



COMMENTAIRE DE GESTION

1- Analyse du Résultat

Les activités de l'association ont été fortement perturbées sur cet exercice avec le temps fort animation du printemps 2020 supprimé. Les mesures de chômage partiel ont pu être activées sur cette période.

Le résultat 2020 est faiblement négatif de -507 € (+ 14 945 € en 2019) en partant de 196 024 € de produits courants contre 227 882 € en 2019.

Les prestations subissent une baisse logique à 86 153 € (119 619 € en 2019) soit 28 % de moins. Les animations scolaires se réduisent à 23 995 € (48 790 € en n-1) ainsi que les classes vertes à 5 660 € (22 265 € en 2019). Les animations hors temps scolaire et grand public reviennent à 8 175 € contre 14 900 € en 2019. Kezadom est de 8 700 €. L'accompagnement des territoires compense partiellement la baisse des animations avec 32 480 € en 2020 (dont diagnostic mares TVB) contre 12 855 € en 2019.

Les financements des différentes collectivités sont de 72 210 € contre 86 220 € en 2019 (Conseil Départemental 88, Région, Agence de l'Eau Rhin Meuse, DREAL, CASDDV)

Les transferts de charges sont en hausse à 35 883 € avec des aides à l'emploi, des remboursements de formations et les indemnités chômage partiel pour 19 363 €. Les adhésions sont de 745 € et les produits financiers de 445 €.

On rappellera ici le montant du bénévolat valorisé à hauteur de 371 € pour 2020.

Les achats de fournitures sont en hausse à 9 984 € du fait d'achat de matériel pédagogique (une malle de 2 600 €). Les frais de carburants sont logiquement à la baisse à 1 988 €. Les services extérieurs sont globalement stables avec des variations internes qui se compensent (augmentation de la sous traitance Kezadom et de la formation, diminution de l'entretien véhicules...)

La masse salariale est en baisse à 165 879 €, une part provenant de la provision congés payés avec des droits à congés moins importants suite à l'apurement opéré pendant la crise. Ce poste représente 84 % des charges totales hors transfert de charges qui atténue sensiblement ce total.

La dotation aux amortissements est de 2 530 € pour passer à 3 338 € en 2021 avec le nouveau véhicule.

L'EBE est fortement négatif de 36 097 € hors aides à l'emploi et le rattrapage se fait grâce aux aides à l'emploi et divers de 35 883 €. Un véhicule supplémentaire a été acquis pour 6 990 € sur cet exercice, autofinancé.

2- Analyse du Bilan

Le total du bilan progresse à 266 266 € au 31/12/2020 avec des immobilisations nettes de 14 065 €, des créances encore élevées à 47 853 € (dont une part de 2019) concernant des factures établies et 29 529 € à recevoir des financeurs publics. La trésorerie est en forte progression à 174 699 € mais correspond à des dettes supplémentaires et des encaissements anticipés de prestations 2021.

Les dettes totales progressent nettement en particulier les cotisations URSSAF non prélevées, soit un total de 44 540 € (18 068 € en 2019). Par ailleurs, 22 000 € sont constatés d'avance sur des prestations à mener en 2021 dont 10 000 € déjà encaissés.

La structure financière de l'association n'a pas été dégradée avec la crise, ce qui amène une sécurité supplémentaire face aux incertitudes des exercices à venir. Néanmoins, une créance importante constatée sur 2019 et 2020 pourrait devenir douteuse à ce jour.

➤ **Synthèse et Perspectives**

L'exercice 2020 est forcément en décalage par rapport à la prévision établie et le budget 2021 prévoit le retour à un fonctionnement normal, malgré les incertitudes du moment qui persistent, en particulier sur les animations du printemps. La recherche à moyen terme de nouvelles conventions reste également d'actualité pour la visibilité de l'exercice 2022 et suivants.

La solidité financière actuelle autorise un peu de sérénité, même si la trésorerie, nette de dettes CT, ne représente encore que 6 mois de fonctionnement. Cette durée reste importante à couvrir face aux encaissements élevés provenant des financeurs qui se situent plutôt au second semestre, voire en toute fin d'année civile.

Plus globalement, comment sera positionnée l'éducation à l'environnement scolaire, grand public,...et avec quels moyens financiers dans les années futures face à la crise économique qui perdurera forcément au-delà de la crise sanitaire actuelle ?