



# Rapport financier

## Exercice 2024

# Ce que sont les charges

## Compte 60-61-62 : Achats et prestations de service

- Tous secteurs confondus
- Concernent tous les achats et prestations réalisées par le CSC
- Regroupement des comptes pour des comparaisons plus simples

## Compte 64 : charges de personnel

- Masse salariale : salaires + cotisations sociales, ...

## Compte 67 : Charges exceptionnelles

- Charges liées à l'exercice précédent
- Peuvent inclure des indus de subvention de la CAF

## Compte 68 : Provisions/Dotation

- Charges d'amortissement
- Un investissement réalisé l'année N est payé sur plusieurs exercices selon des règles de calcul définies
- Exemple : un ordinateur est amorti en 3 ans, son coût est partagé sur 3 années.

# Ce que sont les produits

## Compte 70 – Rémunération des services

- Participation des usagers pour les activités
- Marché public : réponse à un besoin exprimé par l'administration (exemple : Usages Ephémères : la brasserie de la parole- Apprentissage du français dans les écoles maternelles)

## Comptes 73 et 74 : Prestations et subventions publiques

- Prestations de service de la CAF
- Subventions publiques

## Compte 75 : Autre produits Adhésions et soldes positifs des charges sociales

- Adhésions
- Produits de gestion courante

## Compte 77 : Produits exceptionnels

- Produits de l'exercice précédent
- Reprises des subventions d'investissement (comme pour les dépenses, lorsqu'il y a une subvention d'investissement, elle est répartie sur plusieurs exercices)

## Compte 78 : Reprise amortissement

- Reprise de dotation notamment liée aux indemnités de départ à la retraite (provision chaque année en compte 68)

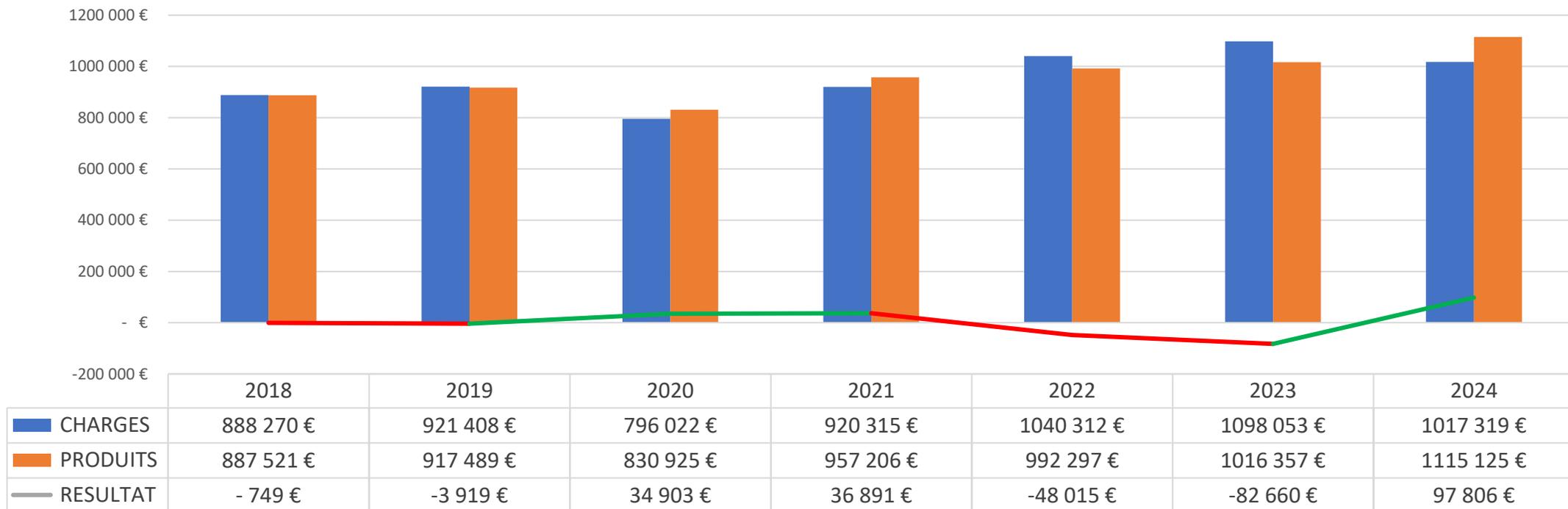
## Compte 79 : transferts de charge

- Produits qui transitent pour le compte d'un tiers (remboursement des formations par exemple)

Compte	Intitulé du compte	Budget prévisionnel 2024 rectifié	Compte de résultat 2023	Compte de résultat 2024
TOTAL 60	ACHATS	76 850 €	73 928,12 €	83 070 €
TOTAL 61	SERVICES EXTERIEURS	116 983 €	113 142,82 €	121 090 €
TOTAL 62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	42 840 €	42 726,44 €	50 730 €
TOTAL 63	TAXES ET ASSIMILES	32 218 €	38 315,52 €	32 119 €
TOTAL 64	CHARGES DE PERSONNEL	714 243€	769 437,74 €	699 871 €
TOTAL 65	AUTRES CHARGES	550 €	1 736,93 €	387 €
TOTAL 66	CHARGES FINANCIERES	100 €	- €	0 €
TOTAL 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	- €	35 248,82 €	2 520 €
TOTAL 68	PROVISIONS / DOTATIONS	24 000 €	24 367,89 €	27 533 €
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>1 007 784 €</b>	<b>1 098 904,28 €</b>	<b>1 017 319 €</b>
TOTAL 70	REMUNERATION DES SERVICES	115 552 €	109 432,90 €	125 323 €
TOTAL 73	CONCOURS PUBLICS	282 058 €	236 569,05 €	296 869 €
TOTAL 74	SUBVENTIONS	607 191 €	586 856,41 €	609 135 €
TOTAL 75	AUTRES PRODUITS	9 500 €	12 688,32 €	7 414 €
TOTAL 76	PRODUITS FINANCIERS	300 €	393,94 €	409 €
TOTAL 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	15 000 €	29 699,85 €	66 481 €
TOTAL 78	REPRISE / AMORTISSEMENTS	- €	18 976,00 €	- €
TOTAL 79	TRANSFERTS DE CHARGES	4 000 €	21 740,76 €	9 494 €
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>1 033 601 €</b>	<b>1 016 357,23 €</b>	<b>1 115 125 €</b>
	RESULTAT	25 817 €	- 82 547,05 €	97 806 €

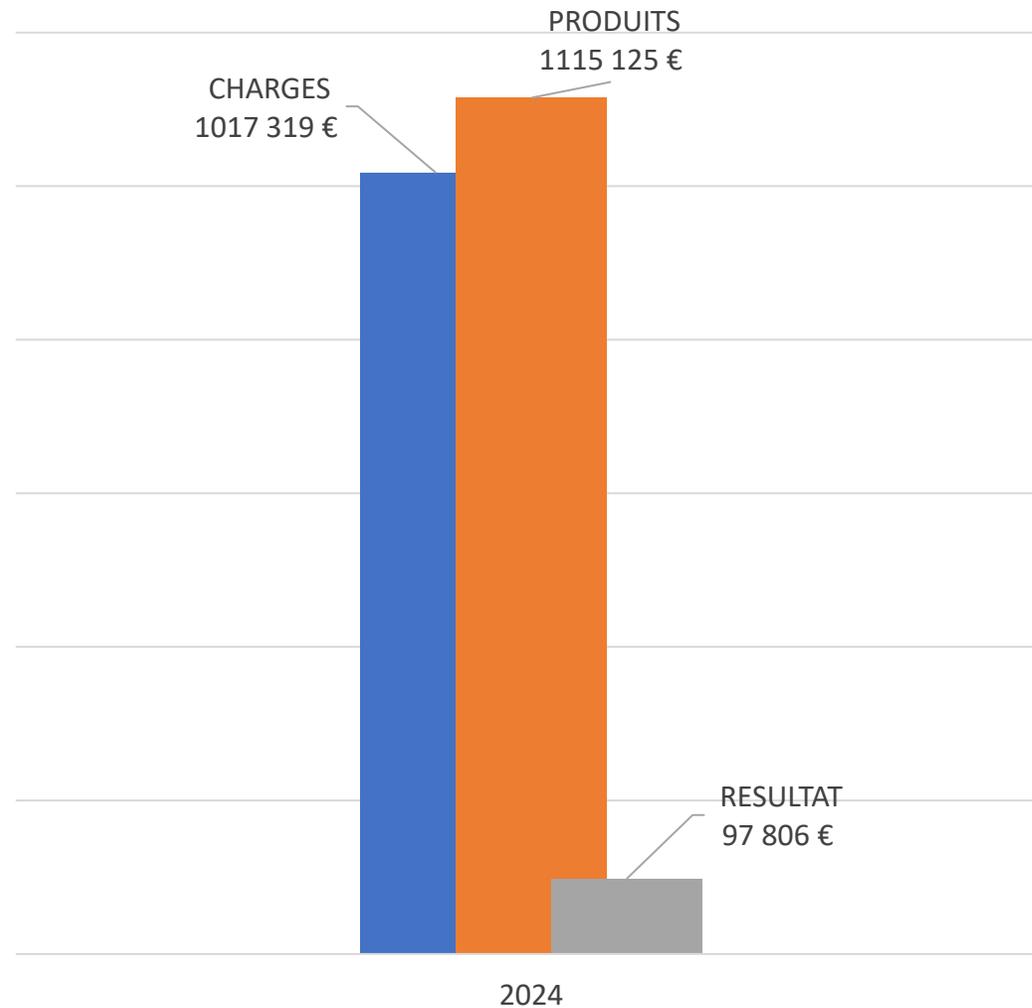
# EVOLUTION 2018-2024

Evolution des comptes de résultat sur 7 ans : + 14 % de dépenses / + 25 % de recettes  
 Evolution des comptes de résultat sur 1 an : - 7 % de dépenses / + 9 % de recettes



