

RAPPORT FINANCIER 2018

Le présent rapport concerne l'année 2018, dernière année sous la présidence depuis 4 ans de Denys Ribas.

Ces années ont représenté un véritable défi sur le plan financier puisqu'il s'est agi de traverser les années difficiles liées à notre acquisition immobilière et à notre déménagement rue Daviel. En effet, notre structure financière depuis notre installation dans nos nouveaux locaux est marquée, et cela encore pendant plus de 10 ans, par un endettement considérable (plus de 2,4 millions K euros, soit 143 K euros de remboursement annuel et 28 K euros de frais financiers) et des amortissements importants (environ 170 K euros par an) qui vont nous permettre à terme d'entretenir nos bâtiments.

Il s'agissait donc d'adopter une politique de régulation rigoureuse de nos charges d'une part, et d'optimisation de nos recettes d'autre part, en nous recentrant sur le cœur de cible d'une population de membres engagés dans cette nouvelle aventure. Il s'agissait également d'insuffler un dynamisme et une ouverture nouvelles pour rajeunir notre population et la renouveler à long terme.

Nous pouvons dire à cet égard que le pari est réussi puisque ce mandat de quatre ans se termine par un profit financier de 78 K euros après produits exceptionnels et un résultat d'exploitation de 26 K euros avant produits exceptionnels. Ce profit, qui marque une rupture positive après 4 années de déficits, provient à la fois d'une augmentation de nos produits (avec un bon encaissement des cotisations et des droits) et d'une gestion très économe de nos charges d'exploitation (hors amortissements et charges financières).

Nous avons en effet entrepris en 2017, comme vous vous en souvenez, une réorganisation de notre bilan afin d'assainir notre base de données et de mieux communiquer avec nos membres actifs. Ce travail a porté ses fruits et s'est traduit par des économies majeures en cotisations inutiles auprès de nos tutelles internationales (IPA et FEP). Nous pouvons maintenant compter sur une plus grande fiabilité de nos membres et de nos finances.

Ce nouvel équilibre financier a également reposé sur des économies importantes de nos charges et de notre masse salariale, économies que nous devons poursuivre pour redresser de façon pérenne le résultat annuel de notre société, sans oublier le vieillissement de notre population et la charge de location de salle (particulièrement du CPLF à Paris).

Du côté des dons, en grande partie grâce à la lettre du Président, 17 200 € de dons ont été reçus en 2018. Cette somme nous a permis cette année de budgéter un emploi aidé à la bibliothèque. Nous remercions les membres qui ont contribué à cette somme pour leur générosité et leur soutien à l'avenir vital de la SPP.

Analyse des Résultats :

PRODUITS :

Ceux-ci sont essentiellement constitués des cotisations, des droits de l'Institut et des recettes scientifiques (comprenant la Rfp).

PRODUITS	2015	2016	2017	2018
<i>COTISATIONS PRODUITS A RECEVOIR</i>	87 395	113 795	31 742	67 757
Σ COTISATIONS SPP	777 975	792 427	765 126	871 737
<i>DROITS PRODUITS A RECEVOIR</i>	28 119	41 489	10 190	18 228
Σ RECETTES INSTITUT (DROITS + DOSSIERS IP)	212 054	195 055	160 235	199 994
		<i>Bruxelles</i>	<i>Paris</i>	<i>Gênes</i>
Σ RECETTES CPLF	257 405	171 740	243 975	177 900
Σ RECETTES RENCONTRES CONF.	73 496	126 238	65 681	103 822
Σ RECETTES BIBLIOTHEQUE	11 802	3 570	12 251	7 013
Σ RECETTE RFP	85 963	82 098	81 779	73 503
TOTAL PRODUITS ACTIVITÉS SPP	1 418 694	1 371 128	1 329 047	1 433 968
TOTAL PRODUITS ATTENUATION CHARGES	93 551	121 521	147 549	135 258
TOTAL PRODUITS	1 512 246	1 492 649	1 476 596	1 569 226

Pour les cotisations, le redressement est en grande partie lié à l'assainissement de notre population de membres en 2017, puisque, comme vous vous en souvenez, nous avons éliminé l'année dernière des créances douteuses non réglées depuis plusieurs années qui nous coûtaient chers en termes de cotisations FEP et IPA (nous avons économisé cette année 49 K euros de cotisations IPA/FEP comparé à 2017) et qui « gonflaient » notre chiffre d'affaires de cotisations de façon illusoire. Cette année, grâce à la poursuite de notre travail de relance et de mobilisation des membres (en particulier avec la Lettre du Président sur les finances) et à l'augmentation de 1% de nos cotisations, nous terminerons avec un chiffre d'affaire de 871 K euros dont 68 K euros de produits à recevoir que nous devons déprécier en grande partie en 2019. Hors produits à recevoir, nous sommes à 803 K euros, soit 11 K euros au-dessus du budget, et nous retrouvons ainsi un niveau un peu supérieur à celui de 2016 (2017 étant une année exceptionnelle du fait de l'assainissement). Nos encaissements cette année sont bien supérieurs à l'année dernière (772 K euros vs 733 K euros en 2017), soit une augmentation de 5 % liée à la hausse de nos tarifs (1%) et au meilleur taux d'encaissement.

