

Association Bretz'Selle

Rapport financier 2019

Assemblée générale
14 février 2020

Fonctionnement	3
Grand lignes du compte de résultat 2019	4
Un retour à la masse salariale de 2017	4
Les recettes liées aux Rencontres Nationales de l'Heureux Cyclage	4
Les recettes liées au portage du projet Sikle	5
Les recettes liées au seul effort de Bretz'Selle : les activités récurrentes	5
Conséquences pour le budget prévisionnel 2020	6
Eléments de bilan	7
Contributions volontaires en nature	7
Compte de résultat	10
ANNEXE 1	11
Le portage de Sikle	11
Équilibre budgétaire	11
Un investissement élevé	12
Une activité viable ?	12

Fonctionnement

En 2019, Noémie, trésorière et Coline, coordinatrice, ont réalisé le suivi budgétaire, le suivi de trésorerie de manière mensuelle et se sont occupées de la transmission de l'information aux personnes concernées. La comptabilité est saisie au quotidien dans le logiciel libre "La Burette", développé par le réseau national des ateliers, l'Heureux Cyclage. Ce logiciel sert également à enregistrer l'ensemble des transactions réalisées pendant les permanences.

L'activité Sikle a d'abord fait l'objet d'un traitement séparé réalisé directement par Joakim, le porteur du projet, sur Excel. Nous avons alors constaté qu'il se créait des écarts entre les pièces comptables présentes dans la burette et ce suivi Excel. Pour y pallier, nous avons mis en place des temps mensuels de rapprochement durant lesquels Joakim et Coline s'assurent de la cohérence des deux comptabilités. Joakim s'est progressivement formé à l'utilisation de la Burette pour générer ses factures clients.

Durant cette année exceptionnelle, de nombreuses tâches ont ainsi pris plus de temps. Le relevé bancaire fait en moyenne 8 pages contre 4 en 2018, le nombre de mouvements de liquide et de chèques a doublé, les données à traiter sont globalement plus nombreuses. A cette occasion, Noémie et Coline ont pu bénéficier d'une aide bénévole et salariée renforcée avec l'implication de toutes et tous lors des opérations de caisse importantes et ce, tout au long de l'année.

Nous avons néanmoins constaté des contrôles de caisse liquide moins réguliers qui, à leur tour, ont entraîné des erreurs plus importantes en 2019 qu'en 2018. Au fur et à mesure de l'année, en constatant ces interférences plus fréquentes, nous avons modifié certaines pratiques quotidiennes. Le suivi interne des chèques à encaisser a par exemple été revu et donne maintenant satisfaction.

Pour nous préparer à cette année hors du commun, nous avons mis en place un début de suivi analytique, spécifiquement sur les projets Sikle, Rencontres de l'Heureux Cyclage et Gare Debout. La comptabilité analytique permet d'indiquer l'utilisation des ressources en plus de leur nature. Pour exploiter ces données correctement, la Burette nécessite cependant d'être configurée plus finement qu'elle ne l'est actuellement, ce qui n'a pas encore été réalisé faute de temps.

Pour partager l'information budgétaire au sein du comité directeur, nous avons renoncé à l'actualisation du tableau de trésorerie et mis en place un tableau de suivi d'indicateurs choisis mis à jour chaque mois : ventes de pièces d'occasion en permanence, montant des contrats de prestations réalisés, subventions accordées... En effet, notre trésorerie étant assurée par un prêt à taux zéro de 20 000 € auprès d'Alsace Active, le suivi des objectifs budgétaires par projet a été prioritaire au suivi de trésorerie.

Par ailleurs, nous avons utilisé notre enveloppe mise à disposition par la Fondation de France en 2015 pour réaliser un accompagnement juridique et/ou financier et fait appel à un prestataire extérieur chargé d'analyser notre modèle économique et de nous faire des préconisations pour l'avenir. Pris.es dans le tourbillon de cette année peu routinière, nous n'avons pas pu consacrer autant d'énergie que souhaité à la définition de nos besoins à ce consultant, dont les conclusions sont pour l'instant restées très superficielles.

Enfin, nous avons fait appel à un nouveau cabinet comptable pour aider sur la saisie des écritures de clôture de l'exercice - pour lesquelles notre niveau de compatibilité n'est pas suffisant - et reçu une aide pédagogique, réaliste et satisfaisante.

