

# Rapport financier 2014



**Alain Cornille**  
**ŒUVRE DES ORPHELINS DES DOUANES**

**Mars 2015**

## Table des matières

INTRODUCTION	Page	2
I – LE RESULTAT	Page	3
II – TRESORERIE ET INVESTISSEMENTS	Page	4
III – COMPTE DE RESULTAT	Page	6
IV – LE COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES	Page	12
V – RESULTATS PAR ETABLISSEMENT	Page	13
VI – LA VALORISATION DE L’ACTION SOCIALE ODOD	Page	14
VII – BILAN ODOD	Page	16
CONCLUSION	Page	19



# INTRODUCTION

---

2014 fut une année charnière marquée par la fermeture de l'Internat et l'arrivée d'un nouveau directeur à Chalès.

Sur le plan financier, les indicateurs (résultat d'exploitation, résultat d'exercice) traduisent une situation financière dégradée qui s'explique en grande partie par le poids des charges de structure qui pèsent sur les établissements. La subvention reconduite à niveau constant depuis deux ans, malgré la baisse générale des dotations de l'Etat, ne permet pas d'inverser la courbe du déficit.

Dans ce contexte défavorable, le Conseil d'Administration a souhaité maintenir une Action Sociale de qualité.

Ce choix et cet engagement réaffirmé ont été rendus possible par l'existence de réserves financières importantes constituées par le passé. C'est en mobilisant ses ressources propres que l'ODOD a compensé la diminution de la subvention subie depuis 2008 afin de répondre au mieux aux besoins sociaux qui s'expriment au sein de la corporation douanière.

Toutefois, ce modèle économique n'est pas viable dans la durée. Il impose de réfléchir à de nouvelles orientations qui permettront de trouver un équilibre financier pérenne afin de garantir le maintien d'une Action Sociale en faveur des familles douanières et de leurs enfants pour les années à venir.



# I – LE RESULTAT

## RESULTATS INTERMEDIAIRES

	2013	2014	2014/2013
Produits d'exploitation	8 404 186	8 144 690	
Charges d'exploitation	10 571 580	10 201 553	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-2 167 394 €</b>	<b>-2 056 863 €</b>	<b>110 531 €</b>
Produits financiers	1 071 522	940 790	
Charges financières	280 155	216 818	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>791 368 €</b>	<b>723 972 €</b>	<b>-67 395 €</b>
Produits exceptionnels	118 102	94 910	
Charges exceptionnelles	18 878	40 900	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>99 224 €</b>	<b>54 011 €</b>	<b>-45 213 €</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-1 276 802 €</b>	<b>-1 278 880 €</b>	<b>-2 078 €</b>

Tableau n°1

Le résultat d'exercice 2014 est déficitaire. Il s'établit à - 1 279 K€.

L'examen des résultats intermédiaires met en évidence que L'Œuvre dégage un déficit d'exploitation supérieur à 2 M€. Il est compensé partiellement par un résultat financier (+ 724 K€) et un résultat exceptionnel (+ 54 K€) excédentaires.

