

## **Assemblée générale**

**du 19 janvier 2023**

---

### **Le budget 2023**

Ce rapport soumis aujourd'hui à l'assemblée générale a été approuvé par le bureau de l'association du 16 novembre 2022 et le conseil d'administration du 20 décembre 2022.

Comme depuis plusieurs années maintenant, le plafonnement des recettes de subventions a de nouveau été acté. Si l'exercice 2022 a bénéficié de recettes exceptionnelles, le bureau et le conseil d'administration ont bien intégré que l'exercice 2023 sera plus compliqué.

En effet, les tensions inflationnistes sur les budgets de nos partenaires financiers auront inmanquablement un impact sur leurs capacités à financer le programme de travail de l'agence. La plus grande prudence est donc appliquée au prévisionnel de recettes.

Mais les tensions inflationnistes vont aussi concerner le volet dépenses du budget de l'agence. De nouveaux efforts d'optimisation sont programmés, mais malgré cela, l'ensemble des postes de dépenses vont augmenter par rapport à 2022.

## RECETTES

Les recettes encaissables<sup>1</sup> de 2023 sont budgétées 5,47 millions d'euros, soit une baisse de 463 k€ (8%) par rapport à 2022.

Plusieurs partenaires ont, en 2022, contribué de façon exceptionnelle. Nous ne retrouverons pas en 2023 ces subventions. Et comme évoqué en vertu du principe de prudence, nous avons estimé une baisse, voir un retrait de certaines subventions.

Ainsi les subventions 2023 sont prévues en baisse de 304 k€, principalement sur les partenariats avec les « Autres partenaires » ( le SYSDAU -160), les communes et EPCI, ainsi que l'Etat (participation exceptionnelle en 2022).

	<b>Attendu 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Évolution</b>	
Autres partenaires	381	222	-	159
Bordeaux Métropole	4 372	4 372	-	-
CD 33	200	200	-	-
Communes et autres EPCI	340	258	-	82
Région NA	130	130	-	-
ETAT & OLL	299	235	-	64
<b>Total général</b>	<b>5 721</b>	<b>5 417</b>	<b>-</b>	<b>304</b>

Et contrairement à 2022, l'agence n'a aujourd'hui aucun contrat en cours ni aucune sollicitation qui pourrait déboucher sur une activité annexe au programme de travail. Ainsi, le budget 2023 ne prévoit pas de chiffre d'affaires, hormis des mises à disposition de personnel à la FNAU.

Pour compléter ce chapitre, la seule ligne en évolution favorable est celle des produits financiers. Les taux d'intérêt proposés sur les placements bancaires depuis le dernier trimestre 2022 sont bien plus importants et permettront de dégager une ressource marginale.

Si notre futur projet d'agence pourra nous permettre un élargissement du partenariat, il est prématuré d'envisager dans ce budget 2023 des recettes supplémentaires.

---

<sup>1</sup> Les recettes encaissables et les dépenses décaissables neutralisent les charges calculées qui impactent le résultat comptable mais pas le cash-flow d'exploitation.

## DEPENSES

Malgré des efforts importants, il sera impossible de maintenir le niveau de dépenses à celui de 2022 et une augmentation<sup>2</sup> est donc budgétée à hauteur de 180 k€.

Dans le détail de postes on retrouve des augmentations sur les principales lignes :

### 1- Autres achats et charges externes : +76

Si nous prévoyons de limiter la sous-traitance sur études (-39), nous continuons à développer nos outils informatiques (+16). C'est le poste Locaux qui subit la plus forte augmentation. Le loyer et les charges locatives augmentent (+21) et surtout les coûts d'énergie (+49) soit une évolution de 256% pour le gaz et l'électricité.

