

Analyse du suivi du budget HT à fin septembre 2023

Pour le poste d'activité « Association »

Dans la partie recette : ce qui comprend les adhésions des professionnels et des consommateurs, les participations des groupes aux réunions physiques du CF, de l'AG et le reversement d'une partie des adhésions des groupes à la fédération.

Nous arrivons à un total de 34 000 € soit 70% du prévisionnel (47 950€)

Pour la partie dépenses : ce qui comprend les relations publiques (adhésions à d'autres organisations), les divers dons aux autres, les frais inhérents à la vie associative (frais bureau fédéral, assemblée, CF, inter commissions, autres), le développement de la communication interne (base de données, logiciel, gazette, wiki, newsletters) et le reversement des adhésions aux groupes

Nous arrivons à un total de 25 498 € soit 58% du budget initialement prévu (43 935€). Reste à payer la réunion du CF, la gazette... donc finalement nous arriverons probablement autour des 40 000€ (voire un peu moins) du prévisionnel sans surprise majeure.

Pour le poste d'activité « Bureau »

Ce poste présente les dépenses de fonctionnement du siège de la fédération à Alès et n'a donc pas de recettes affectées directement.

Là encore, pas de surprise ni de décalage notable, nous sommes fin septembre à 68% du budget, soit 2/3 qui correspond bien aux deux tiers de l'année écoulée. On constate un dépassement du budget concernant les honoraires juridiques, montant qui va encore augmenter d'ici la fin de l'année (plaidoirie fin décembre)

Pour le poste d'activité « Professionnels »

Dans la partie recette : Nous sommes à 92% du prévisionnel ! Grâce à un gros travail de relance des factures, c'est une bonne nouvelle ! Dans ce chiffre de 296 256 €, il faut quand même constater qu'une bonne partie est reversée aux groupes (les frais d'enquêtes : reversements Comac)

Pour ce qui est du règlement des cotisations sur chiffre d'affaires, nous sommes à 97% du prévisionnel, chiffre quelque peu faussé car les encaissements sur CA peuvent intégrer des régularisations d'années antérieures, mais reste néanmoins une excellente nouvelle !

Pour la partie dépenses : La Comac fédérale venant d'avoir lieu, les factures inhérentes n'ont pas encore été comptabilisées. Cela dit comme il s'agissait d'une réunion de secrétaires Comac jointe à une réunion Comac fédérale, nous ventilerons les frais dans les deux comptes 625 120 et 625 122. Vous trouverez en annexes de cet exposé succinct les tableaux détaillés des frais d'enquêtes fédérales et frais d'enquêtes « Sel » pour se faire une idée précise du déficit de ce poste. A savoir que les enquêtes fédérales ne sont pas tout à fait finies. Pour le poste pro, nous arrivons pour l'instant à 50% des dépenses qui s'explique notamment par le fait que les reversements aux Comac pour les frais d'enquêtes n'ont pas encore été intégralement reversés (travail en cours).

Pour le poste d'activité « Marjolaine »

Dans la partie recette : On a confiance sur la justesse du chiffre prévisionnel à 75 000 € compte tenu du nombre de stands inscrits en 2023.

Pour la partie dépenses : Sans surprise non plus de ce côté-là, nous avons une vue d'ensemble qui permet d'être serein sur les rentrées que devrait permettre cette année encore Marjolaine. Les dépenses sont donc stables, pas d'imprévu notable. Les 41 735 € devraient être assez fidèles à la réalité qui s'annonce.

Pour le poste d'activité « Revue »

Dans la partie recette : Nous avons atteint 74 % des objectifs du prévisionnel, la revue a reçu des soutiens des groupes, nous avons inséré une ligne sur le suivi du budget pour les faire apparaître, puisqu'il s'agissait d'une volonté des groupes de fléchir ces dons sur la revue.

Pour la partie dépenses : Là encore pas de surprise notable, nous avons atteint 57% du budget, soit 32 315 € sur 56 250 €.

Pour le poste d'activité « Communication »

Comme pour le poste « bureau », il est entendu que le poste communication ne présente pas de recette directe.

Ce poste comprend le site internet, diverses impressions et étude de communication maquettage. Selon le devis du site internet, nous serons en dessous des 7000 € provisionnés.

Pour le poste d'activité « Personnels »

Il y a eu une erreur assez conséquente entre le budget prévisionnel et le tableau de suivi du budget de l'année, d'un montant de 25 000 €. Il y a déjà eu un écrit qui explique cette erreur (pour ceux qui ont envie de comprendre, voir en annexe).

Cela dit, c'est sur les montants prévisionnels qu'il y a eu une erreur, mais il se pourrait que la tendance se retrouve à mi-chemin entre les 260 000 € annoncés en AG et les 286 222€ finalement trouvés sur le suivi du budget. Estimation totale au plus juste selon Plume : 265 200 €.

A noter la demande des salariés d'augmentation de salaires, changement du groupe de rattachement et donc de coefficient.