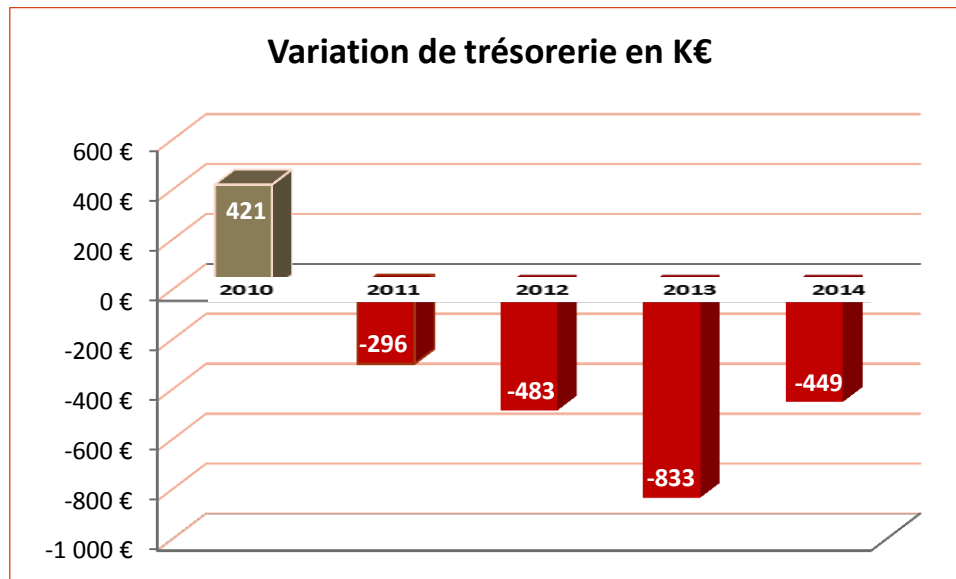
Une aggravation du résultat final est constatée par rapport à 2013 (- 2 K€). Elle s'explique par la dégradation des résultats exceptionnel (-45 K€) et financier (-67 K€).

On observe dans le même temps une réduction du déficit d'exploitation (- 111 K€). Elle s'explique par la baisse des charges d'exploitation (-370 K€) qui trouve son origine notamment dans la fermeture de l'Internat au 30 juin 2014. Cet arrêt d'activité a engendré une réduction significative de certaines charges courantes (les achats alimentaires par exemple).



## II – TRESORERIE ET INVESTISSEMENTS

### II.1 - EVOLUTION DE LA TRESORERIE DE 2010 à 2014



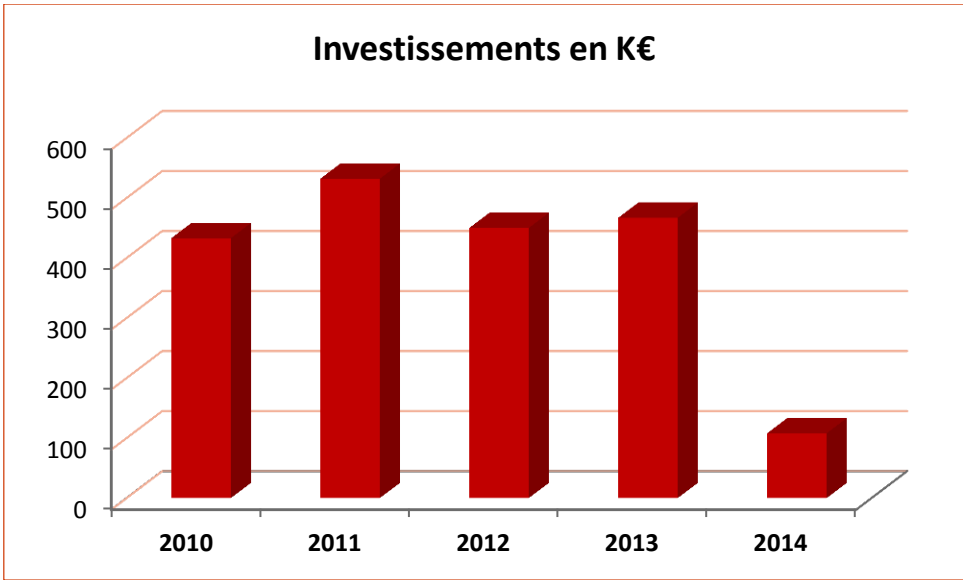
Le graphique n°1 présente la variation de trésorerie entre 2010 et 2014.

En 2010 l'ODOD reconstituait ses réserves financières (+ 421 K€). Aujourd'hui, c'est en puisant dans ses dernières que l'association assure le financement de ses activités. Ce prélèvement s'élève à 449K€ en 2014. Depuis 2011, les prélèvements cumulés représentent un montant supérieur à 2 M€.