■ CHARGES ■ PRODUITS — RESULTAT

# COMPTE DE RESULTAT 2024

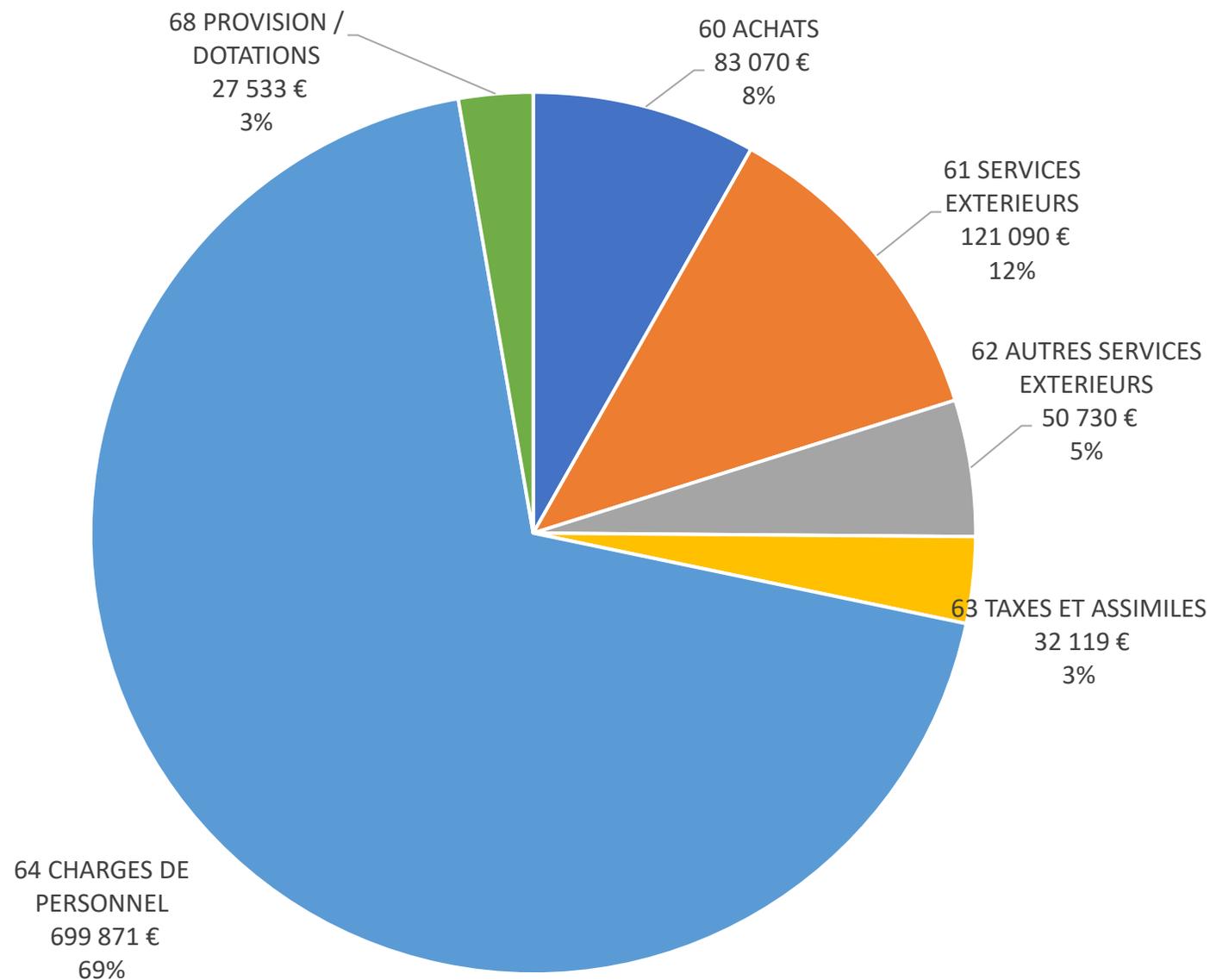


Le CSC a reçu 1 115 125 €

Le CSC a dépensé 1 017 319 €

Le résultat de l'exercice est de + 97 806 €

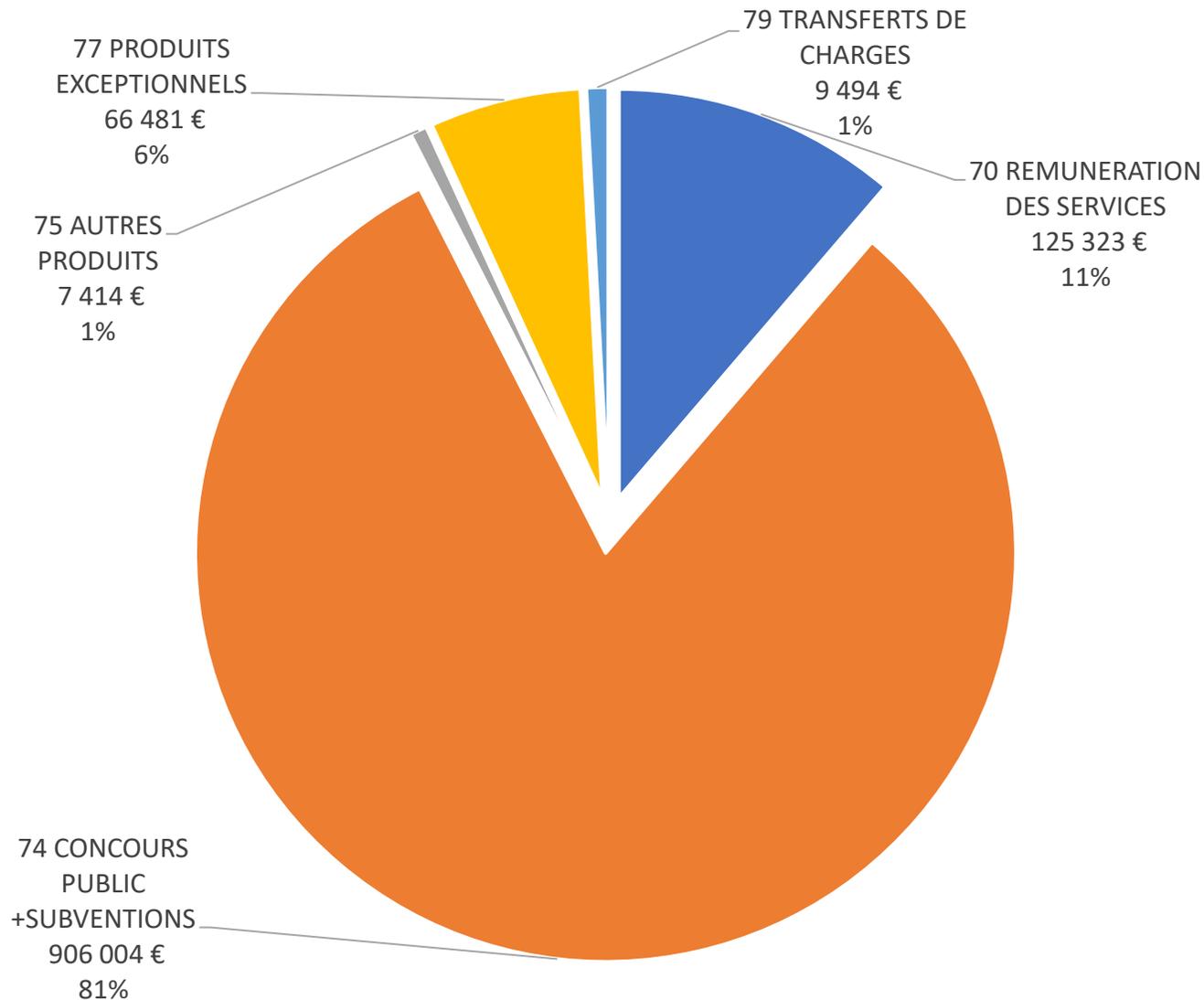
# COMPTE DE RESULTAT 2024 – REPARTITION DES CHARGES



Les charges de personnel représentent 70 % des dépenses, **c'est la dépense principale de l'association.**

25 % des dépenses sont consacrées aux achats, maintenance et prestations diverses

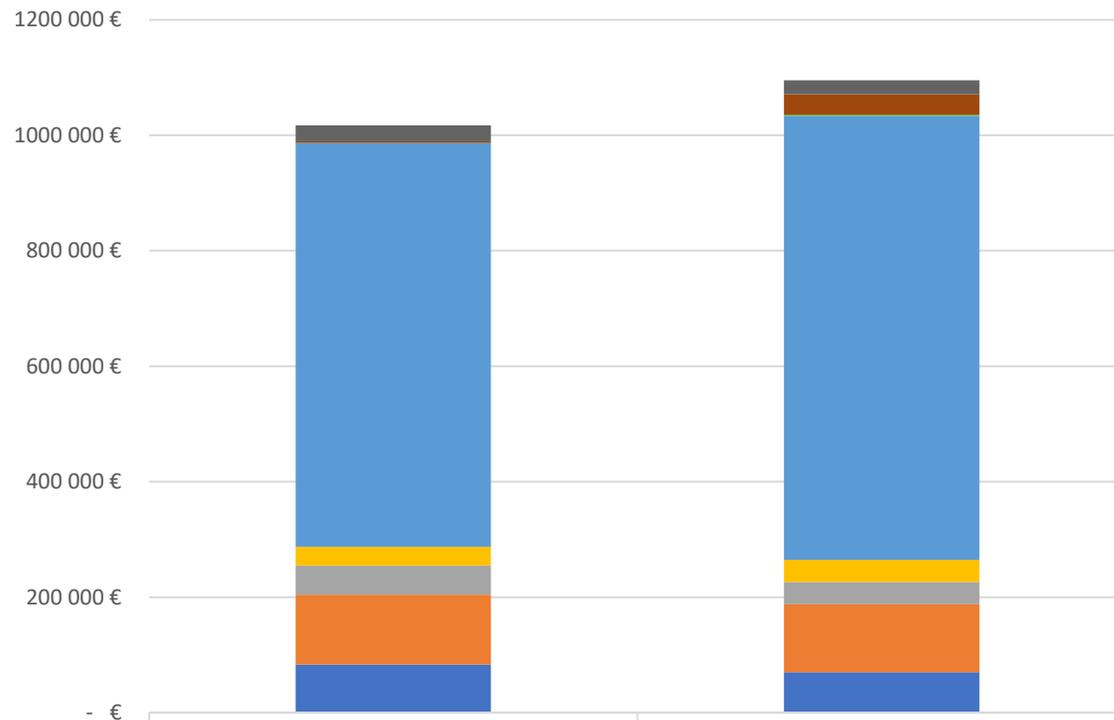
# COMPTE DE RESULTAT 2024 – REPARTITION DES PRODUITS



Les subventions représentent 81 %  
des ressources du CSC  
La participation des usagers  
représente 11 %

A noter en 2024 une subvention  
exceptionnelle de 41 000 € inscrite  
dans les produits exceptionnels et  
non dans les subventions