Grand lignes du compte de résultat 2019

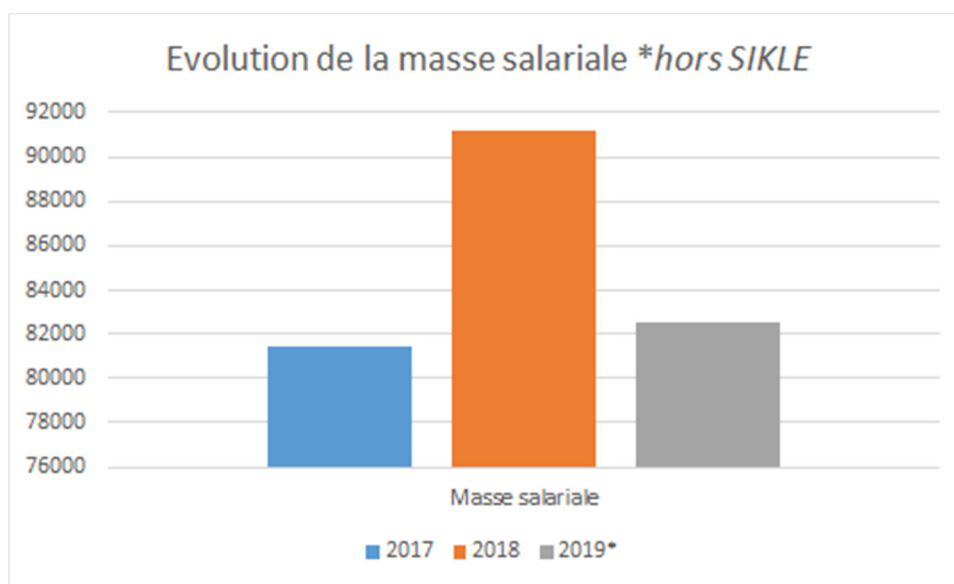
Une année exceptionnelle et surtout... excellente !

Le bénéfice de 40 080,42 € se décompose de la manière suivante :

Un retour à la masse salariale de 2017

En 2017, les trois postes salariés de l'association représentaient 81 464 € du budget de Bretz'Selle, contre 91 161 € en 2018 du fait de l'augmentation du temps de travail.

Si on isole les postes de Coline, Matteo et Sacha du portage de Sikle, qui comprend les postes de Joakim et Henri, **les trois postes Bretz'Selle représentent "seulement" 82 534 € en 2019**. Cela tient à la réduction du temps de travail de Matteo intervenue en avril mais surtout à une baisse des taux de prélèvement des cotisations sociales, patronales et salariales, instaurée par le gouvernement depuis fin 2018. Elle est particulièrement visible sur les salaires proches du SMIC horaire.



Les recettes liées aux Rencontres Nationales de l'Heureux Cyclage

Impliqué.es tous et toutes dès 2018 pour l'accueil des Rencontres Nationales de notre réseau, nous avons mis en oeuvre une gestion particulièrement prudente du budget de cet événement, de manière à minimiser le risque financier. Nous avons ainsi déposé plusieurs dossiers de financement et bénéficié de la demande de subvention portée par l'Heureux Cyclage. De nombreux ateliers ont répondu présent et nous avons eu beaucoup d'inscrit.es, ce qui a permis de rentrer des recettes d'inscriptions supérieures aux prévisions. La bière ayant coulé à flots, les recettes liées à la vente de boisson ont dépassé nos estimations. Enfin, le projet des Rencontres a entraîné une implication bénévole hors norme, une quantité incroyable de prêts gracieux, de mises à disposition, de dons alimentaires ou de matériel. Cela a deux conséquences sur le compte de résultat 2019 : d'une part, nous avons réalisé plus de recettes que nous n'avons eu de dépenses, et d'autre part, cela a indirectement permis de réduire les dépenses courantes de Bretz'Selle (petite alimentation, petit matériel, consommables, équipement administratif, petit équipement,...). En effet, ces dépenses ont été faites et financées car elles étaient nécessaires aux Rencontres, mais elles ont aussi permis d'éviter par la suite des dépenses courantes de l'association !

Les recettes liées au portage du projet Sikle

Le comité directeur a pris un risque financier important avec le portage d'une activité impliquant de gros investissements (presque 50 000 €) et l'accueil de deux salariés. Au compte de résultat, l'activité Sikle représente un volume d'environ 60 000 € (hors investissement). En contrepartie de cette prise de risque, un accord de partenariat prévoyant la rémunération de Bretz'Selle pour les frais de portage a été conclu. Globalement, le projet est bénéficiaire de 8 030 €, incluant 5 496 € de recettes exceptionnelles pour Bretz'Selle.

