



Rapport financier 2017

Assemblée Générale du 09 février 2018

Fonctionnement

La comptabilité est saisie au quotidien par Coline Trautmann, coordinatrice, sur la base d'un manuel de saisie réalisé en 2015, spécifique à l'outil Burette. En 2017, Noémie STOLL a été élue trésorière de l'association. Familière de la comptabilité, elle veille depuis cette année avec énergie à la qualité de la documentation comptable de l'association, au travers des rapprochements bancaires et fait de nombreuses propositions de classification pour simplifier la production de la comptabilité. Celle-ci est extraite de la Burette plusieurs fois par an pour mettre à jour le suivi budgétaire. Ce travail permet à la trésorière de signaler à l'équipe dirigeante les points de vigilance et de traduire les choix politiques et d'activités en termes budgétaires. Cette année, Ludovic Chevalier - salarié du réseau de l'Heureux Cyclage qui développe l'outil de gestion de la permanence et de la comptabilité qu'est la Burette - a été sollicité à plusieurs occasions pour enquêter sur des erreurs comptables. Il a également développé de nouvelles fonctionnalités pour un confort d'utilisation amélioré. Nous n'avons pas rémunéré l'Heureux Cyclage en 2017 pour l'utilisation de ce progiciel.

Outils

L'association produit une comptabilité dite "en partie double". Cela permet d'éditer un bilan (matériels possédés, trésorerie disponible, créances et dettes) et un compte de résultat (recettes et charges sur une période donnée). Ces documents sont transmis à nos financeurs et partenaires afin de rendre compte de la santé financière de l'association. Cela fait maintenant trois ans que l'association utilise le logiciel développé spécifiquement pour le réseau des ateliers vélo, la Burette. La nouvelle trésorière a été formée à l'utilisation de ce logiciel en octobre 2017. Plusieurs évolutions attendues n'ont pas été réalisées en 2017 faute de disponibilité du réseau : module de gestion des envois en masse, passage à la version 8. En revanche nous bénéficions d'un module permettant de retrouver les achats liés à une adhésion, de même que la saisie de mise à jour du stock a été simplifiée.

Accompagnement

Cette année encore, nous avons pu compter sur l'appui de Ludovic Chevalier pour enquêter sur des erreurs comptables. Nous faisons également appel, depuis 2015, à un expert comptable non mandaté qui nous assiste dans les traitements de fin d'année en proposant des écritures ad hoc validées ensuite par le comité directeur de l'association.





Grandes lignes des chiffres

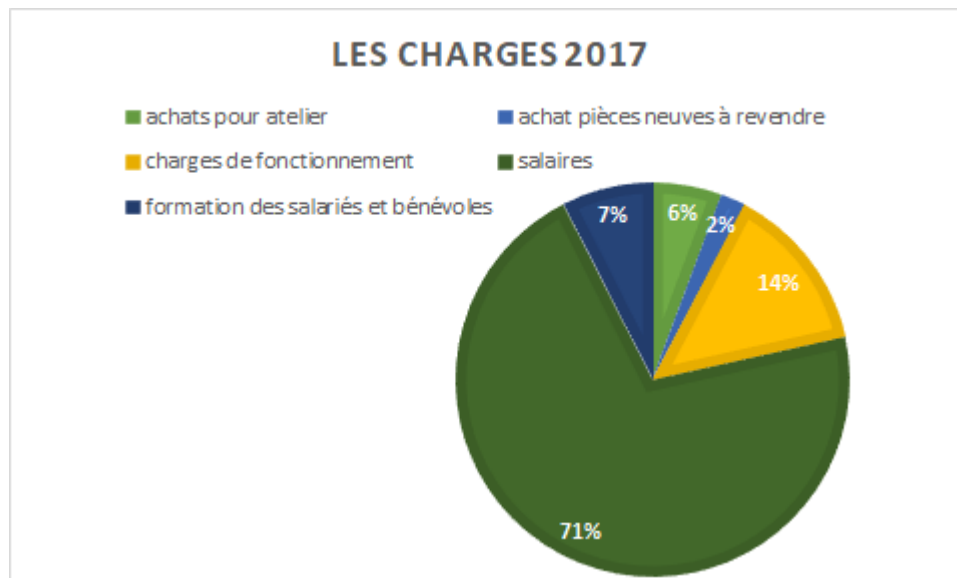
Détails des charges

Le montant total des charges pour l'année 2017 est de 110 310,92€. Les charges de personnel restent le principal poste de dépenses et représentent 71% des dépenses (contre 79% en 2016 - année de départ et d'arrivée de salarié.es - 75% en 2015). Le loyer et les charges locatives représentent 8% des dépenses.

