

## Préambule

L'année 2019 est marquée par un résultat comptable (aux normes du P.C.G.) déficitaire de – 1 193 406 euros et d'un résultat administratif excédentaire de + 290 963 € après reprise des excédents antérieurs de + 1 303 448 €.

Le résultat administratif est le résultat le plus représentatif en terme d'équilibre budgétaire du fait du mécanisme des reprises des résultats antérieurs affectés par les autorités de tarification (ARS, départements ou villes)

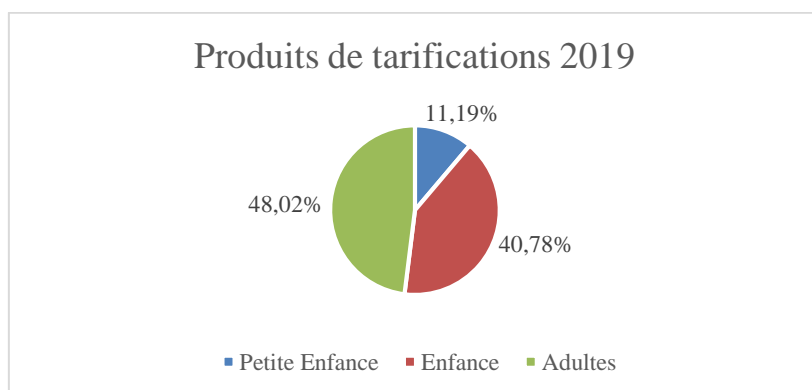
## Activité et exploitation

L'année 2019 a connu une augmentation des produits de tarifications de 6,41 % due notamment à l'intégration du Centre pour enfants plurihandicapés Daviel au 1<sup>er</sup> janvier 2019 au sein d'Envoludia à la suite du transfert de gestion émanant de l'ARS de Paris, ainsi que de l'augmentation de la capacité du nombre de places du SESSAD de Paris au cours de l'année.

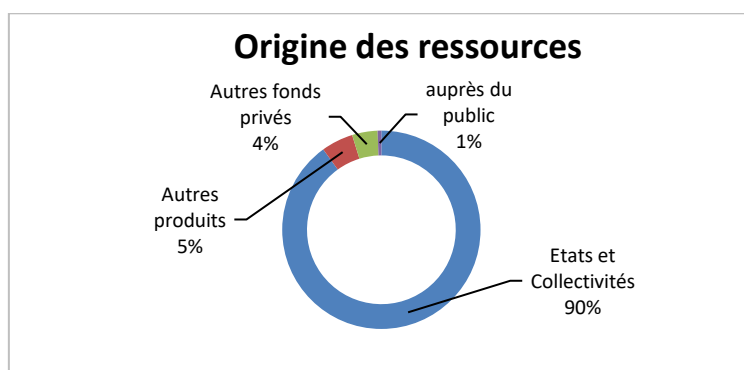
Le total des produits de l'année 2019 s'élève à 34 629 579 euros contre 33 804 957 euros en 2018.

	2019	Evolution	2018	Evolution	2017
<b>Ressources</b>	<b>34 629 579</b>	<b>2,44%</b>	<b>33 804 957</b>	<b>6,07%</b>	<b>31 871 848</b>
Dotations et produits de tarification	27 822 630	6,41%	26 147 744	2,16%	25 594 775
Subventions d'exploitations	3 627 753	-4,88%	3 813 772	-6,05%	4 059 236
Dons et cotisations	257 536	20,21%	214 230	1,82%	210 409
Prestations de services	1 429 986	5,81%	1 351 477	20,52%	1 121 416
Produits Financiers	407	-97,56%	16 672	102,48%	8 234
Produits Exceptionnels	950 386	-52,12%	1 984 978	333,19%	458 221
<b>Emplois</b>	<b>35 822 985</b>	<b>5,84%</b>	<b>33 846 567</b>	<b>12,10%</b>	<b>30 192 706</b>
Charges de Personnel	23 198 911	6,41%	21 801 470	7,41%	20 297 150
Charges Financières	42 858	-22,54%	55 327	-16,48%	66 243
Charges Exceptionnelles	1 599 916	-28,19%	2 227 838	194,32%	756 954
Résultat	- 1 193 406		- 41 610		1 679 142

Les ressources de l'association sont réparties de la manière suivante en fonction des différents pôles d'activités :



L'origine des ressources de l'association peut être classée selon quatre catégories :



## Analyse bilancielle

- Le fond de roulement net global est positif à hauteur de 8 330 472 euros. Il correspond à 1 trimestre d'activité. Cet indicateur permet de mettre en avant un très bon équilibre financier de l'association et notamment que les ressources permanentes de l'association, constitué des fonds propres (réserves, subventions, provisions) et des emprunts couvrent l'actif immobilisé. Le fonds de roulement d'investissement et le fond de roulement d'exploitation sont tous les deux positifs à la clôture des comptes comme les années précédentes.

