



# Rapport du Trésorier 2021

## Présentation succincte

L'année 2021 a été marquée par la crise sanitaire COVID ayant entraîné des perturbations de l'activité et des modifications des modes de fonctionnement (changement de l'organisation des transports par exemple), par le changement de Commissaire aux Comptes et par la négociation du CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) qui entrera en vigueur en 2022.

Elle a aussi été marquée par la revalorisation dans le cadre des Accords Laforcade des rémunérations des personnels soignants. Le Conseil d'administration a choisi d'anticiper le versement de ces primes et d'étendre la revalorisation à l'ensemble des personnels d'accompagnement.

### **Activité**

Malgré les perturbations liées au COVID, Envoludia a globalement rempli ses objectifs en termes d'activité avec des taux d'occupation des établissements enfants et adultes au-delà de 90%.

### **Dépenses**

Sur l'année 2021, le budget consolidé et les différents budgets des établissements sont globalement équilibrés et présentent des résultats conformes aux attentes malgré quelques dépassements, notamment sur le poste transports.

Les établissements ont pu comptabiliser dans leurs comptes l'ensemble des provisions nécessaires pour couvrir les dépenses à venir (provisions non-recouvrement de créances et départs en retraites pour 258 K€) et pour envisager les investissements nécessaires à venir (1,2 M€ de fonds dédiés passées à ce titre), financés majoritairement par des crédits non reconductibles des financeurs.

A noter que le budget de la vie associative a fait face à des dépenses non récurrentes (accompagnement pour la refonte du projet associatif, refonte du site internet, etc.)

Le résultat administratif est le résultat le plus représentatif en termes d'équilibre budgétaire du fait du mécanisme des reprises des résultats antérieurs affectés par les autorités de tarification (ARS, départements ou villes) et il est déficitaire pour un total de – 179 942,08 euros après reprise des excédents et des déficits antérieurs cumulés de 1 121,78 euros et du retraitement de la variation de la dette provisionnée pour congés à payer.

En consolidé, selon les normes du Plan Comptable Général, l'année 2021 est marquée par un résultat comptable excédentaire de 280 621 euros.

### **Analyse bilancière**

Le fonds de roulement, à 12,8 M€ est largement positif et permet de couvrir très confortablement le besoin en fonds de roulement (BFR) qui s'est établi à 5,8 M€. Si le BFR s'est dégradé sur l'exercice en raison de l'augmentation du stock de créances, un important travail sur le processus de recouvrement permettra d'améliorer le BFR en 2022 (plus de 2 M€ de créances ont ainsi été recouvrées depuis janvier 2022).

La trésorerie s'élève à 7,3 M€ couvrant très largement les besoins usuels de fonctionnement.

Envoludia présente donc une structure financière solide qui lui permet de faire fonctionner ses établissements en indépendance vis-à-vis des banques.

**En conclusion**, en 2021, Envoludia a rempli les objectifs fixés par les financeurs en termes d'activité, dans de bonnes conditions d'utilisation des fonds mis à sa disposition et termine l'année avec une structure financière solide lui permettant d'envisager l'avenir avec sérénité.

# Rapport du Trésorier 2021

## Présentation développée

### Activité et exploitation

Le total des produits de l'année 2021 s'élève à 36 647 693 euros.

L'année 2021 a été marquée par une reprise de l'activité à la suite de la crise sanitaire liée à la COVID-19 de 2020 et par une suite de fermetures occasionnelles dans certains établissements (enfance et petite enfance) à la suite du déconfinement. Les règles de facturation des présences des personnes accompagnées au cours de l'année ont été modifiées par rapport à celles applicables lors de l'année 2019 pour les ESMS entraînant des impacts financiers de facturation pour les établissements concernés.

