

# Rapport financier 2015



**Alain Cornille**  
**CEUVRE DES ORPHELINS DES DOUANES**

**Avril 2015**

## Table des matières

|   |      |
|---|------|
| INTRODUCTION                              | Page |
| 2   |      |
| - RÉSULTATS ET TRÉSORERIE                 | Page |
| 3   |      |
| - LE COMPTE DE RÉSULTAT D'EXPLOITATION    | Page |
| 5   |      |
| - RÉSULTATS PAR ÉTABLISSEMENT             | Page |
| 8   |      |
| - L'ACTION SOCIALE : 2013/2015            | Page |
| 9   |      |
| - BILAN ODOD : 2015                       | Page |
| 11  |      |
| - BUDGET PRÉVISIONNEL D'EXPLOITATION 2016 | Page |
| 13  |      |



# FEUILLE DE ROUTE AMBITIEUSE

---

Si le déficit 2015 est moindre que l'année précédente, il demeure préoccupant. Les efforts engagés pour rétablir une situation financière fragilisée doivent de fait, être poursuivis. Ils se déclinent autour de quatre axes stratégiques.

## **1. Obtenir des garanties de la Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI) pour sécuriser le financement de l'Œuvre et conserver une subvention de haut niveau.**

**En 2015**: après un travail d'explications sur les efforts engagés pour rétablir les équilibres financiers, dans un contexte budgétaire contraint, l'Administration a tenu ses engagements de stabilisation de la subvention 2013-2015. Mais une baisse de -150K€ nous est déjà été annoncée pour 2016.

## **2. Diversifier les ressources d'exploitation pour réduire la dépendance à l'Administration.**

**En 2015**: +59% de dons et legs. Cela confirme la bonne image de l'Œuvre et conforte le Conseil d'Administration dans l'exploration d'autres pistes telles le mécénat.

## **3. Poursuivre une politique d'économie d'abord axée sur les dépenses de fonctionnement dont l'utilité sociale n'est plus avérée.**

**En 2015**: engagée avec la fermeture de l'internat, cette réduction se poursuit avec la vente de la forêt nord puis du Domaine de Chalès, malgré l'attachement collectif à ce lieu chargé d'histoire.

## **4. Investir nos ressources dans une Action Sociale efficace et ambitieuse.**

**En 2015**: les économies issues de la fermeture de l'internat ont pour partie été redistribuées. Ce redéploiement devrait se poursuivre en 2016.

Dans une société fragilisée par la crise, le chômage et le démantèlement d'une protection sociale si chèrement acquise, l'ODOD, symbole de la solidarité douanière, entend plus que jamais maintenir son cap: **rétablir ses équilibres financiers tout en renforçant son efficacité sociale.**

Unique dans le paysage douanier et composante majeure de son identité, notre Association centenaire continuera ainsi de faire œuvre utile auprès des familles.

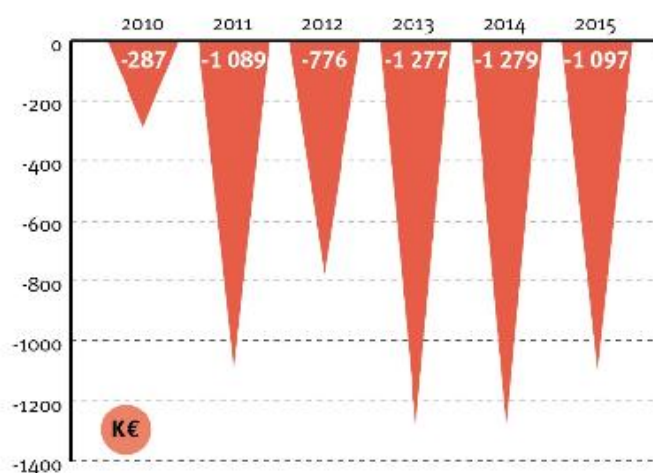


# RESULTAT ET TRESORERIE :

## DÉFICITS PERSISTANTS MAIS EN COURS DE REDUCTION

### RESULTATS ODOD 2015 : mieux mais toujours préoccupant

Malgré une amélioration sensible par rapport aux deux exercices précédents (réduction du déficit de 182K€) le résultat 2015 demeure déficitaire: - 1 097 K€