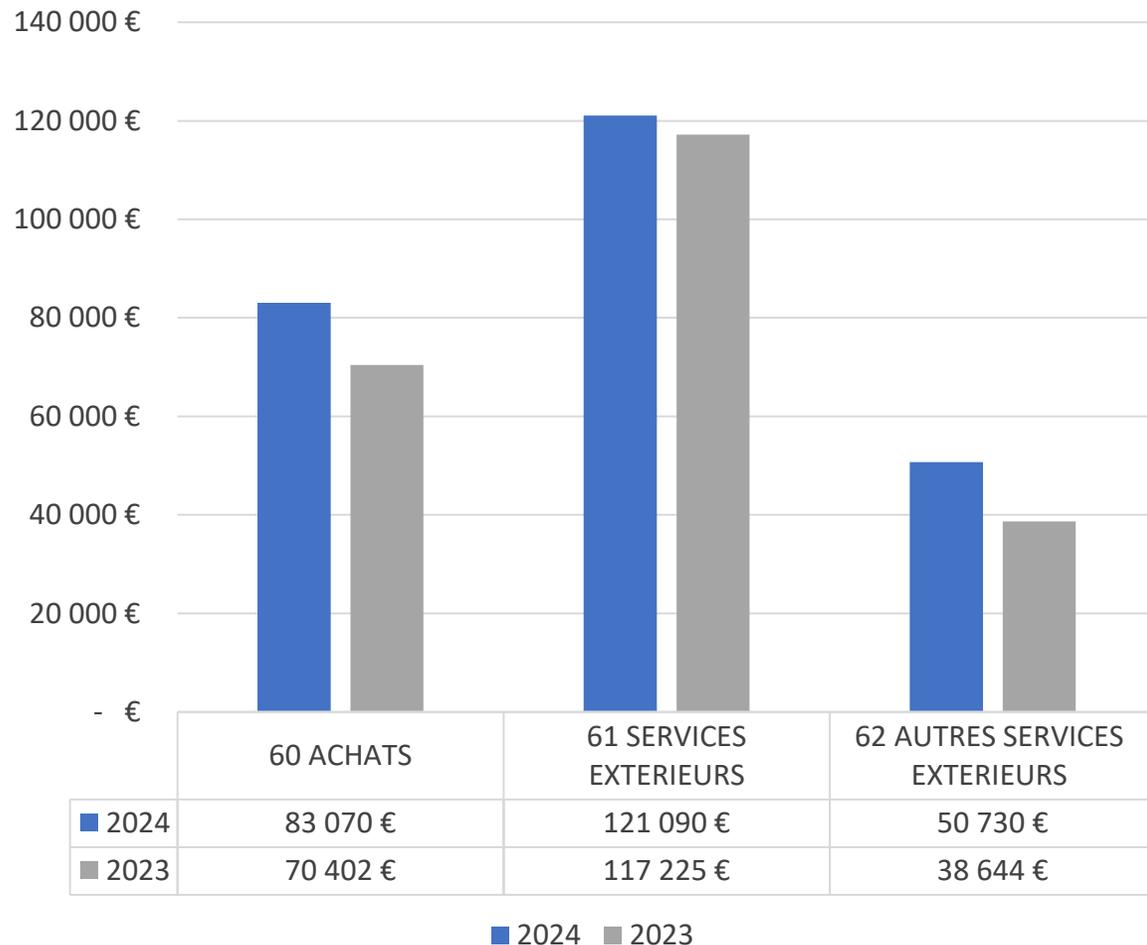
# COMPTE DE RESULTAT 2024 – COMPARAISON DES CHARGES 2024 -2023



- - 7 % de charges entre les 2 exercices
- Baisse sensible des charges de personnel (- 70 000 €)
- Baisse sensible des charges exceptionnelles (-30 000 €)
- Hausse générale des achats, services extérieurs (+28 000)

	2024	2023
■ 68 PROVISIONS	27 533 €	24 368 €
■ 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 520 €	35 249 €
■ 66 CHARGES FINANCIERES	- €	- €
■ 65 AUTRES CHARGES	387 €	1 737 €
■ 64 CHARGES DE PERSONNEL	699 871 €	769 438 €
■ 63 TAXES ET ASSIMILES	32 119 €	38 316 €
■ 62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	50 730 €	38 644 €
■ 61 SERVICES EXTERIEURS	121 090 €	117 225 €
■ 60 ACHATS	83 070 €	70 402 €

# COMPTE DE RESULTAT 2024 – DETAIL CHARGES 2024 -2023

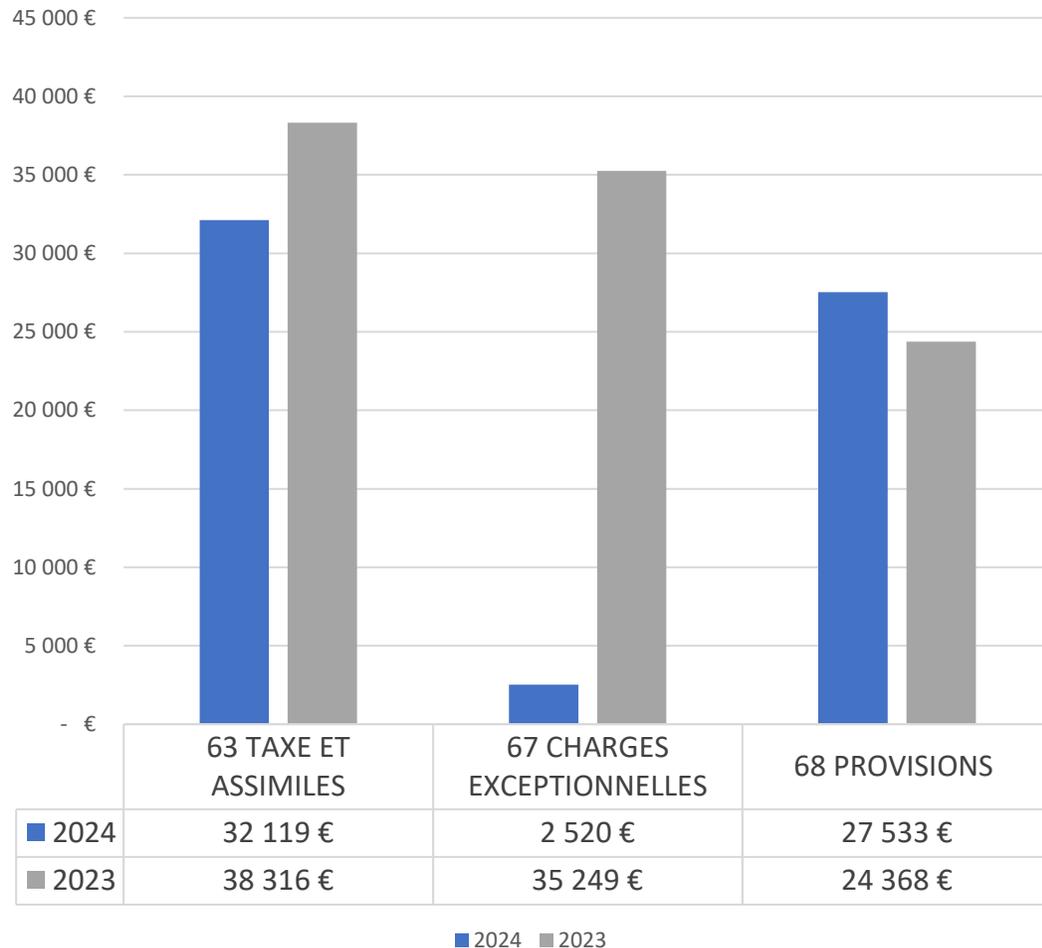


+ 13 % entre les 2 exercices : + 28 000 €

Par rapport à 2023

- Augmentation des frais ALIMENTATION +3 000 € : liée à l'activité, vie du CSC, barbecue de l'été
- Augmentation frais Activités extérieures + 7 000 € : liée aux projets menés par les secteurs (sorties notamment)
- Augmentation location immobilière +3 000 € : lieu des séjours
- Augmentation Prestation paie : année pleine + 4 500 €
- Augmentation Prestation ménage remplacement salarié absent : 2 mois + 5 000 €

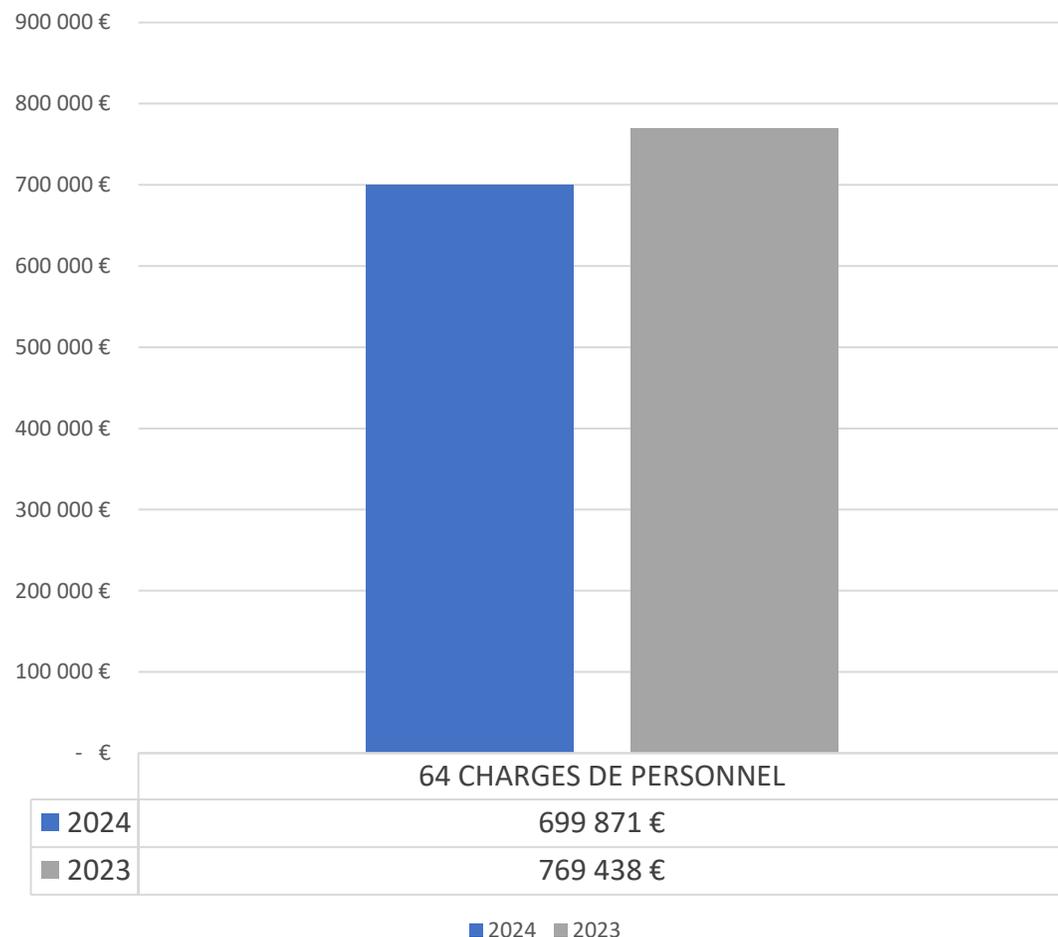
# COMPTE DE RESULTAT 2024 – DETAIL CHARGES 2024 -2023



Par rapport à 2023 :

- Baisse conséquente des charges exceptionnelles : pas de remboursement après la clôture , délais de traitement des factures optimisés, pas d'indus de subvention à redonner aux financeurs
- Légère augmentation des provisions d'exploitation : Dotation pour départ à la retraite, et dotation aux investissements