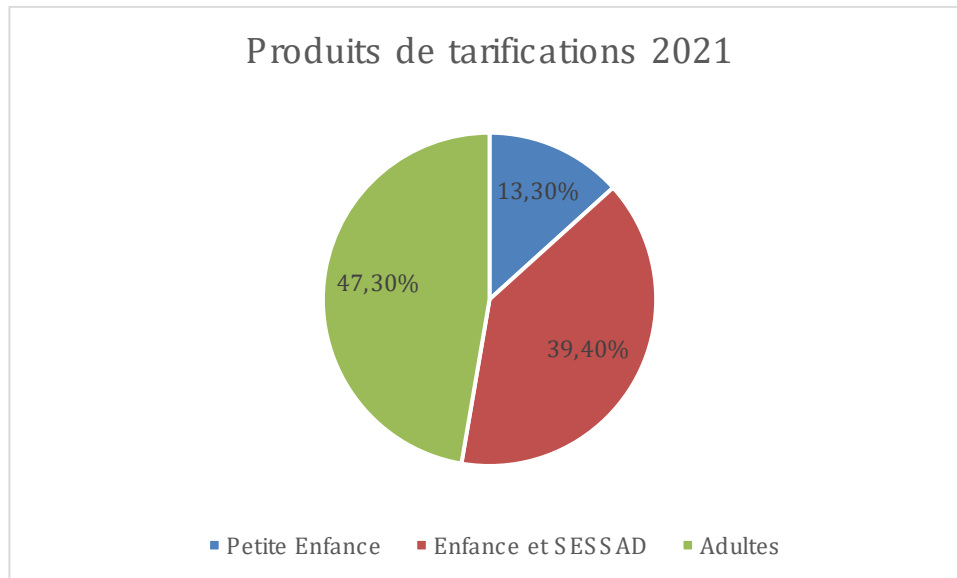
Le Centre pour enfants plurihandicapés Daviel a connu une augmentation significative de son prix de journée au titre de l'année 2021 du fait du mécanisme des reprises de résultats antérieurs. L'IME les Hortillons et l'IEM de Montreuil ont une nouvelle fois, organisé, sur la période du mois d'Août, des séjours de répit aux familles, entraînant une augmentation des produits de tarification.

Le SESSAD du 93 enregistre une grosse sous-activité sans impact sur les recettes (l'ARS a été alertée à ce sujet). Dans le pôle petite enfance, des écarts importants sont également constatés, surtout aux Bambini. Ces deux situations s'expliquent par des difficultés de recrutement de salariés sur ces établissements (en raison du contexte territorial ou de la concurrence pour le recrutement à Paris).

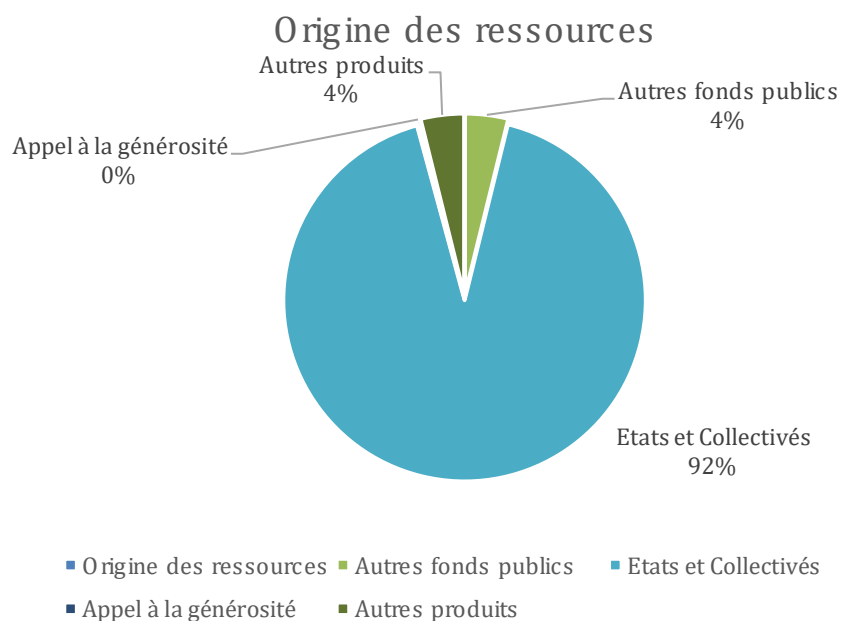
	Evolution 2020/2021	2021	2020	2019
<b>Ressources</b>	-0,34%	<b>36 647 693</b>	<b>36 773 610</b>	<b>34 629 579</b>
<i>dont</i> Dotations et produits de tarification	1,04%	29 410 976	29 108 837	27 822 630
Subventions d'exploitations	19,57%	4 276 354	3 576 445	3 627 753
Dons et cotisations	-15,80%	133 338	158 357	257 536
Prestations de services	30,56%	1 409 325	1 079 480	1 429 986
Produits Financiers	-87,93%	310	2 569	407
Produits Exceptionnels	-48,50%	504 643	979 931	950 386
<b>Emplois</b>	1,22%	<b>36 367 072</b>	<b>35 928 060</b>	<b>35 822 985</b>
<i>dont</i> Charges de Personnel	-3,35%	21 458 161	22 201 445	23 198 911
Charges Financières	-16,89%	30 579	36 795	42 858
Charges Exceptionnelles	-98,71%	12 386	958 346	1 599 916
Résultat		280 621	845 550	- 1 193 406