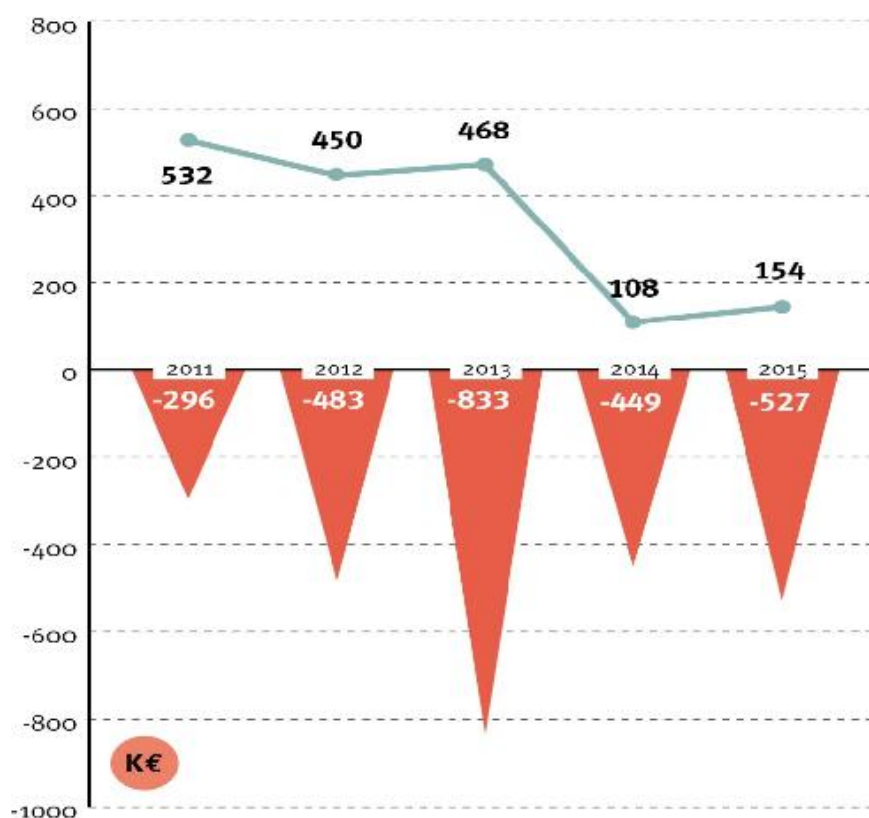
### RESULTATS INTERMEDIARES : résultat d'exploitation en voie d'amélioration

|                                | 2014                | 2015                | 2015/2014        |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Produits d'exploitation        | 8 144 688           | 7 975 131           |                  |
| Charges d'exploitation         | 10 201 551          | 9 798 831           |                  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b> | <b>-2 056 863 €</b> | <b>-1 823 701 €</b> | <b>233 162 €</b> |
| Produits financiers            | 940 791             | 957 309             |                  |
| Charges financières            | 216 818             | 300 423             |                  |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>      | <b>723 973 €</b>    | <b>656 886 €</b>    | <b>-67 087 €</b> |
| Produits exceptionnels         | 94 910              | 72 987              |                  |
| Charges exceptionnelles        | 40 900              | 3 148               |                  |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>   | <b>54 010 €</b>     | <b>69 840 €</b>     | <b>15 830 €</b>  |
| <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>  | <b>-1 278 880 €</b> | <b>-1 096 975 €</b> | <b>181 905 €</b> |

- **A retenir**
- Le déficit a été réduit d'environ **182 K€**.

- Cette relative amélioration s'explique principalement par la réduction du déficit d'exploitation (-233 K€) générée par la baisse des charges courantes, liée à la fermeture de l'internat et aux efforts d'économies des directeurs d'établissements et leurs équipes.
- La crise qui a perturbé les marchés fin 2015 est à l'origine de l'augmentation des charges financières constatées sur l'exercice. Certains événements de marché nous ont contraints à vendre des titres qui inscrivaient des moins-values significatives. Cela explique la baisse du résultat financier 2015.

