 k€ à 905 k€ en raison de l'augmentation de la trésorerie. Les autres postes de l'actif circulant sont stables : tel est le cas notamment des créances clients (157 k€ au 31/12/20 pour 199 k€ au 31/12/19) et des subventions à recevoir (260 k€ au 31/12/20 et au 31/12/19).

Il est à noter que nous avons constitué une provision sur créances douteuses de 9k€ pour anticiper le risque d'irrecouvrabilité de certaines créances clients anciennes.

L'actif total augmente passant de 1 017 k€ à 1 244 k€.

2.2 Passif

Les fonds propres augmentent passant de 173 k€ à 286 k€ grâce au résultat bénéficiaire de l'année.
Les provisions sont constituées par les engagements d'indemnités de fin de carrière pour un montant cumulé au 31/12/2020 de 140 053 €.

Les dettes dans leur globalité passent de 519 k€ à 536 k€.

Les produits constatés d'avance sont constitués essentiellement par la part des subventions reportée en 2021 en raison d'actions n'ayant pu se dérouler en 2020 ou de par leur lissage intrinsèque sur plusieurs années. Ils représentent au 31/12/2020 261 k€.

Tout comme l'actif, le passif total augmente passant de 1 017 k€ à 1 244 k€.

Conclusion :

Comme vous avez pu le constater, la situation continue de s'améliorer cette année.

Les fonds propres se renforcent et la trésorerie augmente nous permettant de faire face à nos échéances futures.

Cependant, l'année 2020 est une année « exceptionnelle » dans le sens où le maintien du soutien des financeurs cumulé aux aides mises en place par l'état pour faire face aux impacts de la crise sanitaire majorent le résultat.

Il convient donc de rester prudents dans les décisions de gestion futures et de consolider la situation financière de la Ligue de l'Enseignement de l'Indre.

Fait à Châteauroux,
Le 30/06/2021,

Le Délégué Général

Le Trésorier

RAPPORT FINANCIER 2020 DE LA LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT DE L'INDRE

Contact :

23 boulevard de la Valla
36 000 Châteauroux

02 54 61 34 34
06 23 56 18 13
accueilfol36@gmail.com

www.laligue.org

<https://www.laliguedelenseignement-36.fr/>

FÉDÉRATION INDRE

la ligue de
l'enseignement

un avenir par l'éducation populaire