## Rapport du Trésorier 2021

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 :



# Rapport du Trésorier 2021

## Analyse bilancielle

	BILAN SIMPLIFIE				BILAN SIMPLIFIE		
	2021	2020	2019		2021	2020	2019
ACTIF IMMOBILISE TOTAL	7 910 258	7 617 735	8 177 777	FONDS PROPRES (Gestion Libre)	2 483 523	4 573 655	4 801 969
CREANCES DE FONCTIONNEMENT	10 330 633	8 670 798	10 063 394	FONDS PROPRES (Gestion contrôlée)	4 129 359	3 129 214	4 892 487
TRESORERIE	7 257 834	8 026 978	3 993 548	RESULTAT COMPTABLE	280 621	845 550	- 1 193 406
Autres régularisations	245 263	237 935	226 921	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	2 191 462	2 450 835	2 945 451
				PROVISIONS	848 156	146 691	803 463
				FONDS DEDIES	7 391 719	4 569 357	2 507 630
				DETTES	8 419 149	8 838 145	7 704 046
	25 743 988	24 553 446	22 461 640		25 743 988	24 553 446	22 461 640

## Les fonds dédiés

Les fonds dédiés constitués au 31 décembre 2021 s'élèvent à 7 391 719 euros contre 4 569 357 euros en 2020 et sont constitués de la manière suivante :

- Fonds dédiés associatifs pour les activités non financées par les subventions ou les produits de la tarification : 370 139 euros

Ces fonds permettent de financer des formations aux professionnels. Ils sont utilisés notamment au sein du pôle petite enfance pour la réalisation d'activités et les projets thérapeutiques des enfants en situation de handicap accompagnés. Au sein des autres établissements, ces fonds sont utilisés pour financer des activités telles que l'équithérapie, la balnéothérapie ou d'autres projets (handichien notamment).

- Fonds dédiés spécifiques aux EAJE : 750 607 euros

Les fonds comptabilisés au sein des établissements d'accueil des jeunes enfants concernent les bonus (Handicap et Mixité) versés par les caisses d'allocation familiales et qui seront utilisés en 2022. Leurs utilisations n'ont pas été effectives en totalité au cours de l'année 2021.

- Fonds dédiés des établissements : 6 270 974 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 formations (pédagogie conductive, formation « bucco ») destinées aux salariés qui sont déjà utilisés ainsi que des projets financés les années antérieures et dont les sommes sont utilisées au fur et à mesure.

Lors de la dernière assemblée générale, il a été affecté au sein des fonds dédiés, des sommes spécifiques pour le financement de travaux futurs ou de projets spécifiques.



## Rapport du Trésorier 2021

Il a été intégré en fonds dédiés des montants destinés à couvrir les travaux futurs des établissements en lieu et place des provisions règlementées initialement comptabilisées et qui ont été modifiés à la suite de la mise en place du nouveau plan comptable des associations et des réglementations comptables qui en découlent en 2021 (projet de réhabilitation du FAM Jacques-Cœur et de l'Hacienda, projet de travaux au SESSAD d'Aulnay-sous-bois, projet de travaux domotique à la MAS/FAM de l'Orangerie...)