Il faut noter cependant que notre population continue de diminuer : les pertes sont de 28 démissions/radiations/décès (contre 54 l'année dernière), soit une perte de 44 K euros de chiffre d'affaires, et sont nettement supérieures à celles des rentrées : 13 nouveaux

membres adhérents (contre 22 l'année dernière). Le vieillissement de notre population se poursuit également avec 22 nouvelles demandes d'honorariat.

Notre population continue donc de diminuer et de vieillir : 641 membres (510 adhérents et 131 titulaires) et 132 honoraires en 2018, vs 661 membres et 115 honoraires en 2017, soit une baisse de 1 % de la population des membres (ce que nous avons budgété).

Côté droits, nous terminons avec un chiffre d'affaire de 200 K euros avec 18 K euros de produits à recevoir, également à déprécier, et nous sommes ainsi avec 182 K euros juste au budget et au niveau de 2016. Il faut cependant noter qu'avec 32 ouvertures de dossiers (7 de plus que l'année dernière) et 21 nouveaux Aef à Paris (vs 18 en 2017), cette année renverse légèrement les tendances négatives. En 2018, la population totale des Aef se stabilise à 237. Il faut cependant souligner qu'un nombre important de candidats n'ont pas un suivi régulier (sans doute en mal de patients) et que cela se traduit par des pertes (20 K euros de droits ont dû être annulés cette année).

Les recettes scientifiques :

- cette année nous bénéficions du colloque du président qui a rapporté 40 K euros et a été bénéficiaire (+7 K euros de bénéfice),
- Le congrès CPLF à Gênes est légèrement au-dessus du budget en termes de chiffre d'affaire (178 K euros vs 174 K euros) et devient bénéficiaire si nous prenons en compte la quote-part des cotisations affectée à cette activité,
- Le colloque de la Revue française, les rencontres SPP, les conférences Vulpian et le séminaire Jean Cournut sont tous au budget en termes de CA et dégagent un bénéfice total de 15 K euros ce qui représente 23 % de leur CA,
- Le colloque René Diatkine est tout juste à l'équilibre cette année,
- La bibliothèque continue de nous coûter très cher malgré l'économie majeure d'un demi salaire de bibliothécaire : environ 6 K euros de recettes contre un coût de 135 K euros cette année (contre 178 K euros l'année dernière),

Les recettes de la Rfp sont au budget et se stabilisent à 74 K euros. Les tendances restent les mêmes : baisse des abonnements (-3,6%) et de la vente au numéro, mais augmentation vertigineuse de la consultation électronique (+ 22%). A noter que le fichier des abonnements des membres a été actualisé : ce travail a entraîné une diminution du nombre des abonnés SPP, mais également une diminution notable de la facture reversée aux Puf et correspond à une situation beaucoup plus saine. Le coût, après répartition des charges, est également à la baisse grâce à une économie sur les salaires. Aujourd'hui la Revue française nous coûte 35 K euros (contre 40 K euros en 2017 et 117 K euros en 2016...).

Au total, après refacturation des charges au CCTP (135 K euros), nos produits s'élèvent à 1569 K euros et ont donc augmenté de 92 K euros comparé à 2017.

Le tableau suivant permet de visualiser l'augmentation de nos recettes en 2018 qui reviennent au niveau de 2015 :

CHARGES :

Le redressement est également lié à la tenue spectaculaire de nos charges, qui baissent globalement de 184 K euros comparées à 2017.

CHARGES	2015	2016	2017	2018
Σ COUT DE PERSONNEL	597 019	671 092	611 283	582 299
Σ CONSOMMATIONS	45 475	32 928	33 079	24 667
Σ SERVICES EXTERIEURS	251 494	238 857	198 505	182 213
Σ AUTRES SERVICES EXTERIEURS	455 831	492 382	458 757	366 230
Σ IMPOTS	7 075	7 044	3 267	4 126
Σ REVERSION PUF REGIONS	189 283	187 435	146 783	140 652
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	1 546 177	1 629 738	1 483 581	1 300 187

Du côté de la masse salariale (45 % de nos charges), la réduction par rapport à 2017 est de 29 K euros. Mais l'économie durable est beaucoup plus élevée, la masse salariale de 2018 comprenant 36 K euros de remplacement de congés maternité et arrêt maladie en partie financés par la sécurité sociale. Hors effet « congés maternité/arrêt maladie » l'économie durable est de 39 K euros. La politique d'économie salariale (suppression de deux postes à mi-temps à la bibliothèque et à la Rfp) portera donc surtout ses fruits en 2019, nous y reviendrons.