La formation, des salariés et des bénévoles, constitue un poste de dépense important à 8469€, soit plus du double par rapport à 2016. Cela tient à la réalisation de plusieurs formations importantes en 2017 : formation des bénévoles des ateliers du Grand Est (avec l'Orage, en mars 2017), formations mécaniques et pédagogiques de Matteo Cernison, formation au code de la route (Sacha Pelletier) et plusieurs formations financées sur fonds propres pour Justine Perrin en service civique dans l'association. De plus, 2 formations ("Gérer un événement" et "Pédagogie des activités périscolaires") ont directement été financées et prises en charge par Uniformation, elles sont donc invisibles dans le compte de résultat. La valorisation des formations en 2017 est d'environ 9500€.

En dehors de ces dernières, l'ensemble de ces formations ont été prises en charges soit par notre organisme de formation (auxquels salarié.es et employeur.ses cotisent à hauteur de 1092€), soit par la Fondation de France (formation des bénévoles).

En lien avec l'augmentation du nombre de prestations et la participation régulière et systématique aux Rencontres de l'Heureux Cyclage (au moins 3 personnes), les frais de transports sont à la hausse cette année (ils sont inclus dans les charges de fonctionnement).





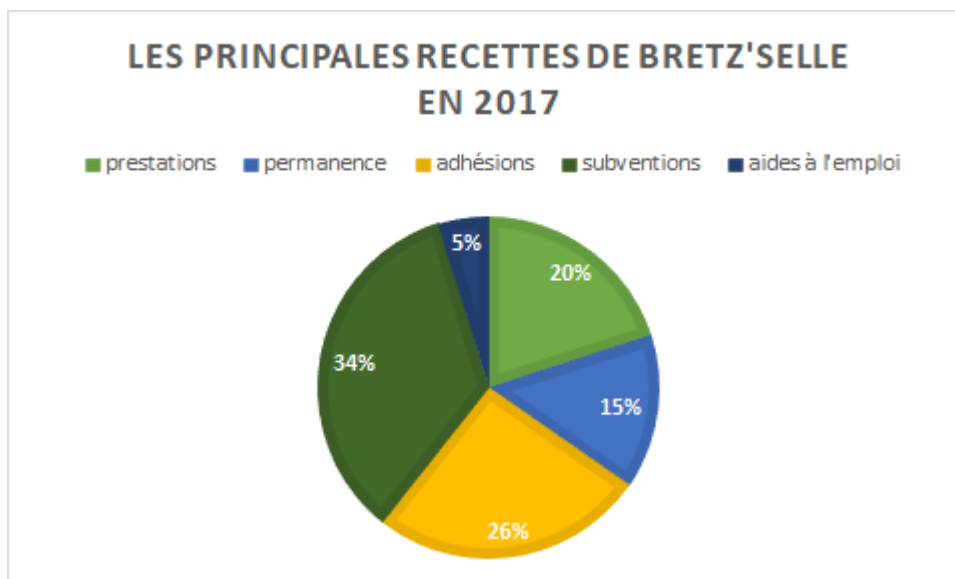
Détails des recettes

Le montant total des recettes pour l'année 2017 est de 110 244,90 €. Les subventions (aides à l'emploi comprises - de manière à être comparable avec les années précédentes) représentent 41 044,56€ € soit 37,26% des produits. Quasi stables en volume par rapport à 2016, elles continuent leur baisse en pourcentage de part des recettes (62% en 2011, 47% en 2014, 42 % en 2015, 37,91% en 2016). Néanmoins, une tendance observée en 2016 se confirme en 2017 : le soutien public passe de plus en plus par de la commande publique. C'est une mutation dans la structuration des financements qui s'observe globalement dans les associations : les contrats de prestations sont plus légers administrativement mais ne sont pas soumis aux mêmes contraintes d'intérêt collectif que les appels à projets, nous devons donc y être vigilant.es. Cela invite aussi à relativiser le chiffre de l'autofinancement, qui contient en réalité de nombreux contrats passés avec les collectivités publiques pour "compenser" le désengagement en termes de subventions.