Les recettes liées au seul effort de Bretz'Selle : les activités récurrentes

Une année de prestations peu ordinaire

Avec 22 940 € de recettes de prestations, l'année 2019 est très positive. Cela repose sur la combinaison de deux facteurs : d'une part, des client.es récurrent.es qui continuent à faire appel à nous. D'autre part, une édition anniversaire du challenge au boulot à vélo, qui, pour les 10 ans, a duré 1 mois au lieu des 15 jours habituels. Cela fait d'autant plus de créneaux disponibles pour animer des ateliers mobiles, cela nous a aussi permis de bénéficier indirectement d'une meilleure visibilité de l'événement. Enfin, nous avons encore augmenté le nombre de prestations réalisées en dehors de la période "mai-septembre", la plus chargée : dans le cadre du défi "Green Cities" en partenariat avec les Petits Débrouillards en janvier 2019, ou encore avec le contrat de prestations récurrentes pour le CROUS à l'automne 2019. Surtout, cette hausse n'est pas en trompe l'œil : nous n'avons pas fait appel à d'autres prestataires pour honorer ces contrats. Autrement dit, les recettes de prestations 2019 n'ont entraîné aucune dépense inhabituelle. Cela explique environ 10 000 € du bénéfice 2019 comparé à 2018.

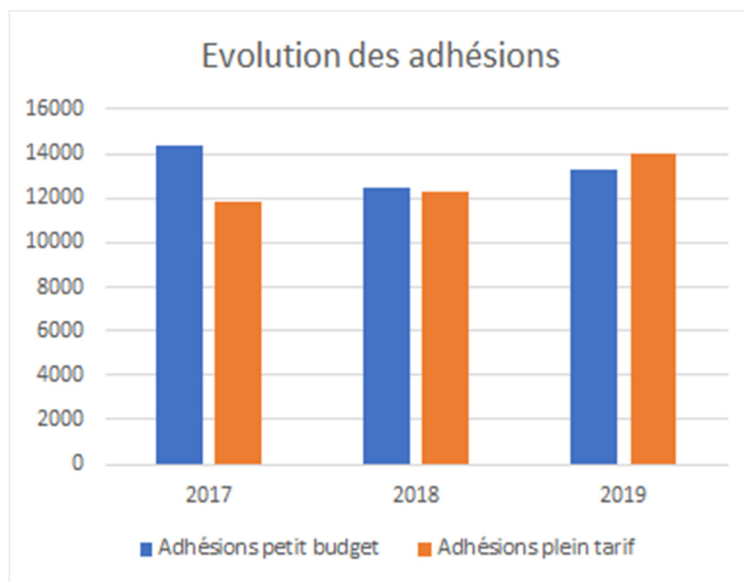
Du temps libéré

Nous prenons conscience que le temps dédié aux activités "rentables" n'est pas nécessairement celui que nous préférons animer ou vivre collectivement, un exemple étant les prestations. Nous avons renforcé notre positionnement en abandonnant totalement les activités périscolaires en 2019, celles-ci étant trop peu rentables, chronophages et sources d'un important stress pour les salariés, ce qui a dégagé autant de temps pour d'autres prestations. Paradoxalement, nous avons réalisé très peu de prospection téléphonique et email cette année, car les demandes récurrentes ou directes ont suffi à remplir notre carnet de commande. Là encore, c'est du temps libéré pour d'autres activités. Enfin, nous n'avons pas renouvelé les "petits" projets subventionnés testés en 2018 (semaine bleue, pneus), qui avaient finalement coûté beaucoup d'énergie et de temps bénévole et salarié.

La permanence ne désemplit pas

Est-ce lié aux nouveaux aménagements de l'atelier ? Au réchauffement climatique qui rend possibles des records de fréquentation de l'atelier à des saisons où on était plutôt habitué.es à voir peu de cyclistes ? Aux mouvements de grève qui ont fait exploser les besoins d'entretien des vélos en fin d'année ? A la présence en continu d'un pied de travail supplémentaire ? A la visibilité de l'atelier du fait de l'hébergement de Sikle ou à l'enthousiasme provoqué par les Rencontres de l'Heureux Cyclage et de la foulée de nouveaux bénévoles qui se sont engagé.es par ce biais au sein de Bretz'Selle ? Les rencontres de l'Heureux Cyclage expliquent certes les bons résultats de la vente de vélos à quelques réglages prêts, une flotte ayant été remise en état pour les invité.es, puis vendue bénévolement lors d'une opération exceptionnelle. Au-delà de cet élément, il n'est pas évident pour nous d'expliquer cette très bonne année de recettes de permanence autrement que par des estimations au doigt mouillé ! On observe qu'en moyenne, sur tous les postes de recettes liées à la permanence (vente de pièces, adhésion, dons, vélos, ...), celles-ci sont légèrement plus élevées que l'année dernière au même moment.

Les recettes liées aux adhésions et aux dons augmentent d'environ 4 000 € par rapport à 2018 et les recettes liées aux ventes pendant la permanence augmentent de 3 000 € environ. L'activité de la permanence explique environ 7 000 € du bénéfice constaté en 2019. Cette observation est illustrée ci-dessous avec l'évolution des recettes liées aux adhésions.