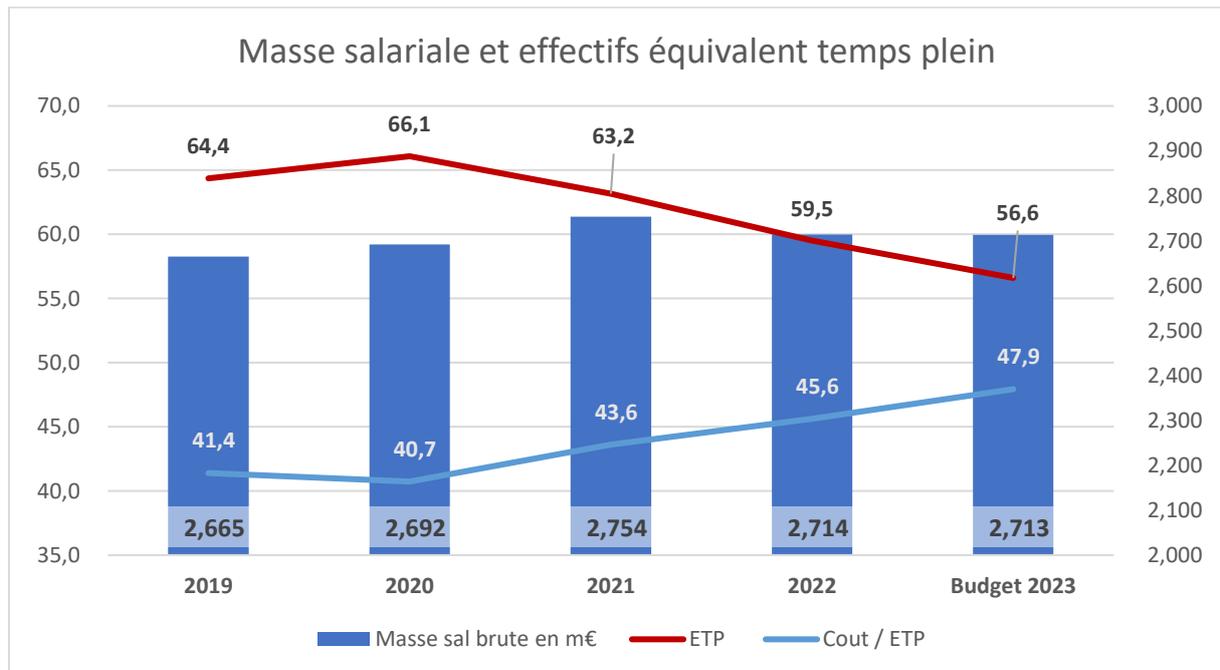
En intégrant les augmentations annoncées ou demandées par les différents prestataires, nous prévoyons une évolution de + 8% sur l'année.

### 2- Charges de personnel : +67

La hausse est limitée à 2 %, soit 67 k€.

Mais pour cela, nous prévoyons une réduction temporaire de l'effectif équivalent temps plein puisque le remplacement de deux départs de 2022 et un début 2023 ne seront assurés qu'à compter de juillet 2023.

Pour autant, la masse salariale continue à évoluer du fait de la GVT et de l'augmentation récente (07/2022) du point d'indice la fonction publique (+3.5%) qui sert de base à notre grille. En effet année pleine, l'augmentation du point pèse pour plus de 120 k€ sur le budget 2023.



<sup>2</sup> Hors provisions pour R&C

On le voit, l'évolution baissière des effectifs ETP permet à peine de contenir la masse salariale : la perte de 7.8 ETP entre 2019 et 2023 se traduit malgré tout par une augmentation de la masse salariale de 48 k€.

La réforme de la grille de rémunération sera un des enjeux des prochaines années.

Autre augmentation prévue en 2023 sur ce poste, c'est celle des charges sociales. Servant de base de calcul à beaucoup de cotisations, le Plafond mensuel de la Sécurité Sociale connaît une hausse très conséquente (+7%) en 2023.

### 3- Impôts et taxes : +33

Les charges fiscales sur salaires vont augmenter de 17k€, essentiellement sur le poste formation qui sera doté de 30 k€. C'est le budget habituel, nécessaire à l'évolution des compétences de l'équipe, mais qui a été sous-consommé en 2022.

La TVA non récupérable augmente elle aussi, proportionnellement aux achats externes.