## Trésorerie et investissements : dans le rouge.



- **A retenir**
- En 2015, pour assurer le financement de ses actions sociales, l'ODOD a prélevé 527 K€ dans ses réserves. Depuis 2011, ces dernières ont fondu de plus de 2,5 M€.
- Malgré un résultat final légèrement amélioré, la diminution de trésorerie constatée au cours de l'exercice (- 527 K€) est supérieure à celle enregistrée en 2014 (- 449 K€). Ce résultat, paradoxal en apparence, s'explique notamment par l'augmentation des investissements enregistrée en 2015 (+ 46 K€).
- **A propos des investissements**: leur réduction drastique au cours des cinq dernières années (leur montant a été divisé par 3 entre 2011 et 2015) est liée à la diminution forte des investissements

Chalésiens. Ainsi, pendant cette période de transition, seuls des investissements de réparations ou de remplacements ont été financés.

Si elle génère des économies substantielles, cette stratégie engendre en revanche un vieillissement des immobilisations de l'ODOD (patrimoine) et de leur valeur. La baisse de la dotation aux amortissements enregistrée sur l'exercice (-226K€ cf. tableau suivant) permet d'en prendre la mesure.

## LE COMPTE DE RESULTAT D'EXPLOITATION :

### LES CHARGES (-4% DE COÛTS) DIMINUENT HEUREUSEMENT PLUS QUE LES PRODUITS (-2% DE RECETTES)

#### Charges d'exploitation : la diminution se poursuit

|  | 2014                | 2015               | 2015/2014         | %          |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Salaires et traitements                      | 3 181 232           | 2 887 275          | -293 957          |            |
| Autres charges de gestion courante (Secours) | 2 319 522           | 2 458 916          | 139 394           |            |
| Autres charges externes                      | 2 198 012           | 2 259 981          | 61 969            |            |
| Dotations aux amortissements et provisions   | 1 014 593           | 788 404            | -226 189          |            |
| Achats stockés et approvisionnement          | 521 128             | 453 727            | -67 401           |            |
| Achats de sous-traitance                     | 342 414             | 350 897            | 8 483             |            |
| Achats non stockés matières et fournitures   | 358 200             | 333 078            | -25 122           |            |
| Impôts, taxes et versements assimilés autres | 262 938             | 258 542            | -4 396            |            |
| Variations de stocks                         | 3 512               | 8 012              | 4 500             |            |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>          | <b>10 201 551 €</b> | <b>9 798 831 €</b> | <b>-402 720 €</b> | <b>-4%</b> |

- **A retenir**
- Avec une réduction de 4% (- 403K€), comme en 2014, les charges de l'ODOD diminuent sensiblement.

Plusieurs raisons expliquent cette baisse. Elle est liée à :



1. la fermeture de l'internat qui produit son plein effet en 2015. Elle s'est traduite par une diminution des charges directes et indirectes liées à cette activité : salaires et traitements (premier poste de dépense de l'Association), charges alimentaires, dépenses énergétiques...
  2. des efforts d'économies supplémentaires demandés aux directeurs d'établissements sur les charges de fonctionnement. On constate ainsi des baisses de dépenses liées aux achats de petits matériels et outillages (-20K€), de fournitures informatiques (-5K€), de sous-traitance (-35K€), de publications (-8K€) et d'affranchissements (-19K€).
  3. La diminution des achats (notamment alimentaires) consécutive à la baisse de l'activité hôtelière enregistrée en 2015. Le chiffre d'affaires ODOD diminue de 251K€ sur l'exercice.
  4. Baisse de 22% de la dotation aux amortissements et aux provisions (- 226K€), traduction financière du vieillissement du patrimoine immobilier de l'ODOD.
- **Malgré une diminution des charges d'exploitation, l'Association a fait le choix de reconduire et d'augmenter les budgets consacrés à l'Action Sociale (hors Internat). Les Secours ont ainsi augmenté de 144K€ en 2015 ! Preuve chiffrée que l'Œuvre est socialement toujours plus utile.**