# COMPTE DE RESULTAT 2024 – DETAIL CHARGES DU PERSONNEL 2024 -2023



- 9 % entre les 2 exercices : - 69 500 €

→ - 28 000 € d'indemnités de rupture conventionnelle

Comparé à l'exercice 2023

→ - 35 000 € sur les rémunérations :

→ diminution du temps de travail dernier trimestre 2024 : non-remplacement intervenante Zumba (- 6700 €), non remplacement animatrice (- 6000 €), remplacement partiel d'une intervenante FLE (- 4000 €), diminution du temps de travail équipe enfance

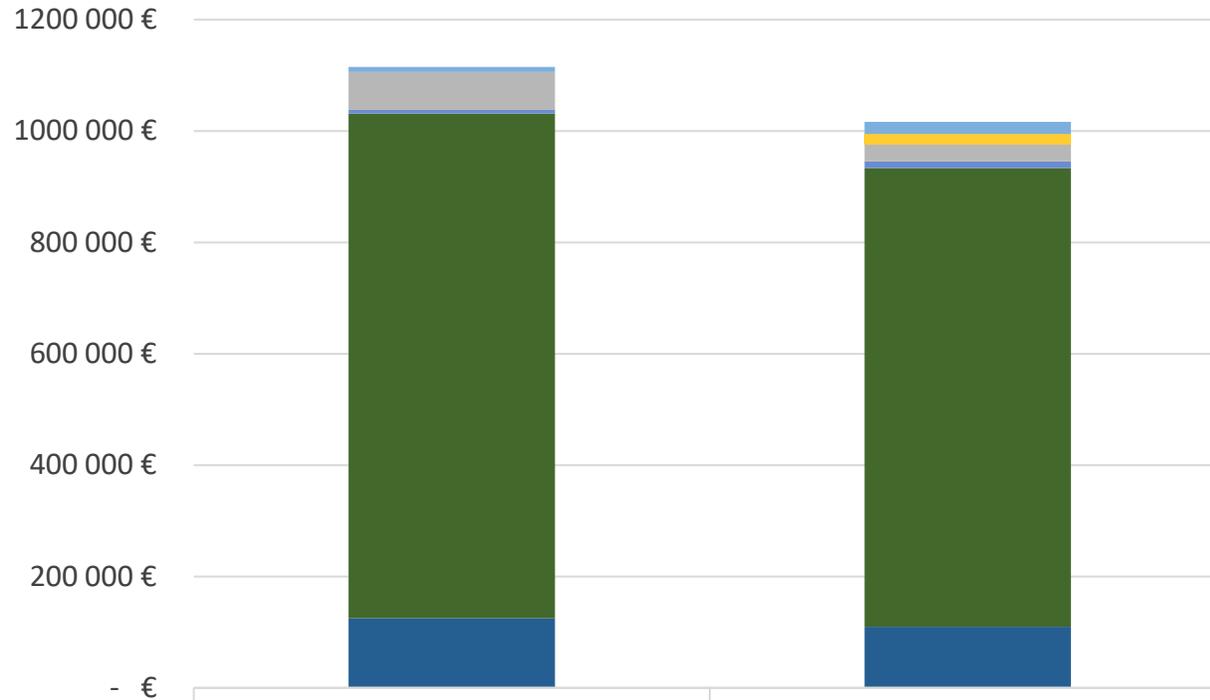
→ réduction du temps de travail comptable 1ETP à 0, 8ETP, diminution des couts de postes chargées d'accueil – secrétariat comparée à 2023,

→ Avec dans le même temps une re valorisation des salaires avec le nouveau mode de calcul de rémunération (+ 10000 € sur l'existant) + octroi d'une prime partage de la valeur (+ 5000 €)

→ - 9 000 € de charges sociales liées à la baisse de la masse salariale

# COMPTE DE RESULTAT 2024 - COMPARAISON DES PRODUITS 2024 -2023

COMPARAISON PRODUITS 2024-2023

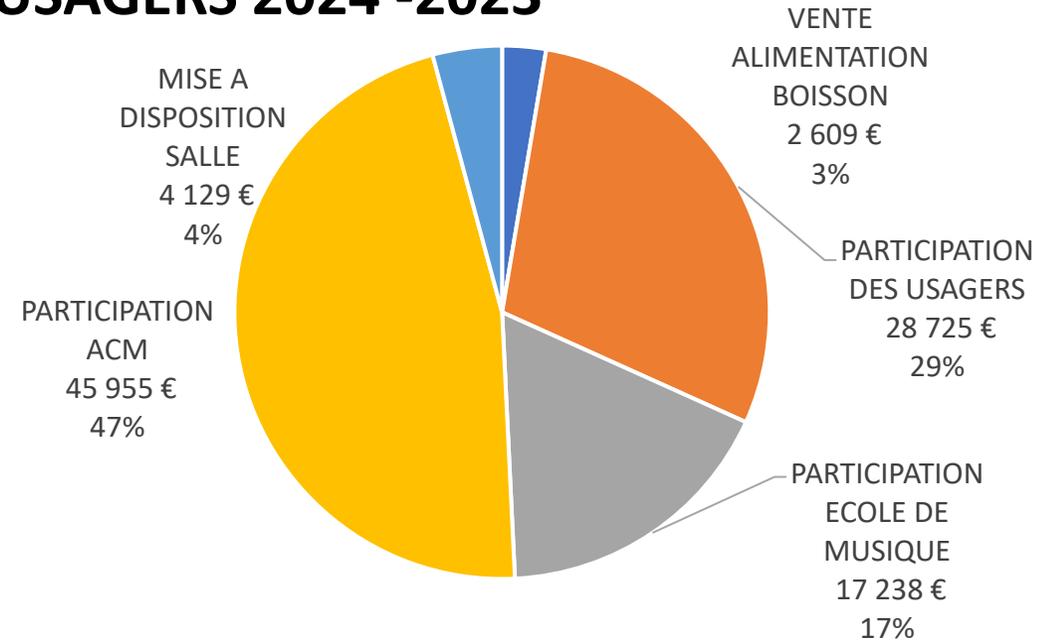
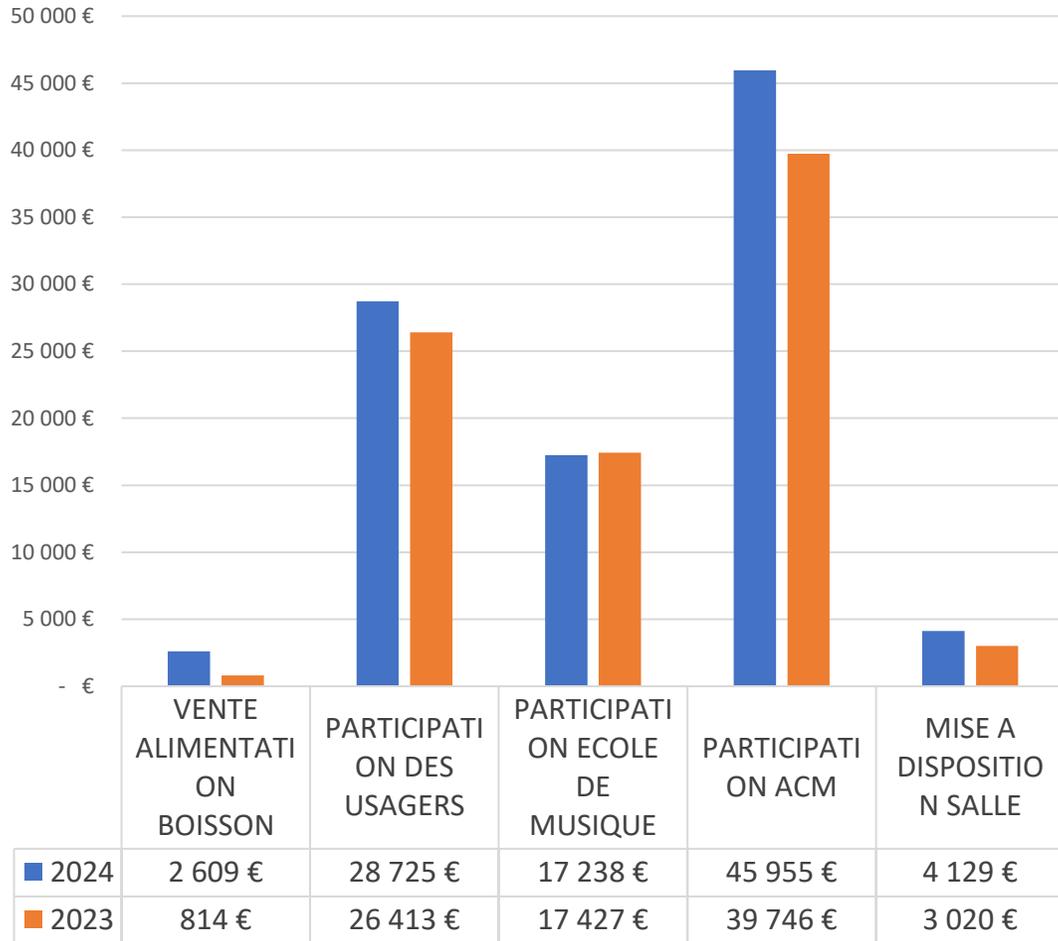


- + 10 % de produits entre les 2 exercices
- Hausse sensible des subventions publiques (+ 83 000 €)
- Hausse sensible des produits exceptionnels (+ 37 000 €)
- Hausse de la participation des usagers (+15 000 €)

	2024	2023
■ 79 TRANSFERTS DE CHARGES	9 494 €	21 741 €
■ 78 REPRISE / AMORTISSEMENTS	- €	18 976 €
■ 77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	66 481 €	29 700 €
■ 76 PRODUITS FINANCIERS	409 €	394 €
■ 75 AUTRES PRODUITS	7 414 €	12 688 €
■ 74 CONCOURS PUBLIC + SUBVENTIONS	906 004 €	823 425 €
■ 70 REMUNERATION DES SERVICES	125 323 €	109 433 €