Nous avons continué à bénéficier en 2017 de l'aide Première Embauche grâce aux contrats de Matteo et de Coline (signés en 2016), à hauteur de de 3428,56€, une aubaine. Cette aide s'achève pour Coline en mars et pour Matteo en mai 2018. Nous avons enfin reçu début 2017 la toute dernière tranche de l'aide régionale à l'emploi qui avait été demandée sur le poste de Jean-François Eschenlauer (1500€ abondent 2017).

L'Eurométropole de Strasbourg soutient notre fonctionnement à hauteur de 14200€.

Les transferts de charge d'exploitation correspondent aux remboursements Uniformation.



Éléments de bilan

La plupart de nos investissements initiaux sont amortis, auxquels s'ajoute en 2017 la rampe de la cave et un nouveau pied de réparation (valeur nette comptable totale de 1 442,56 €).

Nos clients ont peu de délais de paiement, hormis la Ville de Strasbourg auprès de laquelle il faut compter deux mois de délai pour le paiement des activités périscolaires.





Plusieurs factures ne nous sont pas encore parvenues, mais elles apparaissent au bilan.

Notre trésorerie est conséquente avec 29 810,92 € de disponibilité au 31/12/17. Cette somme nous permettrait d'amortir d'éventuels coups durs et de pouvoir réagir avec une certaine sérénité. Cette trésorerie est indispensable à Bretz'Selle qui gère une activité cyclique avec des rentrées fortes entre mai et octobre et peu ou pas de rentrées entre novembre et avril.

La somme des résultats des exercices précédents nous permet de compter sur un capital conséquent. L'association réalise cette année un résultat de 66,02€. Cette somme viendra renforcer nos capitaux propres sous forme de report à nouveau.

Bretz'Selle poursuit l'utilisation du Stück dont elle est adhérente. Monnaie locale complémentaire de Strasbourg et ses environs, 1 Stück = 1 Euro. Cette année, faute de fournisseurs acceptant les Stücks, nous avons reconverti une partie de notre Stücks en euros.

Une avance de trésorerie a été réalisée en 2017 pour les bénévoles qui se rendent à Bayonne en 2018. Les remboursements effectués en 2017 sont considérés comme des produits d'avance. Le soutien de la Fondation de France au titre de l'essaimage s'élève à 2500€ en 2017. Par ailleurs 6000€ sont considérés comme des produits constatés d'avance pour l'année 2018.

Le prix de la Fondation Passion Alsace attribué en 2016 à Bretz'Selle pour le compte du STICK a donné lieu à une convention. Le STICK bénéficie d'un crédit de 117,29€ auprès de Bretz'Selle au 31/12/2017. De la même manière, les A'cro du vélo disposent toujours d'un crédit de 986,37€ à cette même date.

Une année plutôt sobre

En 2017, il y'a moins de postes différents de recettes dans notre compte de résultat que les années précédentes : elles sont globalement divisées en 3 grandes catégories, seule la formation des adhérents est une nouveauté en 2017. Par ailleurs les lignes en lien avec l'activité soudure ont été supprimées.

Le budget de l'association est comparable à celui de 2013 : en termes de salaires, 3 ETP de 2013 correspondent à 2,7 ETP en 2017.

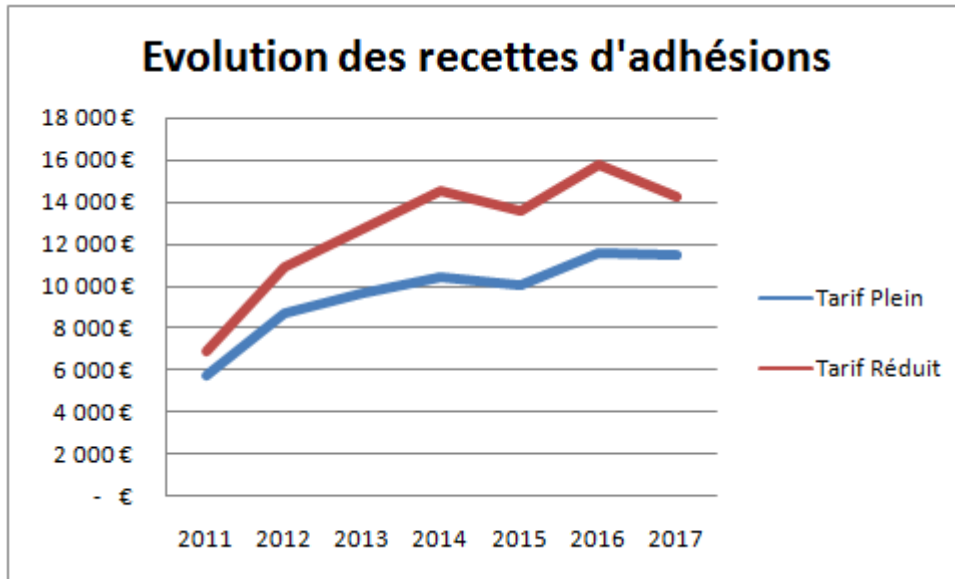
Depuis 2012, l'association n'avait connu qu'une croissance de ses recettes, passant de 87 064,80 € en 2012 à 116 693,84 € en 2014. L'année 2015 était légèrement plus basse, et l'on retrouve en 2016, en lien avec la présence de 4 salariés pendant 3 mois, un volume de recettes en croissance de 118 618,87 €. Entre 2015 et 2016, le taux d'autofinancement bondit, passant de 56,13% à 62%.