### Produits d'exploitation : des évolutions contrastées

|  | 2014               | 2015               | 2015/2014         | %           |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Subventions d'exploitation               | 5 080 181          | 5 069 842          | -10 339           |             |
| Chiffre d'affaires                       | 2 411 038          | 2 160 517          | -250 521          |             |
| Dons et legs                             | 276 561            | 438 627            | 162 066           |             |
| Cotisations des adhérents                | 187 716            | 179 280            | -8 436            |             |
| Transferts de charges                    | 117 925            | 84 885             | -33 040           |             |
| Production immobilisée                   | 22 098             | 41 981             | 19 883            |             |
| Reprise sur amortissements et provisions | 49 169             | 0                  | -49 169           |             |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>     | <b>8 144 688 €</b> | <b>7 975 131 €</b> | <b>-169 557 €</b> | <b>-2 %</b> |

- **A retenir**

Derrière la diminution des produits d'exploitation (-2%), on enregistre des évolutions contrastées. On constate:

- Un maintien de la subvention DGDDI à hauteur de 5 064 K€. Saluons le respect par la Direction Générale de l'engagement pris visant à maintenir son montant au cours des 3 derniers exercices ; le tout dans un contexte budgétaire difficile.
- Une diminution importante des chiffres d'affaires réalisés au sein des établissements (- 10 %). C'est à Chalès que la baisse est la plus importante. Elle est liée au contexte de crise économique et à des rumeurs infondées de fermeture qui ont généré certaines annulations. Stimulée par le recrutement d'un nouveau directeur commercial, 2016 semble s'annoncer sous de meilleurs auspices. Bilhervé et le Siège enregistrent également des diminutions significatives de chiffres d'affaires pour respectivement (-26K€) et (-42 K€).
- Une baisse des cotisations causée par la diminution du nombre d'adhérents (14 940 en 2015 contre 15 643 en 2014). Pour partie lié à la réduction des effectifs douaniers, mais peut-être aussi à la morosité de nos collègues, inquiets de l'avenir de notre administration, ce phénomène de « dés-adhésion » est une source de préoccupation au plan politique et financier.
- Pour autant la générosité douanière n'est pas en berne avec une augmentation de 59% des dons et legs (+ 162K€). Cette générosité récompense l'engagement séculaire de l'Œuvre au service des enfants et compense très largement les pertes liées à la diminution des adhésions (-8K€).

## LE COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES : les donateurs rassurés

|   |             |
|---|-------------|
| <b>EMPLOIS</b>  | <b>2015</b> |
| Mission sociale & secours                             | 2 458 414 € |
| <b>RESSOURCES</b>                                     | <b>2015</b> |
| Ressources collectées auprès du public (dons et legs) | 437 626 €   |

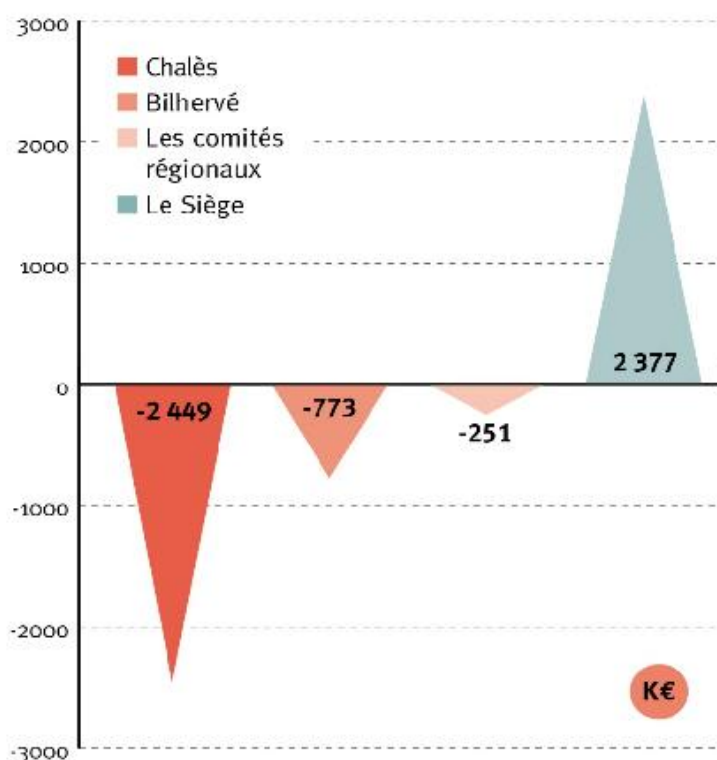
- **A retenir**

Destiné à rassurer les donateurs, ce tableau démontre que l'intégralité des sommes collectées au titre de la générosité publique (438 K€ perçus au titre des dons et legs) est affectée au financement de la première mission sociale de l'Œuvre: les secours au bénéfice des enfants (2458 K€).