- Le besoin en fonds de roulement de l'association s'est amélioré en 2019 par rapport à 2018. Il ressort à hauteur de 4 443 946 euros contre 5 004 409 euros en 2018. Il met une nouvelle fois en exergue les délais de paiement des créanciers (notamment les départements de la Seine-Saint-Denis et de l'Essonne) qui s'allongent chaque année. Le passage en C.P.O.M. en 2021 améliorera cette situation par un délai de paiement plus réduit (dotation mensuelle versée sur la base du budget alloué)

- La trésorerie globale est positive et s'est légèrement dégradée. Elle s'élève à 3 886 526 euros.

L'ensemble des ratios financiers présentés reste satisfaisant.

## BILAN SIMPLIFIE

	2019	2018		2019	2018
ACTIF IMMOBILISE TOTAL	8 177 777	7 525 880	FONDS PROPRES	10 654 855	9 621 330
CREANCES	10 063 394	10 152 498	Résultat comptable	- 1 193 406	- 44 835
TRESORERIE	3 993 548	4 199 792	AUTRES FONDS PROPRES	1 985 053	2 370 071
Autres régularisations	226 921	228 336	PROVISIONS	803 463	768 669
			FONDS DEDIES	2 507 630	1 873 826
			DETTES	7 704 046	7 517 446
	22 461 640	22 106 506		22 461 640	22 106 506

## Les fonds dédiés

Les fonds dédiés constitués au 31 décembre 2019 s'élevaient à 2 507 630 euros contre 1 873 826 euros en 2018 et sont constitués de la manière suivante :

- Fonds dédiés associatifs pour les activités non financées par les subventions ou les produits de la tarification : 275 622 euros

Ces fonds sont utilisés notamment au sein du pôle petite enfance pour la réalisation d'activités et les projets thérapeutiques. Au sein des autres établissements, ces fonds permettent de financer des activités telles que l'équithérapie, la balnéothérapie ou d'autres projets.

- Fonds dédiés associatifs sur la vente du site de Vigier : 884 572 euros

Une partie de ces fonds va permettre la réalisation de l'extension et la réhabilitation du site du FAM Jacques-Cœur à Savigny sur Orge et une autre partie financer des investissements réalisés lors de la construction du Foyer / FAM le Malonnier à Morangis.

- Fonds dédiés des établissements : 1 347 436 euros

Les fonds comptabilisés au sein des établissements concernent majoritairement des crédits non reconductibles alloués par les ARS pour le financement du projet numérique personnalisé, de la formation « bucco » destinée aux salariés qui seront utilisés en 2020 ainsi que des projets financés les années antérieures et dont les sommes sont utilisées au fur et à mesure.

## Les résultats administratifs

Quelques établissements méritent un commentaire particulier :

- **Siège** : le résultat administratif est déficitaire de – 240 K€. Le dépassement résulte principalement de contentieux avec du personnel sur des exercices antérieurs. Dans le cadre du CPOM, la renégociation du taux de frais de siège sera effectuée afin de couvrir l'ensemble des charges du Siège.
- **IES de Champigny-sur-Marne** : le résultat administratif est excédentaire de + 119 K€ principalement dû à la réalisation d'une activité supérieure à celle prévue au budget prévisionnel et à des économies sur les dépenses de personnel (absence et non remplacement systématique).
- **Sessad de Seine-Saint-Denis** : Le résultat administratif est excédentaire de + 196 K€. Par décision de l'ARS de Seine-Saint-Denis et suite à nos sollicitations, il a été décidé de fusionner au sein d'un même établissement le SESSAD d'Aulnay-Sous-Bois et du Raincy avec le SESSAD de l'Orangerie à Aubervilliers. Des économies importantes ont été réalisées sur les charges de personnel du fait de la non réalisation du taux d'activité et plus particulièrement sur le SESSAD d'Aubervilliers. Nous réalisons également des économies substantielles sur les dépenses courantes telles que les frais de déplacements ou les dotations aux amortissements.
- **Résidence Hacienda** : Le résultat administratif est excédentaire de + 159 K€ dû à la réalisation d'une activité supérieure à celle prévue au budget prévisionnel et à des économies sur les dépenses de personnel (absence et non remplacement systématique). Une provision a été comptabilisée à hauteur de 50 K€ pour le financement de travaux.
- **MAS/FAM de l'Orangerie** : Le résultat administratif est excédentaire de + 78 K€ dû à la réalisation d'une activité supérieure à celle prévue au budget prévisionnel et à des économies sur les dépenses de personnel (absence et non remplacement systématique). Une provision a été comptabilisée à hauteur de 40 K€ pour le financement de travaux (climatisation)