Il convient de souligner que la dégradation de trésorerie 2014 (- 449 K€) est moindre que celle enregistrée en 2013 (- 833 K€). Ce renversement de tendance s'explique d'abord par la faiblesse des investissements réalisés. Représentant une dépense annuelle de 108 K€, ils ont atteint un niveau historiquement bas au cours de l'exercice.

Ce gel des investissements n'est pas souhaitable dans la durée. En effet, s'il se traduit par un moindre recourt à la trésorerie, il entraîne néanmoins une obsolescence accélérée de nos immobilisations.

## II.2 – MONTANT DES INVESTISSEMENTS DE 2010 à 2014



Graphique n°2



## III – COMPTE DE RESULTAT

### III.1 – LES PRODUITS D'EXPLOITATION

#### PRODUITS D'EXPLOITATION

	2013	2014	2014/2013
Subventions d'exploitation	5 076 202	5 080 181	3 979
Chiffre d'affaires	2 456 303	2 411 040	-45 264
Dons et legs	497 764	275 177	-222 587
Cotisations des adhérents	207 636	187 716	-19 920
Reprise de provisions et transferts de charges	124 726	167 094	42 368
Autres produits	41 554	23 482	-18 072
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>8 404 186 €</b>	<b>8 144 690 €</b>	<b>-259 496 €</b>
			<b>-3%</b>

Tableau n°2

Les produits d'exploitation s'élèvent à 8 144 K€.

On constate une baisse (-3%) qui s'explique, par ordre d'importance, par la diminution :

- des dons et legs (-226 K€) ;
- du chiffre d'affaires réalisé (-45 K€) ;
- enfin, des cotisations des adhérents (-20 K€).

#### **LES DONS ET LEGS :**

La baisse spectaculaire des dons et legs enregistrée en 2014, s'explique par le caractère exceptionnel de cette ressource en 2013. Pour mémoire, l'Association a bénéficié en fin d'exercice précédent d'un legs de 236 K€.

Depuis 3 ans, respectant l'engagement pris par monsieur Jérôme Fournel, le montant de la subvention versée par la DGDDI reste inchangé.



### III.2 – CHIFFRES D’AFFAIRES PAR ETABLISSEMENT 2013/2014

	2013	2014	2014/2013
Bilhervé	452 118	456 004	3 886
Chalès	1 484 182	1 416 475	-67 707
Comités régionaux	29 060	9 271	-19 789
Le Siège	490 943	529 290	38 347
<b>TOTAL CHIFFRE D’AFFAIRES</b>	<b>2 456 303 €</b>	<b>2 411 040 €</b>	<b>-45 263</b>
			<b>-2%</b>

Tableau n°3

**Le chiffre d’affaires** accuse une baisse de 45 K€. (Le tableau n°5 présente sa répartition par établissement).

- Avec 1 484 K€, Chalès réalise près de 59% du chiffre d’affaire ODOD. C’est au sein de cet établissement que les recettes issues de l’activité lucrative diminuent le plus fortement en 2014 (-68 K€). Cette baisse s’explique *ponctuellement* par la fermeture de l’Internat et par la défection d’un client qui représentait une part significative des recettes réalisées annuellement ; *plus généralement* par la crise économique qui sévit et à laquelle n’a pas échappé le secteur du tourisme d’affaires qui a connu une baisse d’activité au plan national de - 5,2 % et au niveau départemental de -3.6%.
- A l’inverse, le « chiffre d’affaires » du Siège, constitué des règlements des familles augmente. Cela signifie qu’un nombre croissant d’enfants ont fréquenté nos séjours de vacances en 2014. Les statistiques de fréquentation témoignent de l’intérêt toujours plus grand que suscite notre « offre vacances ». En 2010, 793 enfants participaient à nos séjours. 5 ans plus tard, nous en avons accueillis 918, soit une augmentation de plus de 16%.

On notera moins de sorties éducatives, notamment à Tahiti ce qui explique la baisse du CA des comités régionaux.