En 2017, nous réduisons la voilure en présence salariée et nos dépenses sont contrôlées, notre taux d'autofinancement est à 63% :





Charges	<p><u>Charges salariales : rodage</u> Contrairement à 2016, l'année 2017 a permis d'observer le coût réel d'un fonctionnement à 2,7 ETP, sans événement exceptionnel. Ces charges salariales sont conformes au coût prévisionnel estimé sur l'année.</p> <p><u>Outillage</u> En 2017, Bretz'Selle n'a pas eu besoin de financer un jeu complet d'outils pour un nouvel atelier essaimé, la caisse atelier mobile ayant été restituée par le STICK. C'est celle-ci qui permet d'animer les ateliers dans le quartier gare. Les dépenses ont donc été inférieures au prévisionnel.</p> <p><u>Divers</u> Le compte « déplacements » inclus cette année la prise en charge de la carte Réflexe pour les 3 salarié.es et la personne en service civique. Il reflète aussi le coût de la participation des salariés aux Rencontres de L'Heureux Cyclage.</p>
Recettes	<p><u>Petites Mains dans le Cambouis</u> Après une année 2015 (2320€) flamboyante, les stages des Petites Mains dans le Cambouis ont de nouveau été plus difficile à remplir en 2016, et encore plus en 2017 (1750€). Bien que le niveau de communication reste le même, ce constat nous motive pour 2018, car les objectifs et le déroulé de ce stage nous tiennent toujours autant à cœur !</p> <p><u>Pièces neuves</u> : notre volume de croisière Après plusieurs années de baisse, le volume se stabilise, nous avons sans doute atteint le seuil minimal de pièces neuves pour permettre aux adhérents de repartir avec au minimum un vélo roulant. En termes d'équilibre entre les charges et les recettes, le constat de l'année dernière est confirmé : si on achète moins de pièces neuves, on vend mécaniquement plus de pièces d'occasions. La comptabilisation et la valorisation de notre stock d'occasion est un axe de progression pour la comptabilité 2018.</p> <p><u>Prestations : on gagne en efficacité</u> En 2015, on remet à plat notre offre, en 2016 on déploie beaucoup d'efforts pour la vendre, en 2017 seulement une centaine d'heures ont été consacrées au démarchage et à la relation avec les entreprises et collectivités (temps d'animation non compris). En même temps, nous avons gagné presque autant d'argent en 2017 qu'en 2016 sur les ateliers mobiles (15840€ en 2017, 17553€ en 2016).</p> <p><u>Les projets sur lesquels on nous fait confiance</u> La tournée Arachnima, le projet d'essaimage et l'utilisation du vélo comme outils de sensibilisation à l'environnement : ce sont 3 projets financés depuis plusieurs années par la politique de la ville (Département, Etat, Ville et Eurométropole) pour lesquels la collectivité nous fait confiance.</p> <p>Le montant des recettes liées aux adhésions en permanence est en baisse, malgré les 2 semaines d'ouverture supplémentaires en 2017 (une semaine de plus sur Arachnima et vacances de Noël plus tardive) d'environ -6%.</p>



Un exemple de recette : les revenus liés aux adhésions de nos membres

Avec une année à seulement 2,7 ETP, nous avons réussi à maintenir l'équilibre entre les recettes et les dépenses. La structure de nos recettes est stabilisée, avec un effort continu sur les prestations et le maintien des volumes de subventions par projets (Essaimage, Arachnima, Sensibilisation à l'Environnement) depuis 2015.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires sont la vraie force de notre association, il est donc important de les valoriser pour donner une idée de ce qu'elles représentent.