- **CEPH Daviel** : Le résultat administratif est déficitaire de – 250 K€. L'activité réalisée est en dessous, significativement, de l'objectif prévu au budget prévisionnel. D'autre part il a été intégré la participation aux frais de siège d'Envoludia, structure nouvellement intégrée au 1<sup>er</sup> janvier 2019, ainsi que la comptabilisation d'une provision pour risque de non reversement des prix de journées 2019 indûment perçus par l'ancien gestionnaire. Nous notons toutefois une réelle économie sur les dépenses de transport en lien avec la renégociation des contrats depuis l'intégration chez Envoludia avec de nouveaux prestataires.
- **IEM Evoludia** : Le résultat administratif est excédentaire de + 66 K€ principalement dû à la réalisation d'une activité supérieure à celle prévue au budget prévisionnel et à des économies sur les dépenses de personnel (absence et non remplacement systématique). Il a été constitué une provision à hauteur de 323 K€ afin de réaliser des travaux de réhabilitation sur les deux sites de Montreuil et de Saint-Ouen en accord avec l'ARS de Seine-Saint-Denis.
- **Le Chalet** : Le résultat administratif est déficitaire de - 22,3 K€ dû principalement à des dépassements sur les dépenses de personnel (rupture conventionnelle) et à la baisse importante de financement de la CAF en lien avec la baisse de l'activité au titre de l'année.
- **Les autres établissements** n'appellent pas de remarques particulières dans l'affichage des résultats réalisés au titre de l'année 2019.

## L'activité associative

Le résultat 2019 de l'Association Envoludia présente un déficit comptable de - 10 748,29 euros contre un résultat déficitaire en 2018 de - 44 725,44 euros.

Le total des charges de l'année s'élève à 377 710 euros contre 309 112,77 euros au titre de l'année 2018 ; le total des produits pour l'année 2019 est de 366 960 euros contre 264 387,33 euros en 2018.

Le total des produits en 2019 laisse apparaître une augmentation conséquente par rapport à l'année 2018, il convient néanmoins d'indiquer qu'il s'agit de la constatation en produits des dons perçus au titre des années précédentes et utilisés au cours de l'année pour le financement de projets. Les charges ont par ailleurs connu une augmentation significative entre 2018 et 2019.

Le total des fonds dédiés au 31/12/2019 affectés s'élève à 275 622 euros.

## Les ressources et emplois issus de la générosité du public

L'ensemble des ressources collectées auprès du public au cours de l'année 2019 s'est élevé à 244 326 euros contre 203 510 euros en 2018.

Plus de 60 % de ces dons, soit 148 801 €, sont affectés à des projets spécifiques ou à des établissements dans le cadre de projets qu'il conviendra de mettre en œuvre ou qui ont débuté au cours de l'année.

Le report des ressources perçues au titre des années antérieures s'élève à 221 683 €.

Un total de 190 388 € a été utilisé en 2019 sur les dons perçus au titre de l'année ou des années antérieures (cf. CER 2019)

Le solde des dons perçus et non encore utilisés s'élève à 275 622 €. Il couvrira des dépenses engagées dès 2020 dans le cadre de projets spécifiques par thèmes ou par établissements.

Les dons perçus et affectés à la vie associative s'élèvent à 44 209 € au titre de l'année. Ils ont permis de financer au sein de la vie associative, l'organisation d'un séminaire des cadres, les vœux associatifs, des événements festifs (course des héros) et quelques dépenses non significatives.

## Conclusion

La majorité des établissements a présenté durant cette année 2019 un résultat d'équilibre budgétaire positif. Il conviendra de suivre avec attention les établissements dont les objectifs d'activité n'ont pas été réalisés.

Les ratios financiers et économiques sont bons dans la mesure où l'association reste indépendante sur le plan financier, lui permettant notamment d'avoir une capacité d'emprunt auprès des banques pour le financement des investissements et de supporter sans problème les délais de paiement contraints des conseils départementaux.

Dans le contexte tout à fait extraordinaire de ce début d'année 2020, la solidité financière et économique d'Envoludia a permis à l'Association de pouvoir engager des dépenses conséquentes pour couvrir les besoins en matériel et équipements ainsi qu'en remplacement de personnel.

Le 26 Août 2020

**Pierre PAJANI**

Trésorier-Adjoint