Enfin, il convient de noter la stabilité du chiffre d’affaires réalisé à Bilhervé

**Les cotisations :** La diminution des cotisations s’explique par la baisse des adhérents. L’association revendique 15 643 adhérents au 31/12/2014. Ils étaient 17 703 en 2013. Cette baisse est préoccupante. Plusieurs facteurs peuvent l’expliquer. La diminution des effectifs douaniers au rythme de 277 emplois par an constitue indéniablement une partie de l’explication.

Il nous appartient de renverser cette tendance et de poursuivre nos actions afin de faire connaître les missions de l’Œuvre auprès de la corporation douanière.





### III.3 – LES CHARGES D'EXPLOITATION

#### CHARGES D'EXPLOITATION

	2013	2014	2014/2013
Salaires et traitements	3 189 741	3 181 231	-8 510
Autres charges de gestion courante (dont secours)	2 426 842	2 319 523	-107 319
Autres achats et charges externes	2 945 614	2 894 728	-50 886
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 056 454	1 014 592	-41 862
Achats de matières premières et de marchandises	651 329	525 024	-126 305
Impôts et taxes	297 978	262 938	-35 040
Variation de stock	3 622	3 516	-105
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>10 571 580 €</b>	<b>10 201 553 €</b>	<b>-370 027 €</b>
			<b>-4%</b>

Tableau n°4

Les charges d'exploitation s'élèvent à 10 202 K€.

On constate une baisse significative de ces charges sur l'exercice (-4%). Elle s'explique par :

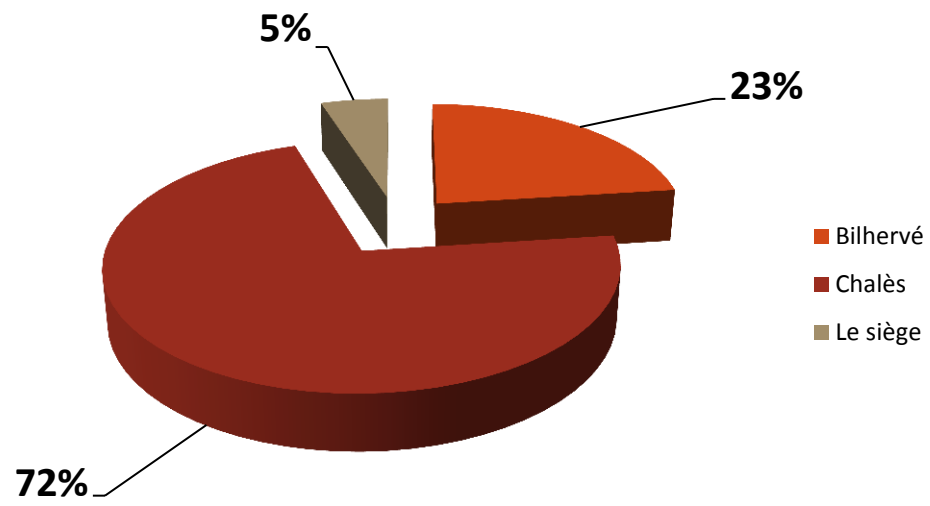
- la diminution des achats de matières premières, constitués principalement des achats alimentaires : -126 K€ ;
- la diminution des « autres charges de gestion courante (les secours) » : -107 K€.
- enfin, la diminution des « autres achats et charges externes (les charges de fonctionnement) » : -51 K€.

La diminution de ces charges de fonctionnement est *d'une part* le résultat d'une gestion plus rigoureuse mise en œuvre par les directeurs de domaine et leurs équipes, à Chalès notamment. C'est en effet dans cet établissement que les économies réalisées sont les plus notables. Parmi ses plus fortes baisses, il convient de noter la diminution des charges liées à l'énergie (- 52 K€), des charges de sous-traitance (-37 K€) et des charges de location diverses (-22 K€).

Elle est *d'autre part* la conséquence directe de la fermeture de l'Internat votée en Assemblée Générale Extraordinaire, le 26 mars 2014.