Des nouveaux projets correctement financés

Grâce aux expérimentations 2018 autour de “Vélo, vis et vidéo” - dans le cadre de l’éducation à l’environnement et autour de la mécanique sonore et tactile (aussi baptisé “StiviWonder”), les deux projets ont été correctement financés en 2019 par rapport au temps salarié investi. Ils représentent ensemble un volume d’environ 5 000 € qui explique aussi le bon résultat 2019 par rapport à 2018.

Conséquences pour le budget prévisionnel 2020

Il nous est difficile de mesurer dans quelle proportion les activités récurrentes de Bretz’Selle ont bénéficié de la dynamique de ces projets exceptionnels. En termes de sécurité financière, c’est rassurant de constater que l’évolution à la baisse de la masse salariale en 2019 compense à elle seule une majeure partie de notre déficit de 2018. Il est tout à fait réaliste de présenter un budget prévisionnel bénéficiaire en 2020, même sans projet exceptionnel. Il nous faudra cependant être vigilant.es si nous continuons à diminuer la masse salariale : quel en serait l’impact sur notre capacité à réaliser des prestations ou à assurer notre présence en permanence ?

Par ailleurs, du fait des élections municipales, la quasi-totalité des demandes de subventions 2020 a déjà été déposée au 31 janvier 2019. L’incertitude liée aux élections en termes de renouvellement des subventions porte donc moins sur l’exercice 2020 que sur celui de 2021, où il nous faudra compter et négocier avec une nouvelle équipe.

Bretz’Selle poursuit le portage de Sikle jusqu’à fin avril 2020. Cela équivaut à un budget de 15 000 €. Nous avons convenu d’une nouvelle participation financière de Sikle aux frais de structure et de dégager une recette excédentaire pour les financer.

Nous constatons que notre activité est équilibrée sur deux ans, et non pas sur une seule année. Cela correspond à un rythme d’investissement sur l’année N (avec du temps consacré à de la prospection et/ou de l’expérimentation de nouveaux projets), qui est suivi d’un retour sur investissement l’année N+2 (avec des financements sécurisés et les fruits de la dynamique récolés). Cela présage d’une année 2020 plutôt dans l’investissement (défrichage, temps investi sans financement, etc.), avant un retour sur investissement en 2021. Bien que fréquente au sein des associations, cette situation ne nous semble pas idéale car elle rend la lecture de notre compte de résultat plus compliquée et la prise de décision plus difficile.

Eléments de bilan

Le résultat de l'exercice comptable 2019 est imputé à nos fonds propres.

Plusieurs opérations font leur entrée au bilan. C'est le cas des écritures liées aux subventions d'investissement portées par Sikle, c'est le cas également de la création de fonds dédiés : il s'agit d'indiquer que la subvention TZDZG (Territoire Zéro Déchet Zéro Gaspillage) perçue en 2019 n'a pas encore été consommée du fait de son versement en novembre. Si le portage de Sikle a nécessité l'obtention d'un prêt, celui-ci n'est pas visible dans le bilan car il a fait l'objet d'un remboursement intégral la même année.

Les subventions à recevoir qui apparaissent au bilan concernent le solde du projet Stiviwonder, qui s'est achevé à la toute fin 2019 et n'a donc pas encore fait l'objet d'un rapport final auprès du financeur, 40 % de la subvention d'investissement pour Sikle qui ne sera versée qu'après présentation des pièces comptables justifiant des achats, et de 70 % de la subvention du fonds social européen (FSE) qui intervient en janvier 2020.

Au bilan apparaissent également nos dettes. Il s'agit principalement des organismes sociaux dont les prélèvements du 4^e trimestre 2019 sont réalisés en janvier 2020, mais également de fournisseurs dont les factures nous sont parvenues tardivement. Une seule facture fait l'objet d'un traitement en tant que "facture non parvenue", il s'agit du solde de l'accompagnement juridique et financier réalisé en 2019. Il est considéré comme une activité 2019 à part entière.

Nos créances sont principalement constituées des factures liées au projet Sikle émises au 31/12/2019. Nous sommes également dans l'attente du règlement de la contribution du collègue François Truffaut au projet d'éducation à l'environnement accueilli dans leurs locaux cette année.

Enfin, nous avons reçu de la part de la Ville un courrier nous indiquant à la fois un retour sur charges de 235 € en notre faveur et à la fois un rappel de charges de 335 € pour la même année 2018. Ces charges ayant fait l'objet d'une négociation en 2018, nous n'avons pas procédé au règlement du rappel et nous n'avons pas reçu de règlement correspondant au retour.

Contributions volontaires en nature

On le remarque chaque année, et le constat reste plus vrai que jamais : les contributions volontaires sont la vraie force de notre association. En 2019, le bénévolat représente quatre ETP (équivalent temps plein). Si la permanence, de manière cohérente avec le projet associatif, reste le premier poste de temps bénévole investi, cette année a permis l'implication d'un ETP complet autour de l'organisation des Rencontres Nationales. Cette année a également vu le temps bénévole dédié à l'essaimage diminuer et le temps consacré à la maintenance informatique du site et la création de nouveaux visuels pour les prestations s'envoler.