## RÉSULTATS PAR ÉTABLISSEMENT : LE POIDS DE CHALÈS







## • A retenir

- Le résultat du Siège s'élève à 2,4 M€. Cela s'explique par l'affectation sur cet établissement des principaux produits ODOD, subvention DGDDI et produits financiers.
- Moindre qu'à Chalès, le déficit de Bihervé demeure important. Il présente en 2015 un caractère exceptionnel qui s'explique par le fait que deux directeurs ont cogéré l'établissement au cours de l'exercice. Gérard Dupuy, parti à la retraite au mois de septembre, a consacré sa dernière année à former son successeur, Ollivier Leven. Cette période de transition s'est traduite par une augmentation très significative de la masse salariale.
- Malgré la fermeture de l'Internat et les efforts d'économie déployés par l'ensemble des personnels, l'établissement de Chalès demeure lourdement déficitaire. Le déficit de l'établissement s'élève à 2,4M€ (2,7 M€ en 2014) et représente 48% de la subvention DGDDI 2015.
- La vente de la forêt Nord devrait rapporter 2,4M€, soit le montant du déficit annuel de Chalès. La cession de cette partie du Domaine générera un produit exceptionnel qui permettra de résorber, pour un an seulement, le déficit structurel de l'établissement.
- La diminution constante de la subvention DGDDI cumulée au déficit structurel chalésien a conduit le Conseil d'Administration à proposer à son Assemblée Générale un projet de vente approuvé le 25 juin 2015.

« Vote de raison lié aux problèmes économiques plutôt qu'un vote de cœur » pour reprendre les propos de la Secrétaire Générale dans son rapport d'activité.

# L'ACTION SOCIALE : 2013/2015

| COÛTS DE L'ACTION SOCIALE EN K€                    | 2013            | 2014            | 2015              |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| Internat (fermeture en juin 2014)                  | 773             | 572             | 0 ↘               |
| Vacances   | 1 040           | 1 025           | 1 187 ↗           |
| Soutien à la réussite scolaire                     | 93              | 136             | 114 ↘             |
| Charges de structures<br>(locaux et des matériels) | 1 848           | 1 676           | 1 159 ↘           |
| Activité lucrative                                 | -373            | -338            | -81 ↗             |
| <b>ACTION SOCIALE (RÉCEPTIVE)</b>                  | <b>3 381 K€</b> | <b>3 071 K€</b> | <b>2 379 K€ ↘</b> |
| Secours (orphelins, handicaps, etc.)               | 2 528           | 2 421           | 2 650 ↗           |
| Sorties éducatives des comités                     | 13              | 17              | 29 ↗              |
| <b>TOTAL ACTION SOCIALE</b>                        | <b>5 922 K€</b> | <b>5 509 K€</b> | <b>5 058 K€ ↘</b> |
| Subvention DGDDI                                   | 5 064           | 5 064           | 5 064 →           |
| Dons et collectes                                  | 498             | 275             | 438 ↗             |
| <b>RESSOURCES SOCIALES TOTALES</b>                 | <b>5 562 K€</b> | <b>5 339 K€</b> | <b>5 502 K€ ↗</b> |

## • A retenir

- La diminution du coût de l'action sociale s'explique par la fermeture de l'Internat ; mais également par la diminution des charges d'entretien des locaux et des matériels.
- **Dans ce contexte, certaines dépenses continuent d'augmenter : celles liées aux Secours (orphelins et accidents de la vie, handicaps ou maladies invalidantes) et aux vacances.** Une partie des sommes hier consacrées au financement de l'Internat a été réinvestie pour plus d'utilité sociale. Les engagements de redéploiement pris par le Conseil d'Administration ont ainsi été respectés dès 2015.
- Le budget de l'action sociale (5 058 K€) est équivalent au montant de la subvention versée par la DGDDI (5 064 K€) : **l'allocation de ressources est logiquement et entièrement dédiée à la satisfaction des besoins des familles douanières.**
- Enfin, une baisse très significative du produit net de l'activité lucrative est enregistrée (- 251 K€). Elle s'explique par la baisse du chiffre d'affaires en 2015. Malgré tout, cette activité demeure profitable dans la mesure où elle dégage un bénéfice net (81 K€) qui permet d'amortir partiellement les charges de structures des établissements.
- Une nouvelle présentation de l'action sociale. Pour la première fois, les actions de soutien à la réussite scolaire sont valorisées. L'importance de ce budget depuis 2013 marque la **volonté de l'Œuvre de**

mieux aider les familles par des propositions qui répondent mieux à leurs attentes : soutien scolaire individuel, séjours pédagogiques, séjours linguistiques...