# COMPTE DE RESULTAT 2024 – DETAIL PARTICIPATION USAGERS 2024 -2023

PARTICIPATION DES USAGERS 2024-2023



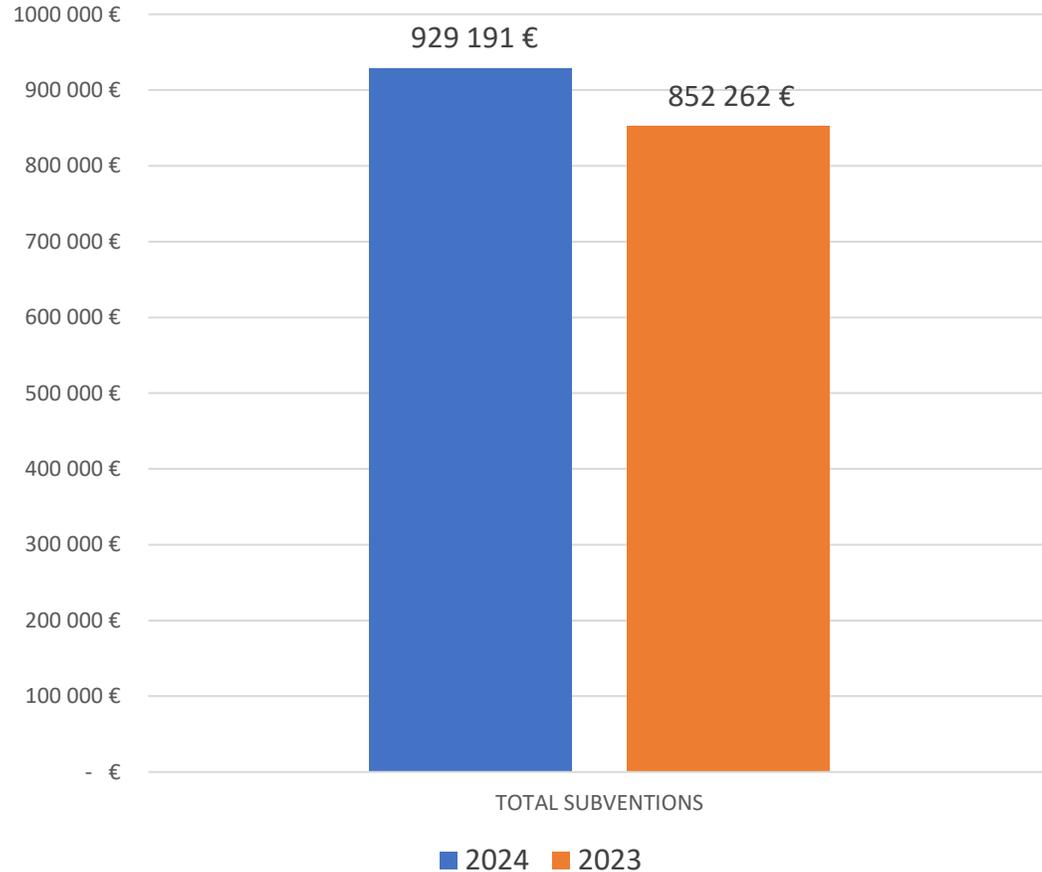
+ 10 000 euros de participations des usagers entre les deux exercices

Impact de la nouvelle tarification des accueils de loisirs en 2024

Stabilité à l'école de musique

# COMPTE DE RESULTAT 2024 – DETAIL SUBVENTIONS 2024 -2023

SUBVENTIONS 2024-2023

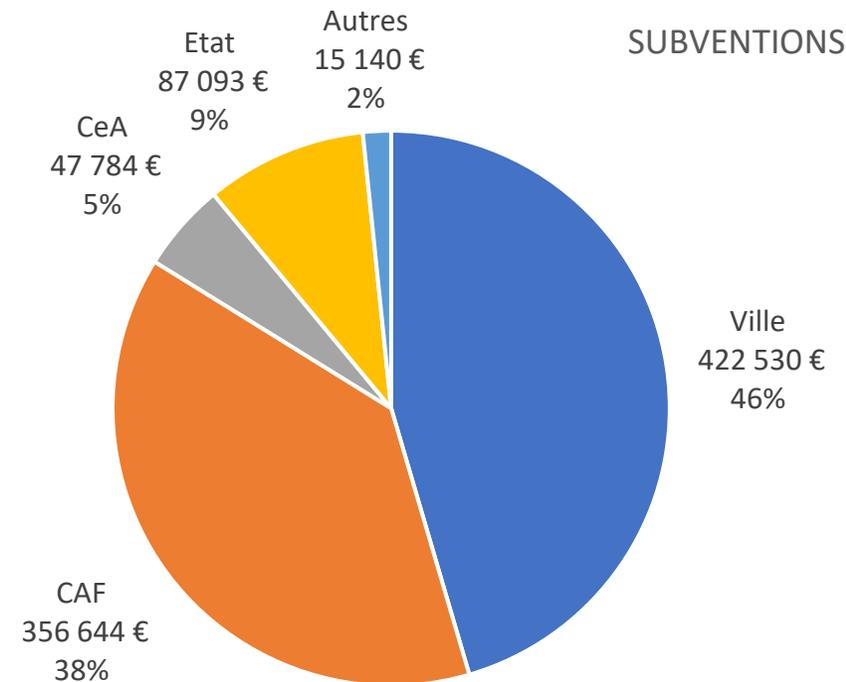


+76 929 € de subventions (+ 9%)

S'explique notamment par :

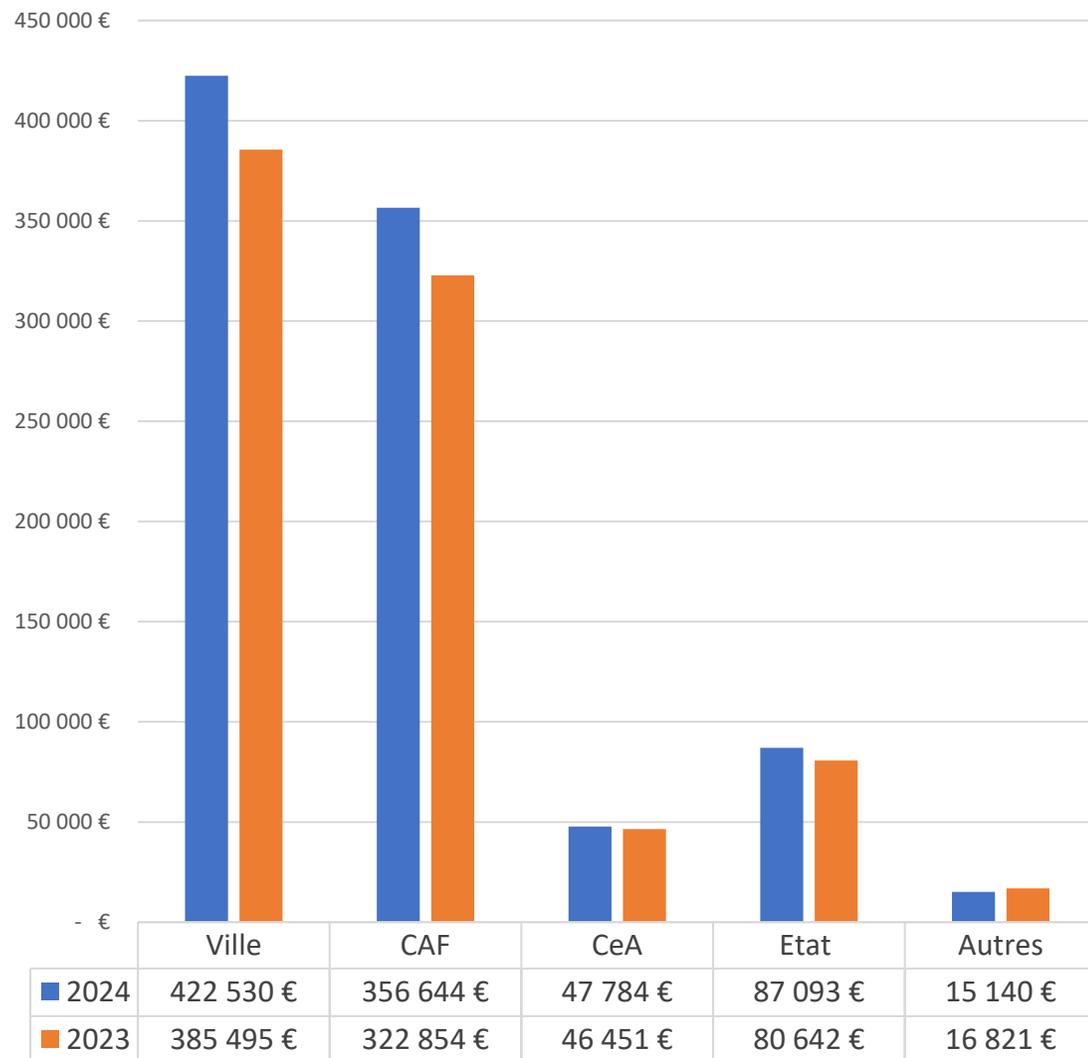
- La revalorisation des prestations de la CAF (+ 26 000€)
- Soutien Ville de Strasbourg (+10 000 €)
- Aide à l'emploi (+12 000 €)
- Année pleine pour le marché public Usages éphémères (+5 300€)