Il est intéressant de constater que si l'on retire l'ETP lié aux Rencontres, le total du bénévolat est légèrement en baisse par rapport à l'année 2018.

ACTIVITÉS	NB D'HEURES
Permanence : 1021 heures d'ouverture, 3,5 bénévoles présent.es	3573,5
Apéro-démontage : 19 soirées de 4 heures avec 6 bénévoles	456
Stage des Petites mains dans le cambouis : 3 matinées avec 3 bénévoles	9
Réunions du comité directeur : 12 réunions de 3 heures avec 7 bénévoles	252
Assemblée générale : 2,5 heures avec 10 bénévoles	25
Réunion trésorière : 11 réunion de 2,5 heures avec une bénévole	27,5
Formation mécanique et pédagogique : 12 heures avec 16 personnes	192
Réunion de projets : 20 réunions de deux heures avec 3 bénévoles en moyenne	120
Créations visuelles : 2 bénévoles pendant 4 heures	8
Organisation de la nuit du démontage : 3 bénévoles pendant 3 heures	9
Fête de Noël : 3 bénévoles pendant 3 heures	6
Rencontres nationales de l'Heureux Cyclage : organisation et événement : - semaine des rencontres : 40h pour 30 bénévoles - réunions amont et aval : 7 réunions de 3 heures à 10 - rangement, nettoyage, démontage : 70 heures	1480
Ménage, tri, rangement de l'atelier : 1,5 heures par semaine	78
Maintenance informatique : 3 sessions de 20 heures de travail	60
Préparation, animation, organisation du projet StiviWonder	86
Préparation, animation, organisation du projet vélo vis et vidéo	15
Diverses courses	4
Aménagement de l'atelier et des bureaux : 10 heures pour 10 bénévoles	100
Rédaction et relecture de la niouzletter : 1 heure par niouzletter	9
Organisation et animation de la perm des Bouchères : 9 permanences de 3 heures avec 2,5 bénévoles	67,5
Animation de prestations en atelier mobiles : 54 prestations de 3 heures avec 1 bénévole	162
Animation du Slow Up à Sélestat : 8 bénévoles pendant 10 heures	80
Animation de la tournée des quartiers Arachnima : 3 ateliers mobiles de 3,5 heures avec un bénévole	10,5
Animation de l'essaimage : - réunions : 6 heures avec 15 bénévoles + 3 réunions de 3 heures à 1 bénévoles - animation de pit-stop : 27 heures de pit stop avec 2 bénévoles - assemblée générale constitutive de Gare Debout : 3 heures avec 3 bénévoles	162
Créations de flyers pour les nouvelles prestations	160
Atelier mobile d'auto-réparation réalisés avec des associations copines : 3 ateliers de 3 heures avec 4 bénévoles	36

Animation du village du partage : 18h avec 6 personnes	108
Animation du marché de Noël off : - 3 réunions préparatoires de 3 heures - animation du stand : 3 personnes pendant 3 heures	18
TOTAL en HEURES	7314
soit en € valorisé au SMIC horaire (10,15 €)	74 247
soit en équivalent temps plein (ETP)	4,02
TOTAL dons en nature (en €)	1009,5
TOTAL mises à disposition (en €)	10 183

En termes de dons en nature, nous avons organisé une tombola pour laquelle les vélocistes ont fait des dons (Cityzen Bike pour une valeur de 140 €, la Tête dans le Guidon pour 50 € et Rustine & Burette pour 50 € également). Nous avons reçu pour cette même tombola environ 150 € de cadeaux de l'atelier Dynamo à Nancy. La Fabrique a fait don de plusieurs tables à l'atelier Gare Debout, qui a également reçu du matériel (bancs, meubles de rangement), pour un montant total d'environ 120 €.

Comme chaque année, les bénévoles font don de vaisselle, de café, de matériel de bureau, de consommables divers dont il est difficile d'évaluer le montant. De la même manière, les consignes des bouteilles de bières locales consommées à l'atelier rapportent chaque année une cinquantaine d'euros, sous forme d'avoirs à utiliser au Marché U.

Enfin, une valorisation des dons de vélos au prix de la tonne de métal s'élève à 499 € (3 300 kg donnés), en légère baisse par rapport à 2018. Nous n'avons pas de suivi ni de méthode de valorisation pour les dons de pièces détachées, neuves ou d'occasion. Elles alimentent le stock et se retrouvent uniquement sous forme de recettes de ventes de pièces.

La ville de Strasbourg nous loue les locaux de la rue des Bouchers avec une réduction par rapport au prix du marché, réduction estimée à 8 983 € en 2011. Dans le cadre du projet Sikle, la Ville a mis à disposition un espace pour le traitement des biodéchets valorisé à 1 200 € de loyer pour l'année.