## SALAIRES ET TRAITEMENT



Le graphique n°3 présente la répartition de la masse salariale par établissement.



**SECOURS 2014 / 2013**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014/213</b>
Secours O.P.M.	100 902	28 054	-72 848
Secours O.D.1.	787 663	762 767	-24 896
Secours O.C.1.	319 595	307 166	-12 429
Secours article 34 SPE.	93 673	93 846	173
Secours CLD 2 / CLM 2	131 085	115 279	-15 806
Secours CNH	551 079	557 783	6 704
Secours Rente Survie	21 863	26 312	4 449
Secours exceptionnels	4 829	8 501	3 673
Secours O.A.D. + 21 ANS	319 334	308 989	-10 345
Bourse Vacances	38 400	37 800	-600
Cadeaux de Noel	37 950	36 150	-1 800
Soutien scolaire	4 375	6 844	2 469
Internat	0	10 946	10 946
Aide à l'acquisition des fondamentaux	5 054	3 884	-1 170
Subvention vacances handicapés	10 922	9 705	-1 217
<b>TOTAL SECOURS</b>	<b>2 426 723 €</b>	<b>2 314 027 €</b>	<b>-112 696 €</b>
			<b>-5%</b>

Tableau n°5

Les secours s'élèvent à 2 314 K€. Une baisse de 113 K€ est enregistrée sur l'exercice. Elle s'explique par :

- la diminution des secours OPM. Il convient de rappeler le caractère exceptionnel des montants inscrits en 2013. En effet, deux dossiers anciens ont été mis à jour et actualisés. Ce traitement a engendré une charge exceptionnelle (+ 66 K€) en 2013 ;
- la diminution des bénéficiaires OC (-22 bénéficiaires) et OD (-7 bénéficiaires) ;
- la diminution des jours de congés maladie liquidés (-5 660 journées).

En revanche, les aides versées au titre du soutien scolaire individuel ont augmenté (+2K€).

Enfin, il convient de noter l'impact des mesures d'accompagnement destinées aux enfants de l'Internat. 3 familles ont été aidées en 2014. Cette intervention a représenté une charge nouvelle de 11 K€.

## LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT

### AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES inférieurs à 30 K€

	2014
Honoraires	388 927
Achats de séjours ADOS	277 062
Sous-traitance	202 767
Rémunération diverse	198 335
EDF.GDF/EAU	166 949
Entretien des constructions	132 547
Locations diverses	130 941
Transport-enfants centre de vacances de Chalès	128 654
Frais de déplacements, missions et réceptions des élus des comités	123 724
Frais de déplacements, missions et réceptions des administrateurs	109 822
Affranchissements	73 663
Outillage, mobilier, petit matériel	65 087
Prime d'assurance	64 110
Maintenance informatique et des matériels de bureau	60 606
Services bancaires	55 765
Sorties et visites éducatives des centres de vacances	51 977
Charges de copropriété	49 218
Transport-enfants centres de vacances ADOS	40 105
Transport-enfants centre de vacances Bilhervé	38 334
Télécommunications	34 843
Sorties et visites éducatives des comités	34 137
Publications	33 395
Formation	32 601
<i>AUTRES CHARGES (inférieures à 30 K€)</i>	<i>401 159</i>
<b>TOTAL AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>2 894 728 €</b>

Tableau n°6

La baisse constatée (-51 K€) sur l'ensemble de ces postes traduit une meilleure gestion des charges de fonctionnement.

A titre d'exemple, on observe :

- Moins de frais de déplacements, missions et réceptions des administrateurs (-4 K€)
- Publications (-22K€)
- Affranchissements (-8K€)
- Primes d'assurance et frais bancaires (-8,5K€)

## IV. – LE COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES

---

Le compte emploi des ressources à vocation à préciser la destination des dons et informer nos donateurs de leur « bonne » utilisation au profit de l'Association. Le CER de l'ODOD permet de vérifier que l'intégralité des sommes collectées au titre des dons et legs (275 K€) est affectée au financement des secours (2 314 K€).