### Les résultats administratifs

Majoritairement, les établissements médico-sociaux présentent des résultats excédentaires. On note que les dépenses de personnels budgétées n'ont pu être consommées en totalité dans la majorité des établissements (exceptés Le Malonnier à l'équilibre, l'Orangerie) en raison du non-remplacement systématique des absences de courtes durées et des difficultés de recrutement des postes de médecins et de rééducateurs. Quant au dépassement des charges de personnel à l'Orangerie (81 K€), cela s'explique par le taux d'absentéisme des professionnels et des difficultés à recruter sur le site.

Concernant les établissements pour enfants, ils ont pour la plupart vu leur budget transport largement augmenter, les règles de distanciation sociales nécessitant la mise en place d'une tournée de transport supplémentaire par établissement.

Seuls l'IEM Evoludia, le CEPH Daviel et la MAS/FAM Orangerie sont déficitaires :

- Le déficit de l'IEM Evoludia (84 K€) s'explique par l'augmentation du budget transport (+83 K€)
- Le CEPH Daviel présente un déficit (49 K€) en lien avec la constitution d'une provision (55 K€ de fond dédié à la demande de l'ARS) pour l'accompagnement spécifique d'un usager.
- La MAS/FAM de l'Orangerie présente un déficit de 60 K€ en raison des dépassements des charges de personnel (+80 K€) résultant du remplacement des arrêts maladie très nombreux et récurrents.

Les établissements du Pôle Petite Enfance ont réalisé une réelle remontée d'activité malgré des périodes de fermetures en raison du COVID. Seuls Les Bambini enregistrent sur la période une forte baisse d'activité en raison d'effectifs réduits et de difficultés à recruter.

Les vacances de postes concernent essentiellement les éducateurs de jeunes enfants et puériculteurs et impactent directement le niveau d'activité et les financements dans la mesure où l'établissement ne peut accueillir le nombre prévu d'enfant s'il n'a pas les effectifs suffisants présents sur le site.

### L'activité associative

Le résultat 2021 de l'Association Envoludia présente un déficit comptable de - 122 752,81 euros.

Le résultat déficitaire provient principalement :

- Du coût de la refonte du site internet,
- De formations sur le logiciel des dons,
- D'un accompagnement à la rédaction du projet associatif par un prestataire extérieur,

## Rapport du Trésorier 2021

- D'une baisse des dons et mécénats perçus au titre de l'année,  
Le total des fonds dédiés au 31/12/2021 affectés s'élève à 370 139 euros.

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

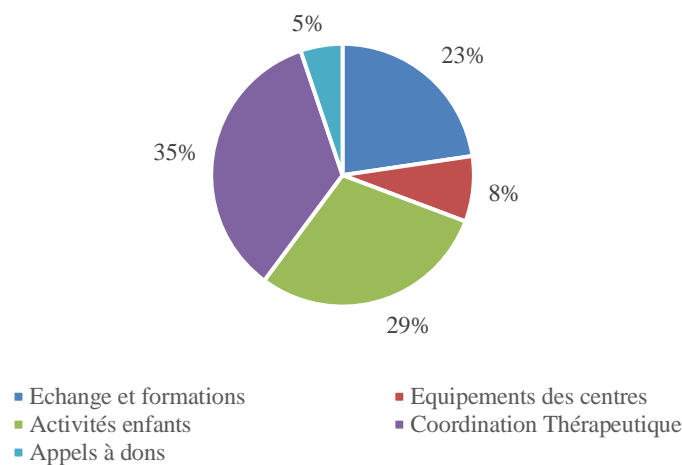
L'ensemble des ressources collectées auprès du public au cours de l'année 2021 s'est élevé à 133 338 euros contre 158 357 euros en 2020, soit une baisse significative notamment sur les dons de Mécénat.

Plus de 68 % de ces dons, soit 91 470 €, sont affectés à des projets spécifiques ou à des établissements dans le cadre de projets déjà mis en œuvre ou qui ont débuté au cours de l'année 2021.

Le report des ressources perçues au titre des années antérieures s'élève à 368 330 €.

Le solde des dons perçus et non encore utilisés s'élève à 370 139 €. Il couvrira des dépenses engagées dès 2022 dans le cadre de projets spécifiques par thèmes ou par établissements.

#### Utilisation des dons



**Marine LEZEAN**  
Trésorière