Conclusion

Nous suivons mois par mois le suivi du budget HT avec la commission Finances et pour l'instant, on ne voit pas d'écart majeur entre la prévision et le réalisé. Le résultat comptable est toujours différent de celui de la trésorerie et à ce stade, nous ne pouvons rien annoncer quant au résultat 2023.

Nous lançons un appel pour que des adhérents viennent nous aider à alimenter la réflexion générale sur le suivi et le devenir de N&P qui se lit aussi dans les chiffres : on n'a pas besoin d'expert-comptable mais de personnes investies dans la réflexion du fonctionnement.

Ecart entre le prévisionnel voté en AA 2023 et le suivi du budget annuel :

En AA, il a été proposé un budget dont le résultat était de -79036€

Les charges de personnels y ont été présentées en analytique c'est-à-dire réparties par poste en incluant les cotisations salariales et patronales

Le total sur le budget prévisionnel de ces masses salariales chargées représentait un total de **210 018€**

Auxquelles il convient d'ajouter les charges de personnels qui n'ont pas été ventilées dans chaque poste, à savoir les comptes :

641 430 : **20000 €** Incident Augmentation (Provisions pour aléas en cours d'année + prime départ Nelly

681 500 **6000 €** Provision Retraite (anticipation retraite Isa)

647 500 **1100 €** CMIST (médecine du travail)

625 651 **5000 €** Dépenses formations aux salariés (Compte compensé par le 791 si les coûts de formation ne dépassent pas le plafond de prise en charge d'Uniformation.)

623 612 **1015€** CSE (œuvre sociale et culturelles)

65400001 **350€** Héxopée (Syndicat employeurs associatif)

631 200 **1500 €** Taxe d'apprentissage

633 300 **3348 €** Formation continue Participation de l'employeur au financement des actions de formation continue de son personnel et des demandeurs d'emploi

Total non ventilé dans les charges de personnel par poste : 38 362€. Nous arrivons à un total de **248 380€**

Quand nous revenons au suivi du budget, qui je le rappelle n'est pas présenté de la même façon c'est-à-dire qu'il ne ventile pas les charges de personnel par poste, une fois isolées les cotisations qui correspondent au prévisionnel (**les fameux 38 362€ dont je viens d'énoncer le détail**), il nous reste le net et les cotisations salariales et patronales, qui devraient normalement correspondre à la somme ventilée dans le budget prévisionnel présenté à l'assemblée des adhérents. (donc être égal à **210 018€**)

Mais

134000€ net + 101 960€ cotisations (urssaf, retraite, prévoyance, mutuelle) renseigné dans le suivi du budget, correspond à un total de **235 960€**

Nous avons donc une erreur de **25 942 €**

Il ne s'agit pas de la prime de départ à la retraite de Nelly,

Lise avait envisagé 128 100 € de masse salariale nette et 81 797 € de cotisations salariales et patronales (On constate que les 10000 € de cotisations URSAAF et autres dues au départ de Nelly n'avaient pas été anticipés)

Sur le suivi du budget : 134 000 € de masse salariale nette et 101 960 € de cotisations salariales et patronales:

URSSAF (72360€), retraite (20 000€), prévoyance (4800€) et mutuelle (4800€).

Tableau de suivi des enquêtes fédérales 2023 (état fin octobre 2023)

	Nom	Prénom	enquêtes réalisées	saire total chargé	Total NDF	EUROPCAR	total dépenses	Total des frais d'enquêtes encaissés par la Fédé	Résultat (fin octobre)	Commentaires
SEL	Condroyer	Xavier	27	1142,08	474,68		1616,76			A ajouter à ces frais la part que prend AFE pour le suivi social, et le temps administratif de Plume
	Demonceaux	Cyprien	28	1391,04	490,95		1881,99			
	Condroyer	Xavier	8	342,38	158,42		500,8			
	Barbut	Sandrine		2350,07	1238,62	873,76	4462,45			
TOTAL SEL			63	5 226 €	2 363 €	874 €	8 462 €	15 624 €	7 162 €	Les enquêtes sel, même réalisées par la fédé, sont excédentaires. Un groupe de travail Hte Bretagne est en cours d'analyse de cette situation (avec nvelle définition des mentions collectives basée sur le travail de S.Lemeilleur sur les mentions co.) et en rendra compte au CF le plus vite possible.
Enquêtes Fédérales	Lhuillier	Pierre	12	1494,84	581,32					
	Lhuillier	Pierre	1							reste une enquête en novembre
	Wicke	Thomas	15	1925,39	2388,9					
	Gandioli	Camille	32	2988	1629,92					manque NDF d'octobre
	Marion	Eva	18	1361,92	1103,81					
	Martinez	Jérôme	14	1043,18	1252,8					restes deux enquêtes en novembre
						2065,1				
TOTAL enquêtes fédérales			92	8 813 €	6 957 €	2 065 €	17 835 €	14 700 €	-3 135 €	Résultat négatif non finalisé car il reste les salaires de novembre + des notes de frais +europcar : les enquêtes fédérales seront encore déficitaires cette année.

Evolution des adhérents pro N&P