<b>EMPLOI</b>	<b>2014</b>
Mission sociales - Secours	2 314 027 €

<b>RESSOURCES</b>	<b>2014</b>
Ressources collectées auprès du public	275 177 €

Tableau n°7



## V. – RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

	<b>2014</b>
Bilhervé	-784
Chalès	-2 756
Le Siège	2 491
Les Comités Régionaux	-230
<b>RESULTAT ODOD</b>	<b>-1 279</b>

Tableau n°8

Le tableau n°8 présente les résultats par établissement.

Cette présentation des comptes souligne notamment l'ampleur du déficit Chalèsien (- 2,7 M€, soit 54% de la subvention DGDDI). Face aux difficultés financières actuelles, ce résultat souligne d'autant plus la nécessité de trouver des solutions à la résorption du déficit de l'établissement. Ce constat, établi depuis quelques années, a conduit le Conseil d'administration à étudier un partenariat autour d'un modèle économique nouveau, devant permettre à l'Œuvre de conserver son domaine, à moindre cout.

Outre Chalès, le graphique n°8 présente le résultat de Bilhervé (- 784 K€) et des comités régionaux (- 230 K€). Les déficits constatés sont importants. Seul le Siège dégage un excédent. Ce résultat s'explique par l'affectation sur cet établissement de la subvention versée par la DGDDI et des produits financiers.



## VI. – LA VALORISATION DE L’ACTION SOCIALE ODOD

	2013	2014
Internat	773	567
Vacances et séjours pédagogiques	1 128	1 148
Charges de structures (locaux et matériels)	1 848	1 676
Activité lucrative	-373	-338
<b>Action sociale dans les établissements</b>	<b>3 376</b>	<b>3 053</b>
Secours	2 532	2 438
Sorties éducatives des comités	13	17
<b>TOTAL ACTION SOCIALE</b>	<b>5 921</b>	<b>5 508</b>
<b>RESSOURCES SOCIALES TOTALES</b>	<b>5 562</b>	<b>5 539</b>
Subvention DGDDI	5 064	5 064
Dons et collectes	498	275

Tableau n°9

En 2014 l’Action Sociale ODOD s’élève à 5,5 M€.

Les Secours représentent notre premier secteur d’intervention social (2,4 M€), devant les Vacances (1,1 M€) et l’Internat (567 K€). Les charges de structures (charges de locaux et matériels) valorisées à hauteur de 1,7 M€ représentent 30 % de l’enveloppe. Le produit net de l’activité lucrative s’élève à 338 K€. Il vient en déduction des charges liées à l’Action Sociale.

Comme en 2013, il apparaît que la subvention DGDDI ne couvre plus le coût de notre intervention.



En 2013, l'Action Sociale ODOD représentait une charge de 5,9 M€. Une diminution significative est enregistrée sur l'exercice. Elle s'explique par :

- la fermeture de l'internat intervenue le 30 juin 2014. Cet arrêt d'activité a entraîné des économies substantielles sur les charges de fonctionnement et les charges alimentaires. Cette décision n'a eu qu'un faible impact sur les charges de personnels 2014, en raison du coût du plan social.
- la diminution des charges de locaux et matériels, résultat d'une gestion plus rigoureuse mise en œuvre par le directeur du domaine de Chalès notamment ;
- la diminution des secours précédemment commentée.