Bénévolat

Il faut souligner l'importance du bénévolat qui représente environ 3,15 Équivalents Temps Plein (ETP). Ce qui est conséquent au regard des 2,7 ETP salariés.

Activités	Heures
Environ 3,5 bénévoles par permanence : 3.5 X 1 064 h	3724
21 apéros démontage avec en moyenne 7 bénévoles pendant 4h	588
Ateliers mobiles : <ul style="list-style-type: none">• Essaimage, ateliers mobiles et pit-stop : 25*1.5 p. pendant 2.5 heures• arachnima : 4 ateliers* 4 bénévoles pendant 3 heures• Prestations : 16 ateliers * 1 bénévole pendant 3 heures	94 48 48
Petites mains dans le cambouis avec 6 bénévoles, une journée de 3h	90



LES ATELIERS VÉLO
OU C'EST TOI LE MECANO

Des outils, des pièces et des conseils
pour apprendre à réparer soi-même son vélo



11 Réunions du Comité Directeur : 6 bénévoles pendant 3.5 h en moyenne	252
Week-end de préparation de l'Assemblée Générale 2017 pendant 7h avec 11 bénévoles	77
Assemblée Générale : 10 bénévoles pendant 2h	20
12 Réunions trésorerie : 1b pendant 2.5 heures	30
6 Permanences des Bouchères : 3.5 bénévoles pendant 3 heures	63
2 Formations Méca-péda : 11 bénévoles pendant 12h	264
21 réunions par projet (interne et externe) : 3 bénévoles pendant 2h	126
10 Newsletters : 10 bénévoles* 1.5h pour la rédaction + 2h de relecture	17
Formation cycloféministe : préparation 2 bénévoles pendant 2 heures, formation 9 bénévoles pendant 13 heures	121
Création visuels : 1 bénévole pendant 35 heures	35
2 Soirées création : 10 bénévoles pendant 4 heures	80
Préparation de la Nuit du Démontage : 2 bénévoles pendant 4h	8
Préparation de la fête de Noël : 5 bénévoles pendant 5 heures	25
Rencontres nationales L'Heureux Cyclage : 1 bénévole pendant 10 heures	10
Rencontres régionales L'Heureux Cyclage : 6 bénévoles pendant 7 heures	42
Aménagement du local : 6 bénévoles pendant 15 heures	90
Courses diverses	12
Tri, rangement, ménage : en moyenne 1h par semaine	48
Maintenance informatique : 1 bénévole pendant 10 heures	10
Total	5732
Soit en € (9,88 € de l'heure)	100 732 €
Soit en ETP (1 ETP = 1819h)	3,15 ETP

Dons en nature

Cette année, l'association a bénéficié des conseils d'Eliza Botsoglu sur les procédures d'archivage des documents de l'association. Le temps consacré à cette activité est de 8 heures, valorisées à 470€.

Nos factures de fournitures au Marché U sont régulièrement diminuées de quelques euros grâce aux consignes de bière Météor laissées à l'atelier lors des soirées et apéro démontages.





Nous avons également reçu des dons en matériel informatique (un ordinateur portable estimé à 250€, un clavier d'ordinateur à environ 80€, une imprimante couleur valorisée à 50€) et en fournitures administratives/bureautique pour environ 75€.

La main d'œuvre pour la rampe nous a été gracieusement offerte, elle est valorisée à hauteur de 280€.

Nous avons cette année récupéré 3760 kg de dons de vélos. Valorisés au prix de la ferraille (0,15 € le kilo), cela représente 564€ de dons.

Mise à disposition

La Ville de Strasbourg nous loue les locaux de la rue des Bouchers avec une réduction de 8 983€.

86 Contributions volontaires en nature		87 Contributions volontaires en nature	
Bénévolat	100 732	Bénévolat	100 732
Mise à disposition	8983	Mise à disposition	8 983
Dons en nature	1 769	Dons en nature	1 769
Total en €	111 484	Total en €	111 484

Nos "contributions volontaires en nature" doivent être prises en compte dans notre compte de résultat. Ainsi aux 110 244,90 € de charges "sonnantes et trébuchantes" s'ajoutent les 111 484 € de contributions volontaires valorisées. Il est donc plus juste de décrire financièrement notre activité avec un montant total de charges de 221 728,9 €. Il faut noter que les contributions volontaires représentent 50,3% de ce budget valorisé.