En ce qui concerne les autres charges, les réductions de coût ont été constantes et draconiennes et nous devons féliciter le personnel de la SPP et la gestion comptable. Les charges d'exploitation de la SPP, hors salaires et locations de salles, ont diminué de 101 K euros. Parmi les efforts réalisés, nous citerons en particulier :

- Les frais de déplacement/mission/réception, qui sont de 53 K euros, vs 81 K euros en 2017, soit une économie de 28 K euros,
- Les frais d' Honoraires et concours divers qui sont passés de 20 K euros à 8 K euros, soit une économie de 12 K euros,
- Les frais d'imprimerie qui sont passés de 30 K euros à 23 K euros, soit une économie de 7 K euros.
- Consommation (fournitures administratives, énergie etc...) : économie de plus de 25 % par rapport au budget et 2017 (25 K euros en 2018 vs 33 K euros en 2017 et 40 K euros au budget),

Tout cela grâce à des renégociations de nos contrats, à des modifications de comportement (utilisation de Skype plutôt que des déplacements), et à une vigilance extrême quant à nos dépenses au quotidien.

Au total, nos charges de fonctionnement sont de 1300 K euros, et sont donc largement inférieures au niveau des charges de la rue Saint Jacques (1504 K euros en 2014).

Le tableau suivant permet de visualiser la remarquable tenue de nos charges :

RESULTAT :

Comme nous vous l'avons expliqué l'année dernière, l'équilibre budgétaire doit être évalué au niveau du résultat avant dotation aux amortissements et frais financiers : avons-nous la capacité de faire face à 169 K euros d'amortissements (liée à nos nouveaux locaux) et à 28 K euros de frais financiers ? Sachant que cette dotation nous permet de faire face au remboursement du capital de nos emprunts (soit 134 K euros en 2018 et 143 K euros à partir de 2019 avec l'emprunt de l'ASM 13. En 2018, le résultat avant frais financiers et amortissements est de 269 K euros (contre -7 K euros en 2017), et nous pouvons donc, pour la première fois depuis le déménagement, faire face au remboursement de nos emprunts sans « tirer » sur la trésorerie.

	2015	2016	2017	2018
RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT FRAIS FI & AMOR	-33 932	-137 089	-6 985	269 039
TOTAL CHARGES FINANC. ET AMORTISS	105 088	370 435	202 432	243 172
RESULTAT DE L'EXERCICE APRES FF & AMORT	-139 019	-507 523	-209 417	25 867
TOTAL PRODUITS FINANCIERS & EXCEPTIONNELS	68 206	1 230 174	152 559	52 371
RESULTAT DE L'EXERCICE FIN. & EXCEPT.	-70 814	722 651	-56 858	78 238

Notre résultat d'exploitation est donc positif : 26 K euros. Après produits exceptionnels (essentiellement l'amortissement de nos dons et subventions), nous terminons donc avec le résultat annoncé de 78 K euros.

Budget 2019 :

Côté produits, nous faisons l'hypothèse que les tendances actuelles se poursuivent :

- Notre population de membres maintient ses comportements quant au paiement des cotisations,
- Le léger rebond du recrutement de candidats à l'Institut de Paris se traduit par une stabilisation de la population des candidats et donc des droits,
- Le nombre de membres « sortants » (démission/radiations/décès) continue d'être supérieur au nombre de nouveaux membres, et nous prévoyons de nouveau une baisse d'environ 1% de la population de membres.

Le chiffre d'affaire des cotisations est estimé à 856 K euros (dont 30 K euros de produits à recevoir) et celui des droits à 199 K euros (dont 15K euros produits à recevoir).

Les recettes scientifiques bénéficieront du CPLF à Paris : nous avons fait l'hypothèse d'un chiffre d'affaires légèrement supérieur à celui de 2017 du fait d'une augmentation des tarifs, soit 249 K euros (vs 244 K euros en 2017). Les autres recettes scientifiques sont reconduites au niveau de 2018 (hors colloque du Président).