### 4- Amortissements : +5

Un investissement de 111 k€ de matériel informatique a été fait fin 2022 pour remplacer l'ensemble des postes de travail. En 2023, un budget d'investissement sera encore prévu pour remplacer divers éléments de réseaux et améliorer les outils de sauvegarde et optimiser nos processus de Plan de Continuation/Plan de Reprise d'activité.

Dans la logique des orientations décidées par le Bureau, en ajustant les recettes et dépenses au plus juste et en intégrant l'ensemble des augmentations annoncées sur 2023, le compte d'exploitation simplifié pour le budget 2023 est le suivant :

		Projection résultat 2022	Budget 2023	Ecart	%
<b>Recettes</b>					
Chiffre d'affaires		197 700	9 000	- 188 700	-95%
Subventions d'exploitation		5 721 400	5 417 000	- 304 400	-5%
Autres produits		1 900	2 000	100	5%
Produits financiers		12 300	42 000	29 700	241%
Produits exceptionnels		-	-	-	0%
Reprises sur provisions et transferts de charges		258 600	243 480	- 15 120	-6%
<b>TOTAL RECETTES</b>		<b>6 191 900</b>	<b>5 713 480</b>	<b>- 478 420</b>	<b>-8%</b>
<i>Recettes encaissables</i>		<i>5 933 300</i>	<i>5 470 000</i>	<i>- 463 300</i>	<i>-8%</i>
<b>Dépenses</b>					
Autres achats et charges externes		977 100	1 052 750	75 650	8%
Charges de personnel		4 016 100	4 083 200	67 100	2%
Impôts, taxes et versements assimilés		606 300	639 520	33 220	5%
Autres charges		2 200	1 000	- 1 200	-55%
Dotations aux amortissements		101 300	106 460	5 160	5%
Dotations aux provisions pour risques et charges		212 700	202 500	- 10 200	-5%
<b>TOTAL DEPENSES</b>		<b>5 915 700</b>	<b>6 085 430</b>	<b>169 730</b>	<b>3%</b>
<i>Dépenses décaissables</i>		<i>5 703 000</i>	<i>5 882 930</i>	<i>179 930</i>	<i>3%</i>
<b>RESULTAT</b>		<b>276 200</b>	<b>- 371 950</b>	<b>- 648 150</b>	<b>-235%</b>
<b>Resultat Hors Prov R&amp;C</b>		<b>230 300</b>	<b>- 412 930</b>	<b>- 643 230</b>	<b>-279%</b>
<b>Excédent Brut d'Exploitation</b>		<b>319 600</b>	<b>- 349 470</b>	<b>- 669 070</b>	<b>-209%</b>

Nous prévoyons donc pour 2023 un déficit de 372 k€. Les deux derniers exercices (2021 et 2022) ayant chacun dégagé un excédent comptable, les fonds associatifs à la fin de l'exercice 2023 seront maintenu à un bon niveau (3753 k€).

Le processus d'exploitation devra toutefois être amélioré pour retrouver au plus vite l'équilibre.

## BUDGET INVESTISSEMENT

Dans la logique de maintien en condition opérationnelle de nos outils informatiques et pour assurer la meilleure sécurité possible à notre informatique et à nos bases de données, mais aussi pour garder un niveau d'innovation sur nos sujets, des investissements sur l'infrastructure informatique et la production seront nécessaires en 2023.

Nous prévoyons un budget de 112 k€ k€ pour le matériel suivant :

<b>Nature</b>	<b>Motifs</b>	<b>Montant</b>
Serveurs de productions	Remplacement/modernisation	70 000
Serveurs et baies de sauvegardes	Modernisation et sécurisation	15 000
Disques durs pour augmentation capacités de stockage	Modernisation et sécurisation	7 000
Matériel Audio-vidéo	Modernisation/innovation	20 000
<b>Total</b>		<b>112 000</b>

Ces investissements seront financés sur fonds propres.

Selon les orientations prises concernant les locaux et les aménagements qui pourraient être nécessaires, nous pourrions être amenés à revoir à la hausse ce budget d'investissement.

\*\*\*