SUBVENTIONS 2024

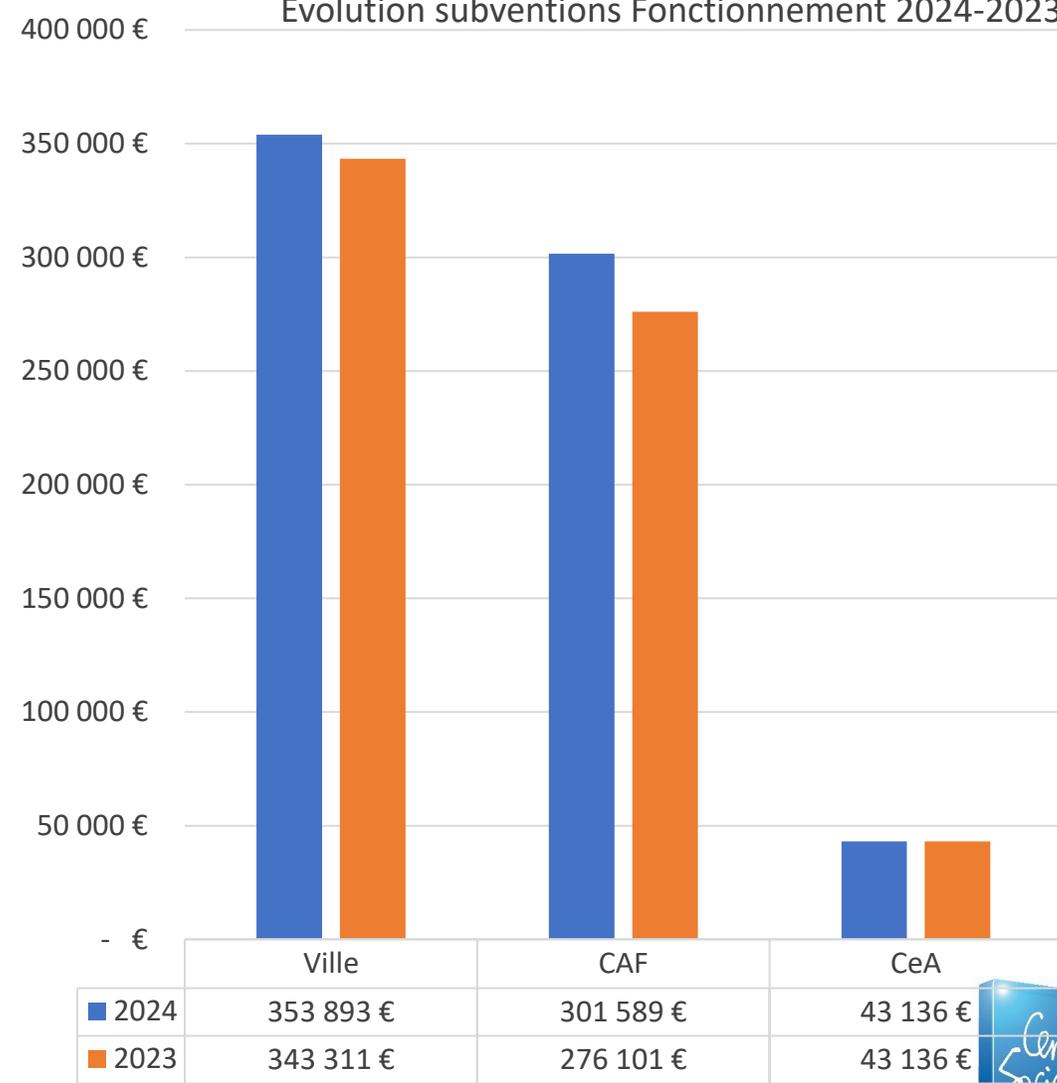


# COMPTE DE RESULTAT 2024 – EVOLUTION SUBVENTIONS 2024 -2023

Evolution subventions 2024-2023

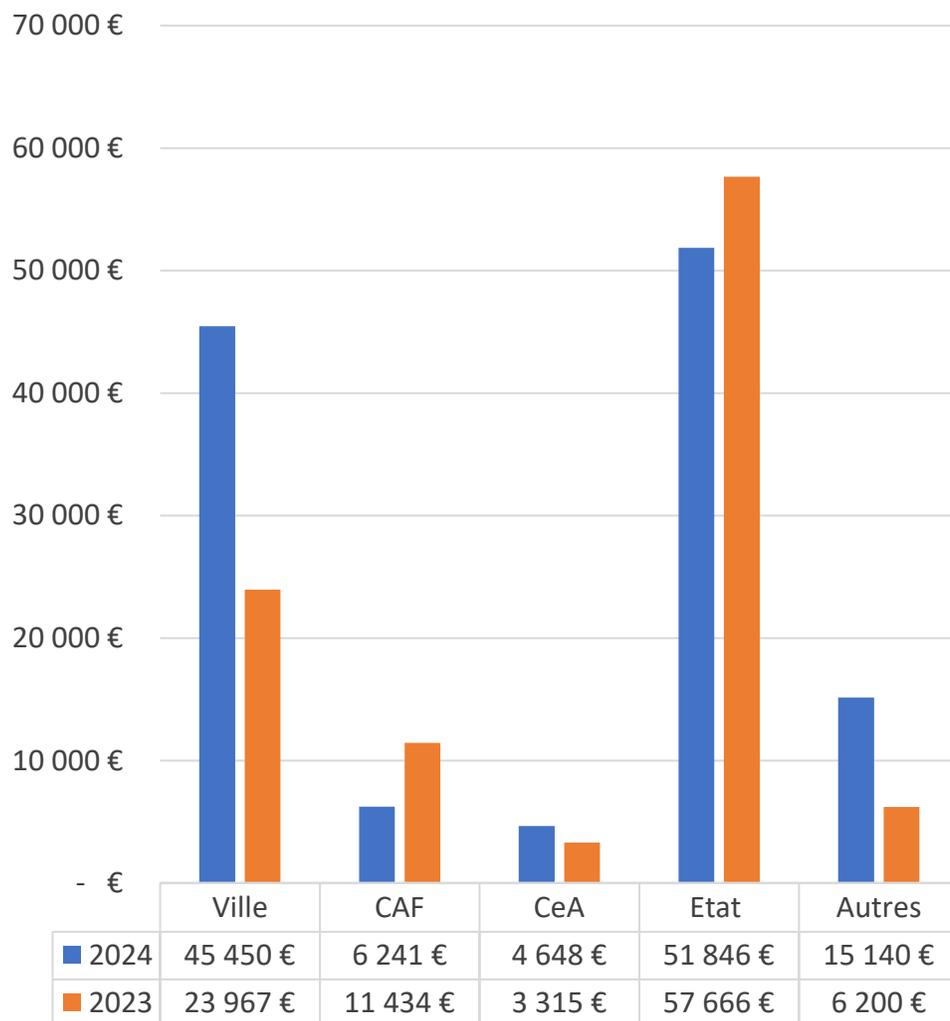


Evolution subventions Fonctionnement 2024-2023



# COMPTE DE RESULTAT 2024 – EVOLUTION SUBVENTIONS 2024 -2023

Evolution subventions Projets 2024-2023



## Synthèse :

Hausse des subventions **projet** Ville : départ en colo, collectif culturel, ... (+22 000 €)

Nous avons moins reçu de la CAF sur les projets (notamment Eté Loisirs)

Les subventions de l'Etat sont plutôt stables

## Méthode et lecture comptabilité analytique

La lecture en comptabilité analytique rend compte de **l'affectation des charges et des produits par activité** (secteur, projet ...), la répartition est faite en interne et répond soit à des obligations (subventions fléchées) soit à des choix de gestion. L'idée est évidemment de rendre compte le plus fidèlement possible le coût d'un secteur/activité/projet.

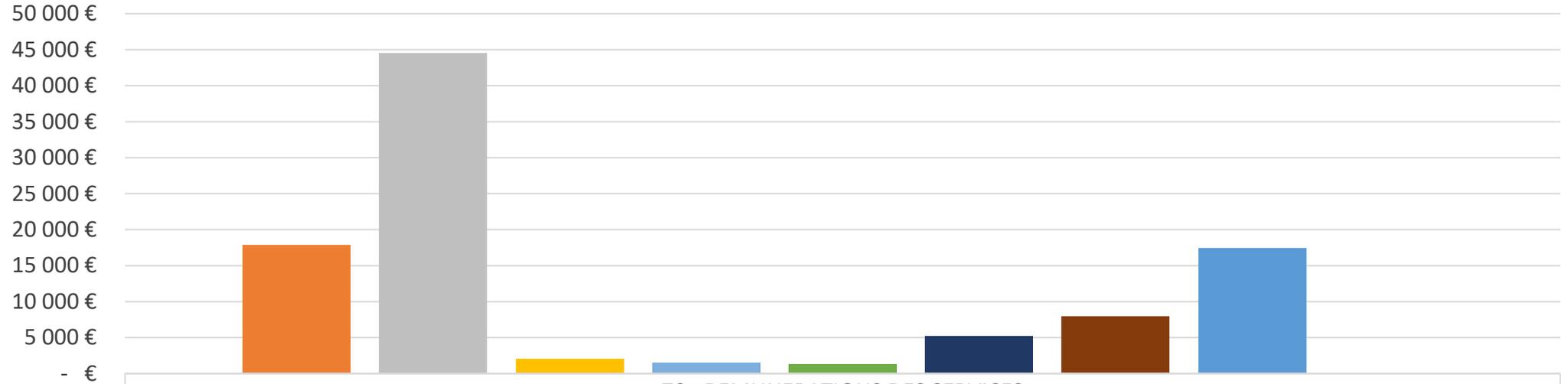
Cette présentation est issue de la répartition décidée en début d'exercice comptable. S'agissant de la répartition de la masse salariale, celle-ci est répartie dans les grandes masses **en fonction des heures à réaliser dans chaque activité**, il peut y avoir à la marge des changements, sans forcément que cela soit impacté dans la comptabilité analytique.

Un certain nombre de charges et de produits sont affectés par défaut au pilotage et à la logistique, notamment les charges et produits exceptionnels, ce qui peut parfois biaiser la lecture des résultats (par exemple les dotations aux amortissements, produits exceptionnels ...)

La comptabilité analytique peut servir également d'outil de pilotage notamment pour décider de l'affectation de ressources. Pour l'exercice 2024 le Conseil d'administration a décidé d'affecter les subventions de fonctionnements selon les besoins identifiés pour chaque secteur.

# REPARTITION DES PARTICIPATIONS USAGERS PAR SECTEUR 2024

REPARTITION PARTICIPATION PAR SECTEUR

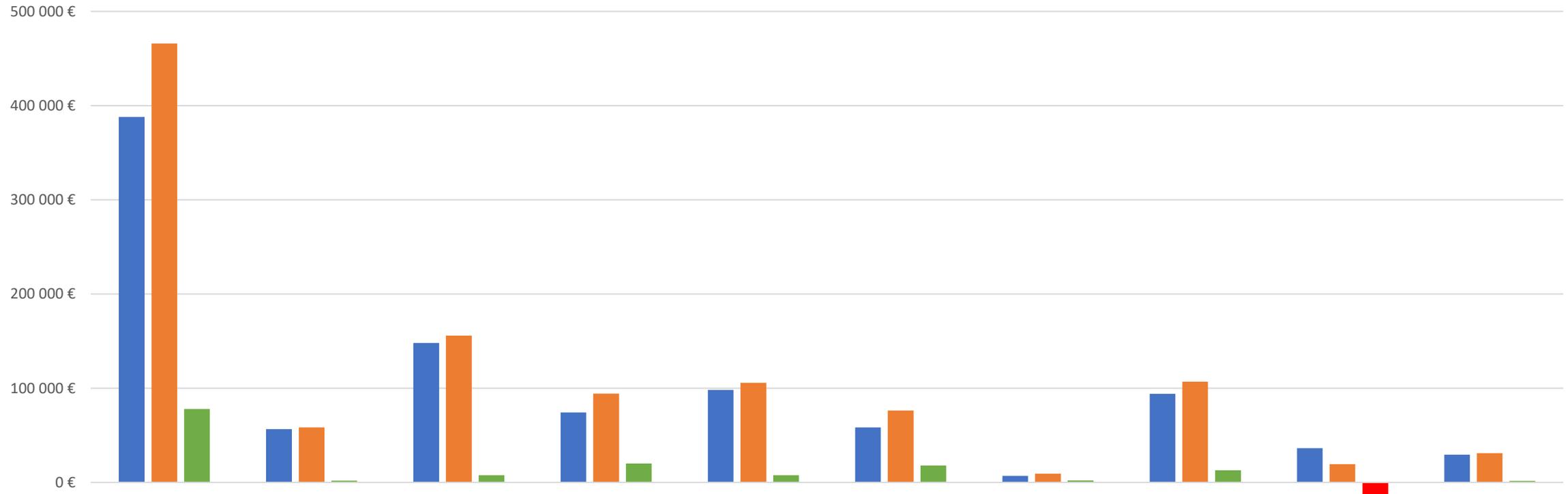


70 - REMUNERATIONS DES SERVICES

■ ECOLE DE MUSIQUE	17 833 €
■ SECTEUR ENFANTS	44 490 €
■ SECTEUR JEUNES	2 110 €
■ SECTEUR FAMILLES	1 531 €
■ SECTEUR FORMATION	1 286 €
■ SENIORS	5 166 €
■ ANIMATION GLOBALE	7 943 €
■ ACTIVITES	17 400 €
■ CLAS	- €

