

PROJET DE BUDGET 2019

Adopté par le conseil d'administration du 8 février 2019

Le **budget de l'exercice 2019**, construit à l'équilibre, est l'occasion de valider la stratégie de développement de la CNAPE de ces deux dernières années car il intègre, en année pleine, les charges nouvelles engagées (nouveaux outils de communication, embauche d'un cadre supplémentaire) tout en faisant le pari gagnant du maintien, voire de l'augmentation du volume de cotisation malgré l'impact du recentrage de la CNAPE sur l'enfance et la jeunesse décidé en 2018, et avant la baisse du barème qui sera proposée à l'assemblée générale 2019, pour une application au 1^{er} janvier 2020.

Charges

Le total des **charges** est prévu en légère augmentation de 12 537 € (+ 1%) par rapport au réalisé 2018. Cette évolution correspond à :

60 – **Achats** en légère hausse (+ 1 686 €) ;

61 – **Autres charges externes** en légère hausse (+ 3 632 €), tout en intégrant un volume de soutien aux initiatives sur les territoires et l'organisation d'une journée événement sur la protection de l'enfance (matinale du 17 septembre) ;

62 – **Autres services extérieurs** en baisse (- 13 580 €), qui intègre notamment une baisse des impressions (augmentation ponctuelle en 2018 pour les 70 ans et la nouvelle identité visuelle), une baisse du personnel extérieur à l'association (augmentation ponctuelle en 2018 pour assurer l'intérim du secrétariat) et une légère augmentation des frais de déplacement (prise en compte de l'effet en année pleine de l'activité du pôle d'appui aux territoires) ;

63 – **Impôts et taxes et versements assimilés** en légère augmentation (+ 2 806 €) ;

64 – **Charges de personnel** (+ 52 638 €). La masse salariale est calculée sans revalorisation de la valeur du point. En augmentation de 7% par rapport au réalisé, elle tient compte de l'activité de l'équipe du siège en année pleine, ce qui n'était pas le cas en 2018, avec une arrivée en mars et l'autre en juillet. Cette ligne représente 61% des charges ;

65 – **Autres charges de gestion courante** en baisse (- 8 024 €). Cette ligne intègre la perte engendrée par les cotisations 2018 non versées (et provisionnées) ;

68 – **Dotations aux amortissements et provisions** en baisse (- 26 621 €) car il n'est pas prévu à l'avance de provision pour cotisations douteuses. Cette ligne intègre cependant une augmentation de la dotation aux amortissements pour prendre en compte les récents investissements en année pleine (site internet, matériel de visioconférence).

Produits

Les **produits** sont prévus en baisse de 40 074 € (- 3%) par rapport au réalisé 2018. Cette évolution correspond à :

74 – Les **Subventions d'exploitation** (DGCS et DPJJ) sont prévues en reconduction à 62 000 € ;

75 – **Autres produits de gestion courante** en baisse (- 24 582 €) :

L'objectif de produits de formation est inscrit en baisse (- 15 860 €). Il tient compte de la non reconduction en 2019 de la formation sur la radicalisation avec le ministère de l'Intérieur et reste donc relativement ambitieux, avec l'habituel colloque en prévention spécialisée complété, si besoin, par quelques événements en intra ;

Les cotisations sont globalement anticipées à leur niveau de 2018 (+ 9 838 €) et constituent, là aussi, un objectif ambitieux compte tenu du départ de quelques associations fin 2018 (ADIAPH 33, AFEJI 59, ADAE 62 et ASEANC 98) et de la fusion d'autres (Alter Egaux 59, Oberholz 67) avec des adhérents déjà au plafond du barème. L'effet du barème progressif des nouveaux adhérents sur le volume des cotisations devrait toutefois compenser ces départs. Cette ligne représente 82% des produits ;

Les produits divers de gestion courante sont en baisse (- 18 559 €) du fait notamment de la baisse des partenariats financiers (70 ans). Les partenariats avec Médiassoc, Renault et le Crédit Coopératif sont prévus en reconduction ;

76 – **Produits financiers** en quasi reconduction (- 727 €) ;

78 – **Reprises de dotations aux amortissements et provisions** en baisse (- 12 267 €). Les comptes de reprises découlent directement des provisions, moins importantes, passées à la clôture de l'exercice 2018.

Les lignes 70 – **Autres produits** (refacturation de frais) et 79 – **Transfert des charges** repassent à 0.