Compte de résultat

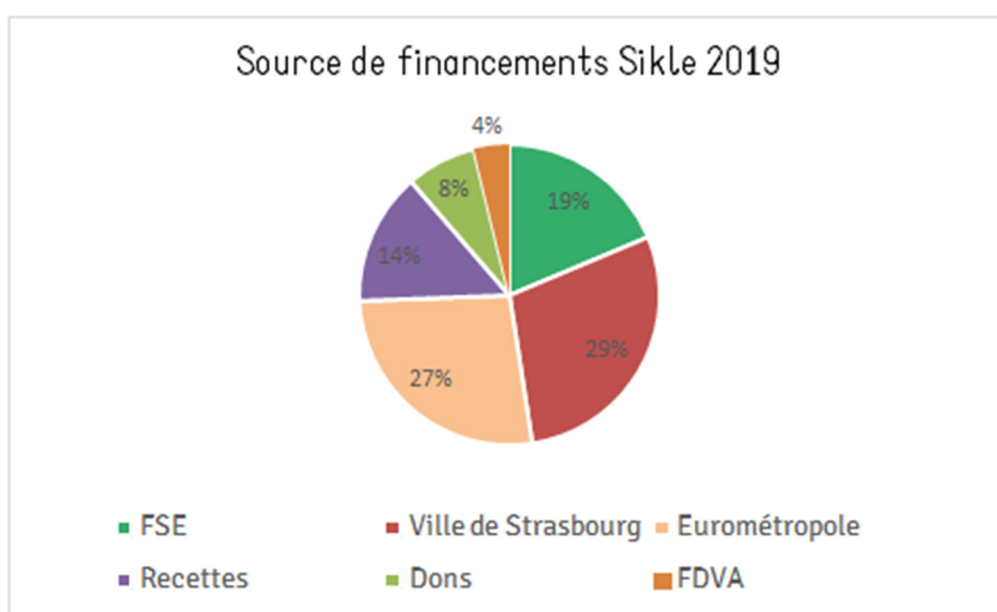
Compte de résultat 2019 - Association "BRETZ'SELLE