# COMPTE DE RESULTAT PAR SECTEUR 2024

## SITUATION DES SECTEURS 2024



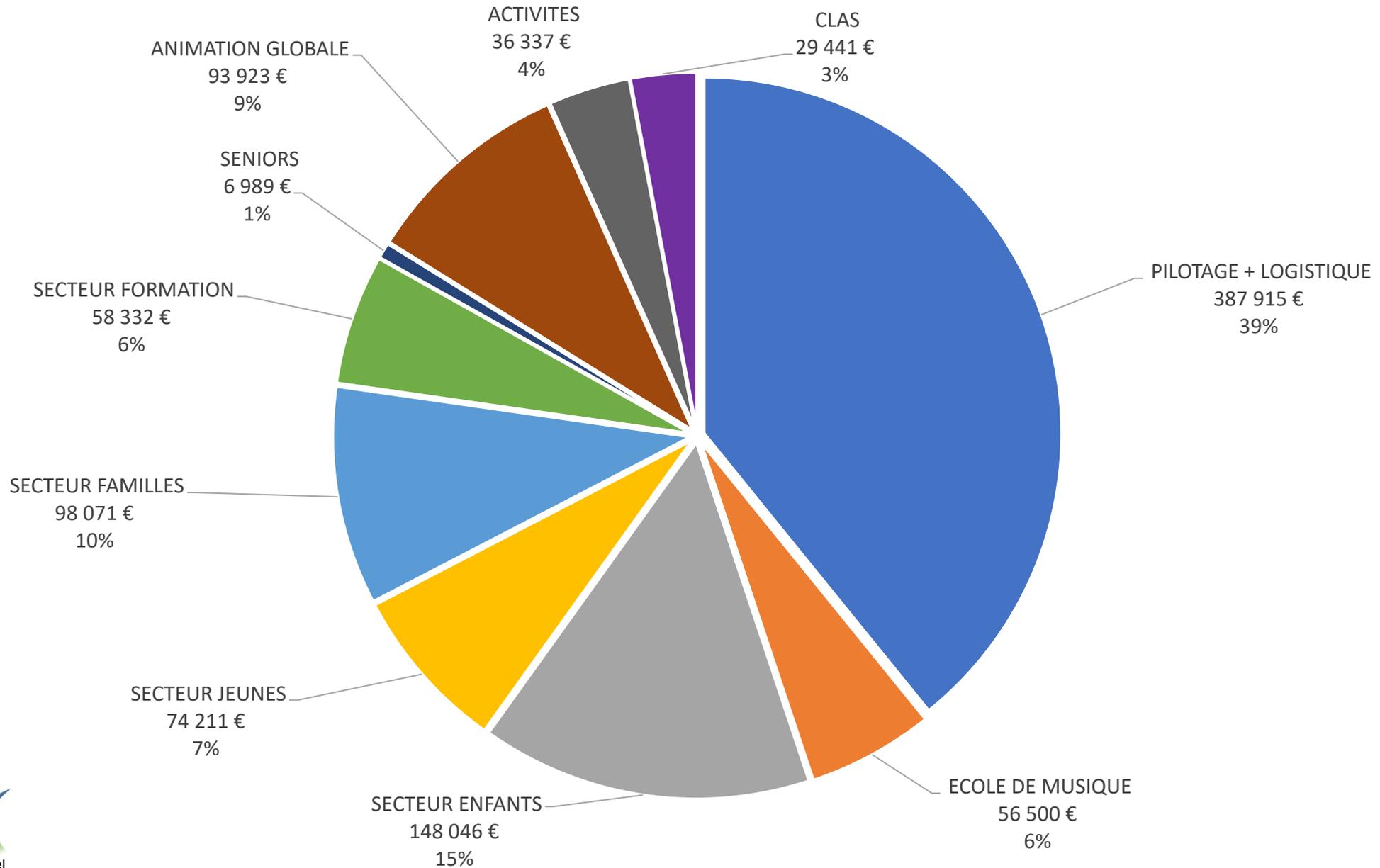
	PILOTAGE + LOGISTIQUE	ECOLE DE MUSIQUE	SECTEUR ENFANTS	SECTEUR JEUNES	SECTEUR FAMILLES	SECTEUR FORMATION	SENIORS	ANIMATION GLOBALE	ACTIVITES	CLAS
■ TOTAL CHARGES	387 915 €	56 500 €	148 046 €	74 211 €	98 071 €	58 332 €	6 989 €	93 923 €	36 337 €	29 441 €
■ TOTAL PRODUITS	465 939 €	58 353 €	155 745 €	94 200 €	105 698 €	76 325 €	9 166 €	106 793 €	19 406 €	31 099 €
■ RESULTAT	78 023 €	1 853 €	7 699 €	19 989 €	7 627 €	17 992 €	2 177 €	12 870 €	-16 931 €	1 658 €

# COMPTE DE RESULTAT PAR SECTEUR 2024

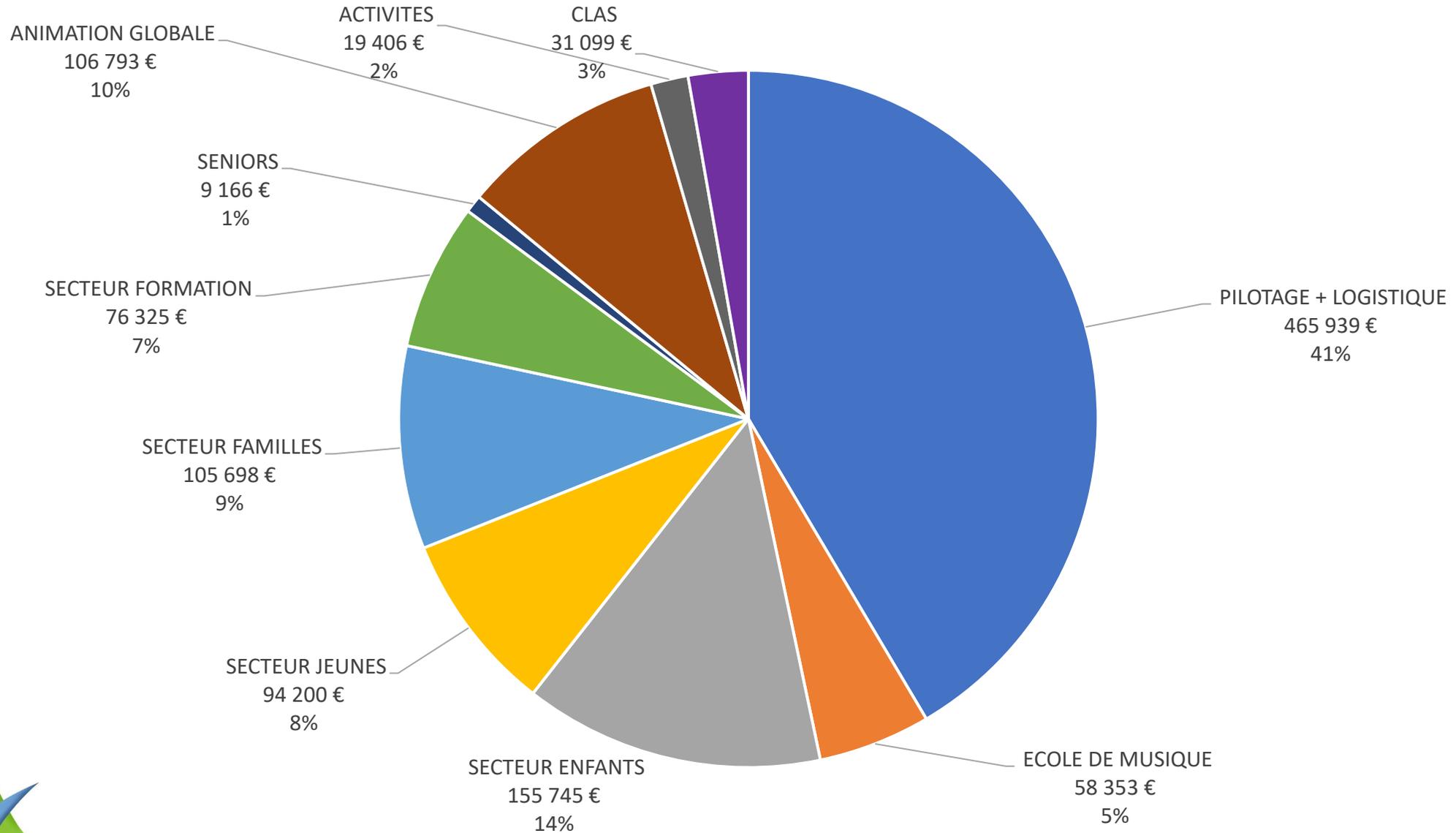
	Pilotage et logistique	Ecole de musique	Secteur enfance	Secteur jeunesse	Secteur Famille	Secteur formation
Charges	387 915 €	56 500 €	148 046 €	74 211 €	98 071 €	58 332 €
<i>Rappel 2023</i>	<i>487 847 €</i>	<i>56 291 €</i>	<i>192 995 €</i>	<i>43 249 €</i>	<i>89 549 €</i>	<i>50 881 €</i>
Produits	465 939 €	58 353 €	155 745 €	94 200 €	105 698 €	76 325 €
<i>Rappel 2023</i>	<i>573 235 €</i>	<i>57 600 €</i>	<i>114 891 €</i>	<i>14 246 €</i>	<i>86 078 €</i>	<i>49 517 €</i>
<b>Résultat</b>	<b>78 023€</b>	<b>1 853 €</b>	<b>7 699€</b>	<b>19 989 €</b>	<b>7 627 €</b>	<b>17 992 €</b>
<i>Rappel 2023</i>	<i>70 944 €</i>	<i>1 308 €</i>	<i>-78 104 €</i>	<i>-29 003 €</i>	<i>-3 471 €</i>	<i>- 1 364 €</i>

	Senior	Animation globale	Activités socioculturelles	CLAS
Charges	6 989 €	93 998 €	36 337 €	29 441 €
<i>Rappel 2023</i>	<i>6 866 €</i>	<i>57 936 €</i>	<i>34 768 €</i>	<i>18 375 €</i>
Produits	9 166 €	106 793 €	19 406 €	31 099 €
<i>Rappel 2023</i>	<i>7 767 €</i>	<i>41 333 €</i>	<i>18 541 €</i>	<i>6 868 €</i>
<b>Résultat</b>	<b>2 177€</b>	<b>12 870 €</b>	<b>- 16 931 €</b>	<b>1 658 €</b>
<i>Rappel 2023</i>	<i>901 €</i>	<i>- 16 602 €</i>	<i>- 16 227 €</i>	<i>- 11 507 €</i>