## Plus de 2,4M€ de secours, en augmentation de 6%

| RÉPARTITION DES SECOURS EN €                                      | 2014             | 2015             | 2015/2014      | %             |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
| <b>ORPHELINS ET ACCIDENTS DE LA VIE</b>                           |                  |                  |                |               |
| Orphelins de père et de mère                                      | 28 054           | 26 160           | -1 894         | -7 ↓          |
| Orphelins d'un agent des douanes                                  | 762 767          | 687 554          | -75 213        | -10 ↓         |
| Orphelins du conjoint d'un agent des douanes                      | 307 166          | 333 702          | 26 536         | +9 ↑          |
| Aux agents mis en retraite pour invalidité                        | 93 846           | 90 161           | -3 685         | -4 ↓          |
| Aux agents placés en congé de maladie                             | 115 279          | 132 111          | 16 832         | +15 ↑         |
| Secours exceptionnels   | 8 501            | 13 113           | 4 612          | +54 ↑         |
| Orphelins 21-25 ans étudiants ou en situation financière précaire | 308 989          | 418 348          | 109 359        | +35 ↑         |
| Bourses vacances  | 37 800           | 35 700           | -2 100         | -6 ↓          |
| Cadeaux de Noël   | 36 150           | 34 350           | -1 800         | -5 ↓          |
|   | <b>1 698 552</b> | <b>1 771 199</b> | <b>72 647</b>  | <b>+4% ↑</b>  |
| <b>HANDICAPS OU MALADIES INVALIDANTE</b>                          |                  |                  |                |               |
| Secours Handicap  | 557 783          | 628 324          | 70 541         | +13 ↑         |
| Secours rente survie  | 26 312           | 16 245           | -10 067        | -38 ↓         |
| Aide aux fondamentaux*  | 3 884            | 4 168            | 284            | +7 ↑          |
| Sub. vacances handicap  | 9 705            | 25 643           | 15 938         | +164 ↑        |
|   | <b>597 684</b>   | <b>674 380</b>   | <b>76 696</b>  | <b>+13% ↑</b> |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>  | <b>2 296 236</b> | <b>2 445 579</b> | <b>149 343</b> | <b>+6% ↑</b>  |

- **A retenir**
- Augmentation des budgets consacrés aux secours (+ 6%) soit une hausse de 149K€. Une augmentation qui bénéficie directement aux familles douanières.
- Faits marquants : la hausse du secours orphelins 21 ans-25 ans (+109K€) et l'augmentation des secours versés aux familles touchées par le handicap durable ou temporaire (+70K€).

## BILAN ODOD 2015

### L'ACTIF : un patrimoine vieillissant



| ACTIF en €                               | 31/12/2014<br>NET | 31/12/2015<br>NET | 2015/2014        |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                  |                   |                   |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 12 209            | 15 776            | 3 567            |
| Immobilisations corporelles              | 7 003 374         | 6 367 801         | -635 573         |
| Immobilisations financières              | 62 579            | 73 488            | 10 909           |
| <b>Total actif immobilisé</b>            | <b>7 078 162</b>  | <b>6 457 065</b>  | <b>-621 097</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   |                   |                   |                  |
| Stocks et en cours                       | 81 204            | 73 192            | -8 012           |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 62 088            | 3 249             | -58 839          |
| Créances                                 | 260 348           | 498 527           | 238 179          |
| Valeurs mobilières de placement          | 20 589 345        | 22 365 391        | 1 776 046        |
| Disponibilités                           | 7 030 063         | 6 862 686         | -167 377         |
| Charges constatées d'avance              | 211 320           | 229 003           | 17 683           |
| <b>Total actif circulant</b>             | <b>28 234 368</b> | <b>30 032 048</b> | <b>1 797 680</b> |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                     | <b>35 312 530</b> | <b>36 489 113</b> | <b>1 176 583</b> |