Compte de résultat (cf. page suivante)





Compte de résultat 2017 Association "BRETZ'SELLE"
10 rue des Bouchers 67000 STRASBOURG

CHARGES	2017	PRODUITS	2017
60 Achats	4959,55	70 Ventes de Prestations	21222,00
Petit Outillage Vélo	407,66	Vente Prestations "Atelier Mobile"	15840,50
Fournitures d'atelier	719,90	Vente prestation Formation	0,00
Fournitures d'aménagement	209,75	Vente prestation Accompagnement projet	300,00
Petit équipement	389,19	Vente prestation activités périscolaires	3031,50
Achat de prestation de service festivités	2896,00	Vente Stage pour particuliers	160,00
Fournitures administratives et photocopies	337,05	Vente Stage Enfants	1750,00
607 Achats pièces neuves pour revente	3413,20	Participation des bénévo. Formation Méca	140,00
Achats pièces neuves (variation de stock)	3404,20	Vente buvette festivités et Créations	0,00
Achats T-shirts à revendre (variation de stock)	9,00	707 Ventes Pièces Neuves et Occasions	15502,60
61 services extérieurs	16375,16	Vente de Pièces Neuves	3312,40
Sous traitance payes	586,80	Vente de Pièces d'Occasion	8186,50
Prestations diverses	453,00	Vente de vélos A quelques réglages Prêts	1433,00
Formation des bénévoles	3793,40	Vente de Vélos à Réparer	2322,50
Loyer et charges locatives	9356,70	Vente Bicycode	72,00
Assurance	1878,06	Vente de T-shirts	5,00
Développement et maintenance logiciel	0,00	Recettes de perm à ventiler	171,20
Achat marquage bicycode (vélos d'occasion)	34,00	74 Subventions	41044,56
Divers communication (flyers, etc)	273,20	AREA Alsace	1500,00
62 Autres services extérieurs	2336,43	Eurométropole (Convention Pluri-annuelle)	14000,00
Cotisation association (FUB, Heureux Cyclage)	360,00	Eurométropole (Environnement)	3851,00
Hébergement serveur et nom de domaine	71,86	Aide à l'embauche PME	3428,56
Frais de transports sur achats	39,85	Nouveau contrat de ville Arachnima	8265,00
Déplacements salariés et bénévoles	766,17	Nouveau contrat de ville Essaimage	7500,00
Réceptions -repas, pots, frais de restauration	445,30	PDASR	0,00
Autres frais et commissions sur prestations	68,20	Fondation Passions Alsace	0,00
Frais postaux et télécommunications	497,45	Fondation de France Essaimage	2500,00
Services bancaires	87,60	75 Adhésions et dons	26843,76
64 Charges de personnel	81464,25	Adhésions Plein Tarif (29 €)	11528,00
Salaires	58106,14	Adhésion Tarif Réduit (17 €)	14214,56
Cotisations sociales	15294,59	Dons	943,98
Médecine du travail	308,40	Autres produits divers de gestion courante	157,22
Tickets restaurants	1395,00	76 Produits financier	42,71
Autres charges de personnel	591,87	Intérêt sur Livret Codevair	42,71
Uniformation	1092,00	77 Produits exceptionnels	159,56
Formations des salariés	4676,25	Régularisation arrêt maladie	0,00
65 Autres charges de gestion courante	1162,26	Produits Exceptionnels sur exercice antérieur	159,56
66 Charges financières	6,00	79 Transfert de charges	5495,73
67 Charges exceptionnelles exercice antérieur	0,00	Remboursement Uniformation	5495,73
68 Dotations aux amortissements	528,05		
Total des Charges	110244,90	Total des Produits	110310,92
Résultat comptable 31/12	66,02	Recettes subventions :	41044,56
Trésorerie au 31/12 :	29667,27	Soit :	37%
Banque :	28973,02	Recettes internes :	69266,36
Caisse :	618,99	Soit autofinancement :	63%
chèques à encaisser	0,00		



LES ATELIERS VÉLO
OU C'EST TOI LE MECANO

Des outils, des pièces et des conseils
pour apprendre à réparer soi-même son vélo