CHARGES	2019	2018	PRODUITS	2019	2018
60 Achats	15 141,6 €	10 945,9 €	70 Ventes de Prestations	46 857,1 €	23 204,5 €
Petit Outillage Vélo	726,9 €	1 196,5 €	Vente Prestations "Atelier Mobile"	22 940,2 €	18 502,5 €
Fournitures d'atelier	1 319,7 €	1 442,2 €	Vente prestation Festivités RHC	10 284,9 €	- €
Fournitures d'aménagement	389,9 €	213,2 €	Prestation éducation à l'environnement	950,0 €	- €
Petit équipement	6 914,9 €	314,9 €	Vente prestation activités périscolaires	705,0 €	2 162,0 €
Achat de prestation de service festivités	2 291,3 €	7 487,0 €	Vente Stage pour particuliers	- €	340,0 €
Fournitures administratives et photocopies	719,4 €	292,2 €	Vente Stage "Petites Mains dans le Cambouis"	2 533,0 €	1 960,0 €
Etude et prestations de services	2 091,9 €		Participation des bénévo.au coût de la Formation Méca	320,0 €	240,0 €
Formation des bénévoles	687,5 €		Inscriptions Rencontres Heureux Cyclage	9 124,0 €	- €
607 Achats pièces neuves pour revente	3 121,1 €	1 737,9 €	707 Ventes Pièces Neuves, Pièces et Vélos Occasion	37 472,1 €	15 474,4 €
Achats pièces neuves (+/- variation de stock)	3 133,1 €	1 710,9 €	Vente de Pièces Neuves	3 264,5 €	3 055,4 €
Achats T-shirts à revendre (+/- variation de stock)	- 12,0 €	27,0 €	Vente de Pièces d'Occasion	9 688,8 €	8 264,1 €
61 services extérieurs	23 395,8 €	17 216,9 €	Vente de vélos A quelques régalgés Prêts	2 663,5 €	598,0 €
Sous traitance payes et comptabilité	1 435,6 €	649,8 €	Vente de Vélos à Réparer	2 153,0 €	2 616,1 €
Prestations diverses		3 588,0 €	Vente Bicycode	50,0 €	26,0 €
Formation des bénévoles		200,0 €	Vente de T-shirts	5,0 €	5,0 €
Loyer et charges locatives	18 395,7 €	10 560,9 €	Aurtre produit des activités annexes	19 449,0 €	891,4 €
Assurance	3 113,1 €	1 911,5 €	Recettes de perm à ventiler	198,3 €	18,4 €
Maintenance sur biens mobiliers		36,7 €	74 Subventions	104 158,0 €	47 421,4 €
Maintenance logiciel	48,7 €	250,0 €	Fonds de développement de la vie associative	8 550,0 €	- €
Achat marquage bicycode (vélos d'occasion)	24,0 €		Région - Fonds Social Européen (FSE)	19 550,0 €	- €
Divers communication (flyers, autocollants, etc)	378,8 €	20,0 €	Eurodistrict Strasbourg Ortenau	5 150,0 €	1 100,0 €
62 Autres services extérieurs	18 198,1 €	3 534,6 €	Eurométropole (Convention Pluri-annuelle)	14 200,0 €	14 200,0 €
Honoraires	9 950,0 €		Eurométropole (Sensibilisation à l'Environnement)	10 900,0 €	11 500,0 €
Cotisation association (FUB, Heureux Cyclage)	1 211,5 €	431,0 €	Aide à l'embauche PME	- €	2 421,4 €
Hébergement serveur internet et nom de domaine	70,5 €	71,9 €	Nouveau contrat de ville Arachnima	7 900,0 €	7 900,0 €
Frais de transports sur achats	209,4 €	32,6 €	Nouveau contrat de ville Essaimage	8 000,0 €	8 000,0 €
Déplacements salariés et bénévoles	506,2 €	1 570,7 €	PDASR	800,0 €	800,0 €
Réceptions -repas, pots, frais de restauration	5 111,4 €	477,2 €	DREAL	1 150,0 €	1 150,0 €
Autres frais et commissions sur prestations de service	110,9 €	151,2 €	Territoire Zéro Déchet Zéro Gaspillage	13 075,0 €	
Frais postaux et télécommunications	915,7 €	518,2 €	Ville de Strasbourg	1 000,0 €	350,0 €
Frais d'actes et de contentieux	25,0 €		Mécénat	3 883,0 €	
Services bancaires	87,6 €	281,9 €	Fondation de France	10 000,0 €	- €
64 Charges de personnel	115 685,5 €	91 161,3 €	75 Adhésions et dons	36 918,1 €	25 323,8 €
Salaires	92 489,2 €	66 213,8 €	Adhésions Plein Tarif (29 €)	13 713,5 €	11 861,7 €
Cotisations sociales	18 321,5 €	18 672,3 €	Adhésion Tarif Réduit (17 €)	13 145,0 €	12 380,5 €
Médecine du travail	503,0 €	331,7 €	Dons	9 783,9 €	933,4 €
Tickets restaurants	1 263,0 €	1 479,0 €	Autres produits divers de gestion courante	275,7 €	148,2 €
Participation au frais de mutualisation de service civique	645,5 €	320,0 €	76 Produits financier	38,7 €	23,4 €
Autres charges de personnel	695,3 €	1 193,7 €	Intérêt sur Livret Codevair	38,7 €	23,4 €
Uniformation	1 768,0 €	1 267,2 €	77 Produits exceptionnels	5 079,4 €	21,6 €
Formations des salariés	,	1 683,8 €	Quote part des subventions INVESTISSEMENT	5 079,4 €	
65 Autres charges de gestion courante	200,7 €	62,9 €	Produits Exceptionnels sur exercice antérieur		21,6 €
66 Charges financières	10,0 €	- €	79 Transfert de charges		1 363,8 €
67 Charges exceptionnelles sur exercice antérieur	32,3 €	199,1 €	Remboursement Uniformation		1 363,8 €
68 Dotations aux amortissements	6 583,0 €	1 041,7 €	Total des Produits	230 523,39 €	112 833,00 €
68 Engagement à réaliser (Fons dédiés)	8 075,0 €	- €	Recettes subventions :	104 158,00 €	47 421,43 €
Total des Charges	190 442,97 €	124 858,49 €	Soit :	45%	42%
Résultat comptable 31/12	40 080,42 €	- 12 025,49 €	Recettes internes :	126 365,39	65 411,57
Banque au 31/12	56 375		Soit :	55%	58%
Caisse au 31/12	334				
chèques à encaisser	0	0,00			
86 Contributions volontaires en nature 2019			87 Contributions volontaires en nature 2019		
Bénévolat		74 247,00 €	Bénévolat		74 247,00 €
Mise à disposition		10 183,00 €	Mise à disposition		10 183,00 €
Dons en nature		1 009,50 €	Dons en nature		1 009,50 €
TOTAL €		85 439,50 €	TOTAL €		85 439,50 €

ANNEXE 1

Le portage de Sikle

Du 1er janvier 2019 au 30 avril 2020, l'association Bretz'Selle porte le développement de l'activité Sikle - Les Composteurs de Strasbourg. Les dépenses et recettes du projet font l'objet d'une identification en comptabilité analytique, de sorte que les budgets de l'association Bretz'Selle et du projet Sikle peuvent être distingués. La convention de partenariat passée entre Bretz'Selle et le porteur de projet prévoit que les dépenses de Sikle sont financées par des ressources (contrat de prestation et subventions) sollicitées spécifiquement pour ce projet. De même, les recettes du projet Sikle sont affectées à ce seul projet. Ci-dessous, les sources de financement sont présentées, investissement inclus :