Côté charges, l'ensemble des charges d'exploitation, hors location de salle, est reconduit au niveau très strict de 2018. Mais nous devons faire face au coût de la location de salle du CPLF, soit 122 K euros, qui ne nous permet pas d'avoir un résultat d'exploitation positif après frais financiers et amortissements si nous maintenons les hypothèses précédentes. **Nous avons choisi de ne pas combler ce déficit par une nouvelle augmentation des cotisations cette année, car nous pensons pouvoir absorber le faible déficit de l'année 2019 par une action sur les charges de fonctionnement, dans la lignée des années précédentes. Nous proposons donc, et cela dans une préoccupation de nos finances à long terme (qui doivent tenir compte du vieillissement de notre population), de continuer de réduire notre masse salariale de l'équivalent d'un quart de temps de secrétariat.** Cela nous permettra d'avoir une masse salariale qui représente 40 % de nos charges, ce qui est encore relativement élevé pour une association comme la nôtre.

P R O D U I T S		
<i>COTISATIONS PRODUITS A RECEVOIR</i>	67 757	30 000
Σ COTISATIONS SPP	871 737	856 263
<i>DROITS PRODUITS A RECEVOIR</i>	18 228	15 000
Σ RECETTES INSTITUT (DROITS + DOSSIERS IP)	199 994	199 000
	<i>Gênes</i>	<i>Paris</i>
Σ RECETTES CPLF	177 900	249 000
Σ RECETTES RENCONTRES CONF.	103 822	64 300
Σ RECETTES BIBLIOTHEQUE	7 013	6 800
Σ RECETTE RFP	73 503	72 146
TOTAL PRODUITS ACTIVITÉS SPP	1 433 968	1 447 509
TOTAL PRODUITS ATTENUATION CHARGES	135 258	142 458
TOTAL PRODUITS	1 569 226	1 589 967
C H A R G E S		
Σ COUT DE PERSONNEL	582 299	572 000
Σ CONSOMMATIONS	24 667	26 500
Σ SERVICES EXTERIEURS	182 213	243 584
Σ AUTRES SERVICES EXTERIEURS	366 230	402 080
Σ IMPOTS	4 126	4 100
Σ REVERSION PUF REGIONS	140 652	142 524
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	1 300 187	1 390 788
RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT FRAIS FI & AMOR	269 039	199 179
TOTAL CHARGES FINANC. ET AMORTISS	243 172	200 436
RESULTAT DE L'EXERCICE APRES FF & AMORT	25 867	-1 257
TOTAL PRODUITS FINANCIERS & EXCEPTIONNELS	52 371	8 500
RESULTAT DE L'EXERCICE FIN. & EXCEPT.	78 238	7 243

En conclusion, nous poursuivrons en 2019 le redressement opéré en 2018, et cela grâce à des économies nécessaires pour le futur d'une association de membres dont la population continuera de subir une légère érosion dans les années à venir. La gestion très rigoureuse de nos charges doit se poursuivre si nous voulons pérenniser le nouvel équilibre que nous avons mis en place.

Trésorerie et investissements :

Les bons résultats de 2018 nous permettent de terminer l'année avec une trésorerie excédentaire qui devrait nous permettre de faire face confortablement aux prochaines échéances et d'envisager un certain nombre d'investissements nécessaires dont :

- La rénovation du logiciel de la bibliothèque,
- La rénovation de la base de données avec la création d'une interface avec le logiciel de comptabilité qui devrait nous permettre de faciliter le travail de la comptabilité et d'introduire le prélèvement automatique auprès de nos membres pour le paiement de leur cotisation

Quelques recommandations :

- Poursuivre la nouvelle politique de relance des droits et des cotisations,
- Poursuivre la recherche de nouvelles sources de recettes, en particulier grâce à la création des « Amis de la bibliothèque » que nous prévoyons de développer avec du « crowdfunding » et autres sources de soutien,
- Poursuivre une gestion saine de notre compte d'exploitation de façon à ne plus avoir à faire face à des déficits qui mettent en danger notre politique d'investissement et l'entretien de nos nouveaux locaux.

Nous tenons à remercier très chaleureusement notre comptable J.Lefebvre pour la qualité de son travail toujours rigoureux et anticipateur, son sens des responsabilités et sa capacité à contribuer aux économies dans l'exploitation de la SPP.

Nous remercions également,

- Le président Denys Ribas, qui nous a constamment soutenu dans notre travail et nous a accompagné par une vision toujours pertinente et engagée de l'avenir de la SPP,
- L'ensemble des membres du bureau, toujours alertes et soutenant dans leur précieuse collaboration,
- M. Bahri et Mme Laraki pour la qualité et la rigueur de leur travail.

Claire-Marine François-Poncet

Panos Aloupis

Trésorière

Trésorier Adjoint