#### LE PASSIF: baisse des réserves

| PASSIF                        | 31/12/2014 NET    | 31/12/2015 NET    | 2015/2014         |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Total capitaux propres</b> | <b>33 764 918</b> | <b>32 611 202</b> | <b>-1 153 716</b> |
| <b>Total dettes</b>           | <b>1 547 612</b>  | <b>3 877 911</b>  | <b>2 330 299</b>  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>          | <b>35 312 530</b> | <b>36 489 113</b> | <b>1 176 583</b>  |

### • A retenir

- L'actif ODOD se compose principalement de ses immobilisations corporelles (patrimoine) et de son portefeuille (valeurs mobilières de placement et disponibilités).
- Ce patrimoine a été financé grâce aux réserves épargnées par le Conseil d'Administration au fil des ans. Elles représentent 32,6M€ en 2015 et sont valorisées au passif à travers les capitaux propres.
- La diminution de ces réserves (-1,15M€) démontre l'appauvrissement relatif de l'Association sur un an et impose de poursuivre la stratégie visant à rétablir les équilibres financiers.
- Particularités de l'exercice 2015:
  1. diminution des immobilisations corporelles qui traduit le vieillissement des installations ;
  2. diminution de la trésorerie. L'Œuvre continue à puiser dans ses réserves pour financer son action sociale ;
  3. augmentation des dettes financières. La position débitrice de certains comptes bancaires (notamment le compte secours) au 31/12/2015 explique l'augmentation très significative des

dettes financières enregistrées sur l'exercice. Malgré tout, les comptes ODOD demeurent globalement créditeurs. Le débit du compte secours est effectivement compensé par les disponibilités figurant à l'actif pour plus de 6M€

## BUDGET PREVISIONNEL D'EXPLOITATION 2016

Pour la première fois, le budget prévisionnel 2016 est présenté dans le rapport financier. D'une part pour répondre à une obligation statutaire et d'autre part pour donner une plus grande visibilité des actions de l'ODOD aux adhérents.

### Les charges d'exploitation :

|   | Prévisionnel 2015<br><i>(présenté en AG 2015)</i> | Réalisé 2015 | Prévisionnel 2016 |
|---|---|--------------|-------------------|
| Achats de matières premières (alimentaires, de séjours, de vacances...)                               | 1 229   | 1 146        | 1 254 ↗           |
| Services extérieurs (sous-traitance, entretien des constructions...)                                  | 774   | 754          | 623 ↘             |
| Autres services extérieurs<br>(dépenses d'intérim, transports, déplacements, missions, réceptions...) | 1 398   | 1 506        | 1 512 →           |
| Impôts et taxes   | 263   | 259          | 259 →             |
| Salaires et cotisations sociales  | 2 871   | 2 887        | 2 796 ↘           |
| Secours   | 2 495   | 2 459        | 2 956 ↗           |
| Dotations aux amortissements  | 853   | 788          | 788 →             |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATIONS</b>  | <b>9 883</b>                                      | <b>9 799</b> | <b>10 188 ↗</b>   |

La construction du budget prévisionnel 2016 repose sur les hypothèses suivantes :

- **A retenir**
- Augmentation des budgets consacrés aux Secours et aux achats de séjours de vacances. Une enveloppe de 500K€ a été prévue pour le financement de ces actions nouvelles en 2016. Ce budget

additionné à l'augmentation de 200K€ déjà opérée sur les secours Orphelins jeunes adultes (OAD) et handicap en 2015 conduisent à un redéploiement global de 700K€ qui se rapproche de l'enveloppe autrefois consacrée à l'Internat.

- Diminution de la masse salariale, répartie entre -50 K€ à Chalès et -120 K€ à Bilhervé.
- Diminution des dépenses de fonctionnement (les services extérieurs) liée à la fois aux efforts d'économie qui continueront d'être déployés, et à une gestion qui vise à internaliser davantage certains travaux d'entretien à Chalès et à Bilhervé
- Stabilisation de la dotation aux amortissements. Elle mesure l'effort d'investissement consenti chaque année par l'Œuvre pour entretenir son patrimoine.