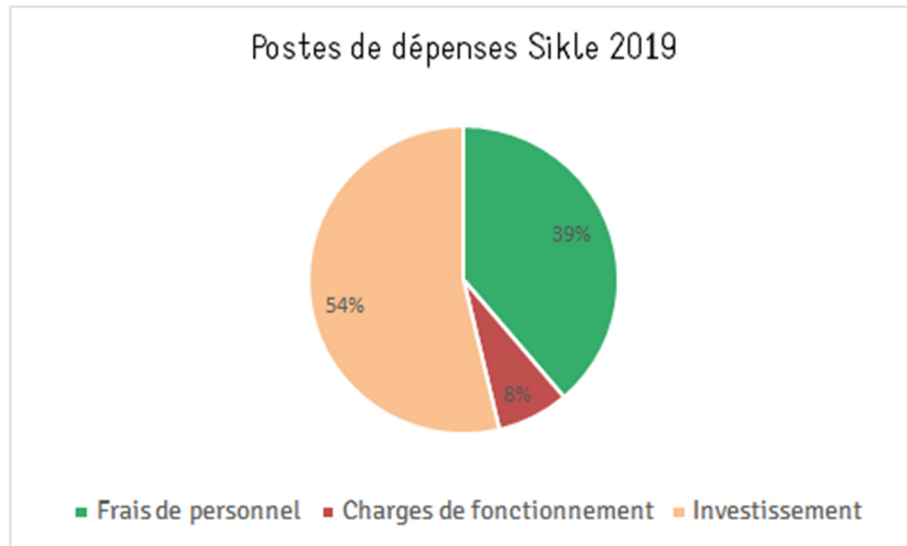
Le portage administratif du projet (gestion des paies pour 2 ETP supplémentaires, suivi comptable, temps de saisie, gestion des organismes sociaux, etc.) par Bretz'Selle fait l'objet d'une valorisation financière de 5 496 € pour l'année 2019. Ce montant est imputé aux charges du projet Sikle sous la forme d'une contribution au bénéfice sur l'exercice.

Équilibre budgétaire

Les demandes de subventions liées au projet Sikle portent sur une période de projet à cheval sur deux exercices comptables, 2019 et 2020. Sur l'ensemble de cette période 2019-2020, plusieurs demandes de financements sont encore en cours. Il est donc malaisé de considérer l'équilibre budgétaire du projet sur le seul exercice 2019. *Néanmoins les subventions obtenues en 2019 sont affectées à cet exercice, à l'exception de la subvention TZDZG notifiée en septembre 2019 et versée sur le compte de l'association en novembre 2019 qui n'a pas encore été consommée de ce fait. Elle fait l'objet d'une écriture de reports de fonds dédiés.* Dans l'ensemble, le projet Sikle est bénéficiaire de 8 030 € sur 2019, comprenant 5 496 € de participation de Sikle aux frais de structure de Bretz'Selle : temps de coordination, prestataire fiche de paie, frais de banque, comptabilité, charges locatives, etc.

Un investissement élevé

Le montant total des investissements réalisés est de 47 681 €. Cela correspond à l'achat des vélos, à la fabrication des composteurs par un artisan forgeron local, à l'achat de remorques et d'équipement informatiques, à des bacs, etc. Ces subventions d'investissement ne sont pas visibles au compte de résultat mais au bilan. Seule la quote-part consommée en 2019 se retrouve au compte 777000. La dotation aux amortissements liée aux seuls achats Sikle en 2019 est de 5 353 €, réparties dans les comptes de dotations transport et aménagement au bilan.



Une activité viable ?

Le pourcentage d'activité autofinancé est de 14 %. Ce chiffre donne a priori à penser que la viabilité de l'activité serait hors d'atteinte. En réalité, ce déséquilibre entre recettes propres et subventions s'explique par le stade d'émergence du projet. En effet, les recettes ne peuvent pas être immédiatement à la hauteur des charges. De plus, les dépenses d'investissement sont importantes car tout est à mettre en place. Enfin, beaucoup de temps est dédié au développement de l'activité et non à l'opérationnel. Cet investissement de départ en temps tendra à diminuer à mesure de la stabilisation de l'activité.

Cela dit, le modèle économique reste serré, du fait de l'aspect innovant de l'activité et de l'intensité en main d'oeuvre liée à la nature *diffuse* du gisement (c'est-à-dire des petites quantités sur une multitude de lieux différents) que nous cherchons à valoriser.