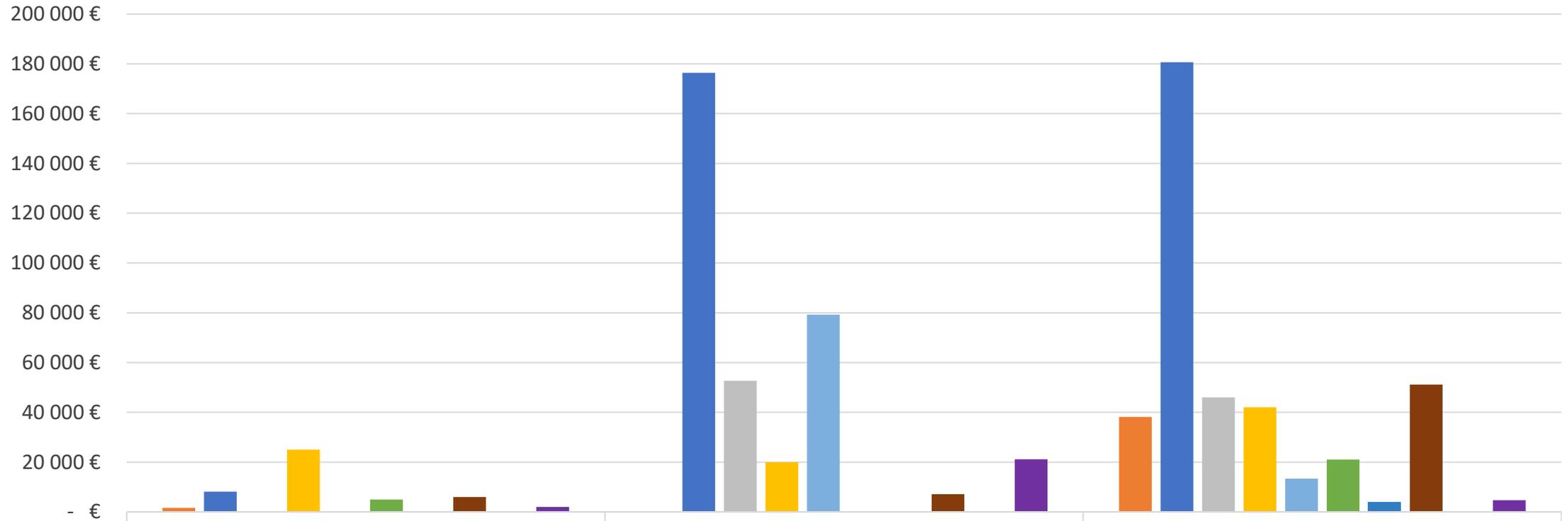
# REPARTITION DES CHARGES PAR SECTEUR 2024



# REPARTITION DES PRODUITS PAR SECTEUR 2024

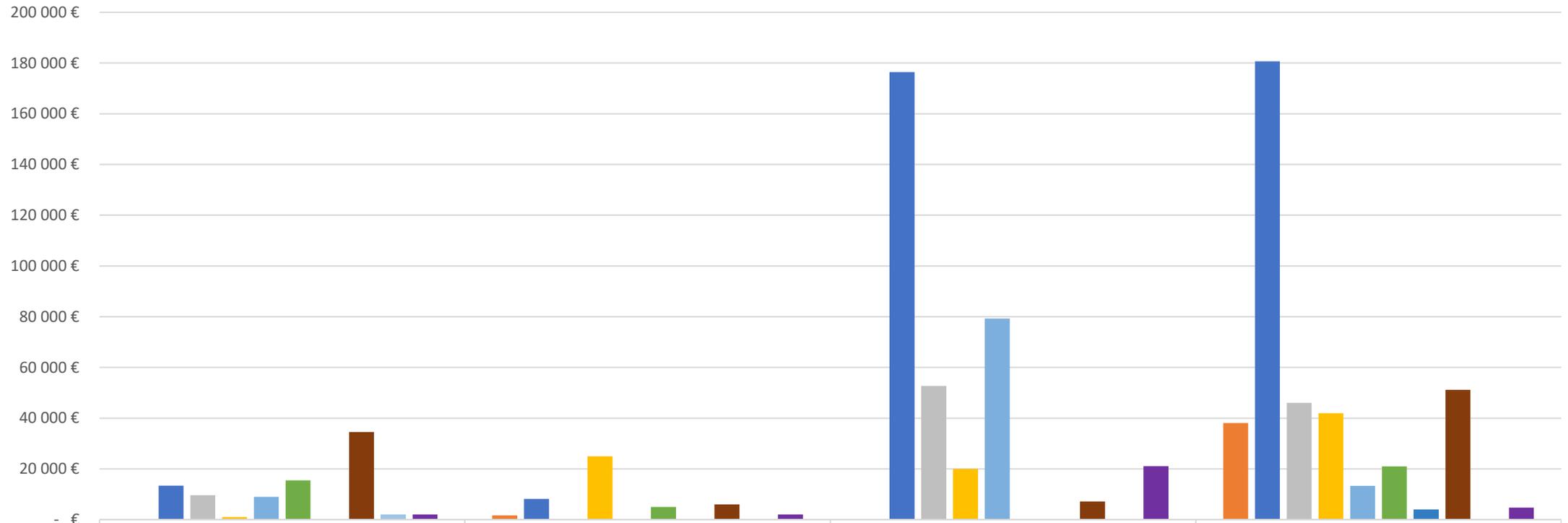


# REPARTITION DES SUBVENTIONS FONCTIONNEMENT PAR SECTEUR 2024



	TOTAL CeA	TOTAL CAF	TOTAL VILLE
ECOLE DE MUSIQUE	1 648 €	- €	38 093 €
PILOTAGE + LOGISTIQUE	8 136 €	176 418 €	180 675 €
SECTEUR ENFANT	- €	52 708 €	46 025 €
SECTEUR JEUNES	25 000 €	20 000 €	42 000 €
SECTEUR FAMILLE	- €	79 262 €	13 333 €
SECTEUR FORMATION	5 000 €	- €	21 018 €
SENIORS	- €	- €	4 000 €
ANIMATION GLOBALE	6 000 €	7 150 €	51 133 €
ACTIVITES	- €	- €	- €
CLAS	2 000 €	21 106 €	4 733 €

# REPARTITION DES SUBVENTIONS PAR SECTEUR 2024



	TOTAL ETAT	TOTAL CeA	TOTAL CAF	TOTAL VILLE
■ ECOLE DE MUSIQUE	- €	1 648 €	- €	38 093 €
■ PILOTAGE + LOGISTIQUE	13 415 €	8 136 €	176 418 €	180 675 €
■ SECTEUR ENFANT	9 607 €	- €	52 708 €	46 025 €
■ SECTEUR JEUNES	1 000 €	25 000 €	20 000 €	42 000 €
■ SECTEUR FAMILLE	9 013 €	- €	79 262 €	13 333 €
■ SECTEUR FORMATION	15 500 €	5 000 €	- €	21 018 €
■ SENIORS	- €	- €	- €	4 000 €
■ ANIMATION GLOBALE	34 558 €	6 000 €	7 150 €	51 133 €
■ ACTIVITES	2 000 €	- €	- €	- €
■ CLAS	2 000 €	2 000 €	21 106 €	4 733 €

# BUDGET PREVISIONNEL 2025

Compte	Intitulé du compte	BUDGET PRÉVISIONNEL 2025	Compte de résultat 2023	Compte de résultat 2024
TOTAL 60	ACHATS	87 745 €	73 928,12 €	83 070 €
TOTAL 61	SERVICES EXTERIEURS	112 216 €	113 142,82 €	121 090 €
TOTAL 62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	47 770 €	42 726,44 €	50 730 €
TOTAL 63	TAXES ET ASSIMILES	38 013 €	38 315,52 €	32 119 €
TOTAL 64	CHARGES DE PERSONNEL	699 015 €	769 437,74 €	699 871 €
TOTAL 65	AUTRES CHARGES	550 €	1 736,93 €	387 €
TOTAL 66	CHARGES FINANCIERES	100 €	- €	0 €
TOTAL 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1000 €	35 248,82 €	2 520 €
TOTAL 68	PROVISIONS / DOTATIONS	24 000 €	24 367,89 €	27 533 €
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>1 010 409 €</b>	<b>1 098 904,28 €</b>	<b>1 017 319 €</b>
TOTAL 70	REMUNERATION DES SERVICES	88 500 €	109 432,90 €	125 323 €
TOTAL 73	CONCOURS PUBLICS	298 415 €	236 569,05 €	296 869 €
TOTAL 74	SUBVENTIONS	601 694 €	586 856,41 €	609 135 €
TOTAL 75	AUTRES PRODUITS	9 500 €	12 688,32 €	7 414 €
TOTAL 76	PRODUITS FINANCIERS	300 €	393,94 €	409 €
TOTAL 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	12 000 €	29 699,85 €	66 481 €
TOTAL 78	REPRISE / AMORTISSEMENTS	- €	18 976,00 €	- €
TOTAL 79	TRANSFERTS DE CHARGES	- €	21 740,76 €	9 494 €
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>1 010 409 €</b>	<b>1 016 357,23 €</b>	<b>1 115 125 €</b>
	RESULTAT	0 €	- 82 547,05 €	97 806 €

# Conclusion / Synthèse

## En 2024

- Une situation financière excédentaire qui permet de renforcer les fonds propres de l'association  
Les fonds propres de l'association sont au **31/12/2023** de 74 000 € soit **moins d'un mois de fonds de roulement**  
Avec un apport de 97 000 €, les fonds propres passent à 171 000 € au **31/12/2024**, équivalents à **plus de deux mois de fonds de roulement**, ce qui est préconisé en termes de bonne gestion financière
- Une année marquée par la **baisse significative de la masse salariale** (après l'année exceptionnelle 2023) notamment expliquée par l'arrêt d'activités, le non-renouvellement de certains contrats
- Une année marquée par **des ressources supplémentaires** : hausse des subventions sur projet notamment, marquant la confiance des financeurs sur notre capacité à agir mais entraînant de fait **une hausse des charges de fonctionnement** (achat, prestations ...)
- Une année sans problème de trésorerie (aucun recours au découvert autorisé) un effort a été fait pour encaisser régulièrement des subventions (dossiers dans les délais, relances auprès des financeurs) – impact de la nouvelle tarification des accueils de loisirs pour une année pleine
- Une aide exceptionnelle de la CAF de 41 000 € qui explique donc 40% de notre excédent. La prudence reste de mise pour le prochain exercice 2025