En conclusion, une augmentation des charges d'exploitation est attendue en 2016 (+ 450K€). Elle s'explique principalement par l'augmentation des budgets consacrés à l'Action Sociale.

### Les produits d'exploitation :

| K€                                   | Prévisionnel 2015<br><i>(présenté en AG 2015)</i> | Réalisé 2015  | Prévisionnel 2016 |
|--------------------------------------|---|---------------|-------------------|
| Chiffre d'affaires                   | 2 339   | 2 077         | 2 400 ↗           |
| Ventes de marchandises               | 91  | 83            | 91 ↗              |
| Production immobilisée               | 22  | 42            | 0 ↘               |
| Subventions d'exploitation           | 5 080   | 5 070         | 4 920 ↘           |
| Cotisations, dons et legs            | 464   | 618           | 458 ↘             |
| Reprises sur amortissements          | 10  | 0             | 0 ↘               |
| Transferts de charge                 | 120   | 85            | 104 ↗             |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b> | <b>8 126</b>                                      | <b>7 975</b>  | <b>7 972 →</b>    |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>       | <b>-1 756</b>                                     | <b>-1 824</b> | <b>-2 215 ↘</b>   |

- **A retenir**

- **Baisse de la subvention annoncée par la DGDDI.** Elle s'élèvera à 4,9M€ en 2016 (-150K€) et devrait accuser une baisse de 100K€ supplémentaire en 2017 passant pour la première fois sous le seuil des 5 M€.
- **Augmentation prévisionnelle des chiffres d'affaires en 2016** malgré les baisses enregistrées en 2015. Les directeurs d'établissements confirment leurs prévisions de croissance et d'augmentation de la fréquentation grâce à une meilleure communication et commercialisation des séjours. Cela devrait, dans ce scénario retenu, compenser la diminution de la subvention DGDDI.

- **Impact sur le résultat.**

Le déficit d'exploitation devrait s'aggraver en 2016 sous l'effet conjugué de la baisse de la subvention DGDDI et de l'augmentation des dépenses d'action sociale.

Néanmoins, ce déficit d'exploitation sera compensé par un résultat financier excédentaire et par des produits exceptionnels qui devraient être augmentés du produit de la vente de la forêt Nord, soit 2,4M€.



## LEXIQUE FINANCIER

### **Amortissement comptable**

Etalement du coût d'un investissement sur sa durée d'utilisation.

### **Bilan**

Document comptable synthétisant à un moment donné ce que l'entreprise possède, appelé l'« actif » (terrains, immeubles, véhicules, etc.) et ses ressources, appelées le « passif » (capital, réserves, crédits, etc.). C'est l'un des documents composant les états financiers.

### **Compte de résultat**

Document comptable synthétisant l'ensemble des charges (achats, charges externes, salaires et charges sociales, charges financières et exceptionnelles, amortissements et provisions) et des produits (subventions de fonctionnement, adhésions, dons, legs, etc.) sur une période donnée, appelée exercice comptable. Ce document de synthèse, qui fait partie, avec le bilan, des états financiers, indique la performance de l'entreprise.

### **Investissements**

Valeur des biens durables acquis pour être utilisés pendant au moins un an dans leur processus de production.

### **Provisions pour risques et charges**

Ecriture comptable destinée à couvrir une charge même si l'échéance et les sommes précises sont inc

### **Résultat d'exploitation**

Résultat réalisé par une entreprise à travers l'activité habituelle de ses seuls facteurs de production. Il ne prend en compte ni les produits et charges financiers, ni les charges exceptionnelles.

### **Résultat financier**

Résultat qui exprime la différence entre les produits et les charges financières d'une entreprise. Il met en évidence les choix effectués en matière de financement (d'endettement et de placement) et l'impact du financement sur le résultat de l'entreprise.

### **Résultat exceptionnel**

Résultat réalisé par une entreprise en raison des événements non récurrents intervenus au cours de l'exercice comptable. Il ne prend en compte que les produits et charges exceptionnelles.

### **Trésorerie**

La trésorerie d'une entreprise ou d'une association est constituée par les sommes d'argent disponibles en caisse et en banque.