## VII. – BILAN ODOD

### VII.1 – L'ACTIF

<b>ACTIF</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>2014/2012</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Immobilisation incorporelles	18 844	12 209	
Immobilisations corporelles	7 900 346	7 003 374	
Immobilisations financières	51 789	62 579	
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>7 970 979</b>	<b>7 078 162</b>	<b>-892 817</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Stock et en cours	84 721	81 204	
Avances et acomptes versés sur commandes	2 604	62 088	
Créances	304 468	260 348	
Valeurs mobilières de placement	21 356 893	20 589 345	
Disponibilités	7 809 312	7 030 063	
Charges constatées d'avance	160 746	211 320	
<b>Total actif circulant</b>	<b>29 718 744</b>	<b>28 234 368</b>	<b>-1 484 376</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>37 689 723</b>	<b>35 312 530</b>	<b>-2 377 193</b>

Tableau n° 10

## VII.2 – LE PASSIF

<b>PASSIF</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>2014/2012</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Réserves	36 151 827	34 875 024	
Résultat de l'exercice	-1 276 802	-1 278 880	
Subventions d'investissement	225 606	168 774	
<b>Total capitaux propres</b>	<b>35 100 631</b>	<b>33 764 918</b>	<b>-1 335 713</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques et charges	48 000		
<b>Total provisions</b>	<b>48 000</b>		<b>-48 000</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes financières	741 336	73 004	
Dettes d'exploitation	1 390 939	1 237 622	
Dettes diverses	310 355	181 429	
Produits constatés d'avance	98 462	55 557	
<b>Total dettes</b>	<b>2 541 092</b>	<b>1 547 612</b>	<b>-993 480</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>37 689 723</b>	<b>35 312 530</b>	<b>-2 377 193</b>

Tableau n°11



### VII.3 Commentaires :

Le bilan présente le patrimoine de l'Association.

Il est composé *d'une part* de l'actif qui décrit les immeubles et le portefeuille de l'ODOD. Et *d'autre part* du passif, qui précise comment ce patrimoine immobilier et financier a été financé.

Le patrimoine de l'association s'élève à 35 M€ en 2014.

- *L'actif :*

L'actif permet d'établir que le patrimoine ODOD est constitué à 20% par ses établissements (Chalès, Bilhervé, Le Siège) et à 78% par son portefeuille (valeurs mobilières de placements et disponibilités), valorisés respectivement pour 7 M€ et 28 M€.

- *Le passif :*

Il est composé des capitaux propres, des provisions et des dettes.

La lecture de ce document, fait apparaître que le patrimoine immobilier et financier de l'Association a été financé grâce aux réserves financières (capitaux propres) constituées par nos prédécesseurs en des temps plus cléments. Et notamment dans les périodes où le contentieux douanier générait, grâce au 10%, des reversements au profit de l'Association qui permettaient de dégager des excédents importants.

- *Comparaison des bilans 2014 et 2013 :*

On constate une diminution significative du bilan entre 2014 et 2013 (-2,4 M€). Le patrimoine de l'Association diminue. Cette baisse s'explique :

- par une baisse des immobilisations corporelles qui traduit l'obsolescence de nos équipements ;
- par une baisse de la trésorerie liée à la nécessité de puiser dans les réserves financières pour assurer au même niveau de qualité la mise en œuvre de l'Action Sociale ODOD.



# CONCLUSION

---

Le bilan financier met en évidence une situation financière dégradée liée d'une part à la diminution de la subvention et d'autre part au déficit des établissements, notamment celui de Chalès supérieur à 2,7 M€.

Conscient de cette réalité, le Conseil d'administration a consacré l'année 2014 à l'étude d'un modèle économique devant permettre à la fois de conserver l'établissement de Chalès à moindre cout et d'y organiser les séjours de vacances des enfants et petits-enfants de la corporation.

Malheureusement les projets étudiés n'ont pas abouti. Leur faisabilité économique n'apparaissait pas établie.

Au regard de ces résultats, le conseil d'administration a proposé au vote de la prochaine assemblée générale un projet de vente du domaine.

La vente de Chalès, dont les charges structurelles pèsent sur le budget de l'Association, facilitera le retour à l'équilibre financier. Elle ouvrira la possibilité de nouvelles marges de manœuvres financières.

Manœuvres financières qui permettront de consolider une Action Sociale renouvelée et adaptée aux nouveaux besoins dans un contexte budgétaire national qui s'annonce de plus en plus contraint.