Important : Le budget construit à l'équilibre est le reflet de l'activité régulière de l'exercice 2019. L'attribution des **prix de l'innovation** (ligne de réserve au bilan dotée de 50 000 €) impactera mécaniquement le résultat de l'exercice à la baisse pour le montant correspondant.

| INTITULE | | REALISE 2018 | BUDGET 2019 | Variation Budget 2019/ réalisé 2018 en valeur | Budget 2019 / réalisé 2018 en % | Part sur le total des charges (produits) |
|-----------------------|---|------------------|------------------|---|--|--|
| 60 | ACHATS | 11 814 | 13 500 | 1 686 | 114% | 1% |
| 602 | Fournitures consommables | 9 102 | 9 500 | 398 | 104% | |
| 605 | Achats Matériels Equipements | 607 | 1 500 | 893 | 247% | |
| 606 | Achats non stockés | 2 105 | 2 500 | 395 | 119% | |
| 61 | AUTRES CHARGES EXTERNES | 127 068 | 130 700 | 3 632 | 103% | 10% |
| 612 | Service Extérieur | 21 807 | 15 700 | -6 107 | 72% | |
| 613 | Locations | 77 502 | 80 500 | 2 998 | 104% | |
| 614 | Charges locatives | 9 551 | 10 000 | 449 | 105% | |
| 615 | Maintenance / Réparations | 6 473 | 10 000 | 3 527 | 154% | |
| 616 | Assurances | 3 388 | 3 500 | 112 | 103% | |
| 618 | Divers (documentation et abonnements) | 8 347 | 11 000 | 2 653 | 132% | |
| 62 | AUTRES SERVICES EXTERIEURS | 235 580 | 222 000 | -13 580 | 94% | 17% |
| 621 | Personnel extérieur à l'association | 10 748 | 2 500 | -8 248 | 23% | |
| 622 | Rémunérations/honoraires | 15 672 | 18 000 | 2 328 | 115% | |
| 623 | Editions/ information/publicité | 49 969 | 36 500 | -13 469 | 73% | |
| 625 | Déplacements, missions, réceptions | 140 906 | 145 000 | 4 094 | 103% | |
| 626 | Postes et télécommunications | 17 478 | 19 000 | 1 522 | 109% | |
| 627 | Services bancaires | 806 | 1 000 | 194 | 124% | |
| 63 | IMPOTS ET TAXES ET VERS. ASSIMILES | 42 444 | 45 250 | 2 806 | 107% | 3% |
| 631 | Impôts et Taxes | 36 301 | 39 000 | 2 699 | 107% | |
| 635 | Autres impôts et Taxes | 6 143 | 6 250 | 107 | 102% | |
| 64 | CHARGES DE PERSONNEL | 754 112 | 806 750 | 52 638 | 107% | 61% |
| 641 | Rémunérations de personnel | 508 893 | 526 000 | 17 107 | 103% | |
| 645 | Charges sécu. soc. / prévoyance | 229 582 | 259 250 | 29 668 | 113% | |
| 648 | Autres charges de personnel | 15 637 | 21 500 | 5 863 | 137% | |
| 65 | AUTRES CHARGES GESTION COUR. | 45 119 | 37 095 | -8 024 | 82% | 3% |
| 6544 | Divers | 38 977 | 30 595 | -8 382 | 78% | |
| 6586 | Cotisations | 6 142 | 6 500 | 358 | 106% | |
| 68 | DOT. AUX AMORT. ET PROVISIONS | 93 621 | 67 000 | -26 621 | 72% | 5% |
| TOTAL CHARGES | | 1 309 758 | 1 322 295 | 12 537 | 101% | 100% |
| 70 | AUTRES PRODUITS | 2 489 | 0 | -2 489 | 0% | 0% |
| 74 | SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 62 000 | 62 000 | 0 | 100% | 5% |
| 75 | AUTRES PROD. DE GESTION COURANTE | 1 197 717 | 1 173 135 | -24 582 | 98% | 89% |
| 754 | Formation | 70 860 | 55 000 | -15 860 | 78% | 4% |
| 756 | Cotisations | 1 072 797 | 1 082 635 | 9 838 | 101% | 82% |
| 758 | Produits divers de gestion courante | 54 059 | 35 500 | -18 559 | 66% | 3% |
| 76 | PRODUITS FINANCIERS | 14 727 | 14 000 | -727 | 95% | 1% |
| 78 | REPRISES SUR AMORT. ET PROVISIONS | 85 427 | 73 160 | -12 267 | 86% | 6% |
| 79 | TRANSFERT DE CHARGES | 9 | 0 | -9 | 0% | 0% |
| TOTAL PRODUITS | | 1 362 369 | 1 322 295 | -40 074 | 97% | 100% |
| RESULTAT | | 52 611 | 0 | Avant attribution des prix de l'innovation | | |