

BRETAGNE VIVANTE - SEPNB - RAPPORT DE GESTION 2021

RAPPEL DES MISSIONS

Bretagne Vivante - SEPNB est une association reconnue d'utilité publique œuvrant dans le domaine de la protection de la nature et de l'environnement sur les cinq départements de la Bretagne historique. Comptant plus de 4000 adhérents, elle gère plus d'une centaine de réserves dont 4 réserves naturelles nationales et 2 régionales.

L'association conduit de nombreux travaux de connaissances, d'expertise et de protection des espèces et des milieux naturels de Bretagne et développe une éducation populaire à et dans la nature. Une équipe d'une soixantaine de salariés : de chargés de projets, gestionnaires de réserve, éducateurs à la nature et d'administratifs ainsi que plusieurs centaines de bénévoles animent aujourd'hui ces actions sur l'ensemble du territoire.

POINTS CLES

L'année 2021 a de nouveau connu des perturbations liées aux différents épisodes de la pandémie. Cela a compliqué le travail des équipes mais pour l'essentiel les missions ont pu être menées.

Un vrai rebond de l'activité est enregistré, tous les postes de ressources sont en augmentation (+12% en moyenne).

La convention pluriannuelle de la période 2021 à 2023 avec la DREAL BRETAGNE a débuté avec un accompagnement sur nos programmes pour un montant à 555 k€ en 2021. Une nouvelle convention a été signée pour 5 ans avec le département d'Ille-et-Vilaine.

Deux nouveaux projets ont été retenus dans le cadre du plan de relance : la muséographie et les parcours de la réserve du Vénéci à Brennilis et le plan d'action flore en Loire Atlantique.

Le logiciel de gestion RH et de suivi de l'avancée des projets (KAMMI) a été déployé en 2021, il permet une bien meilleure visibilité des travaux en cours et des plans de charge et sécurise notre capacité à répondre aux audits de nos financeurs.

LES RESULTATS :

L'exercice 2021 confirme le retour à l'équilibre et montre une tendance favorable de sortie des difficultés.

Le résultat courant se réduit de 109 à 61 K€ mais est supérieur à celui de 2019.

Le résultat d'exploitation de 30 K€ reste insuffisant au regard du volume d'activité.

Le résultat exceptionnel de + 78 K€ s'explique par des plus-values sur des cessions de titres et des dégrèvements fiscaux qui viennent compenser les pertes sur des dossiers antérieurs (FEDER Ligné)

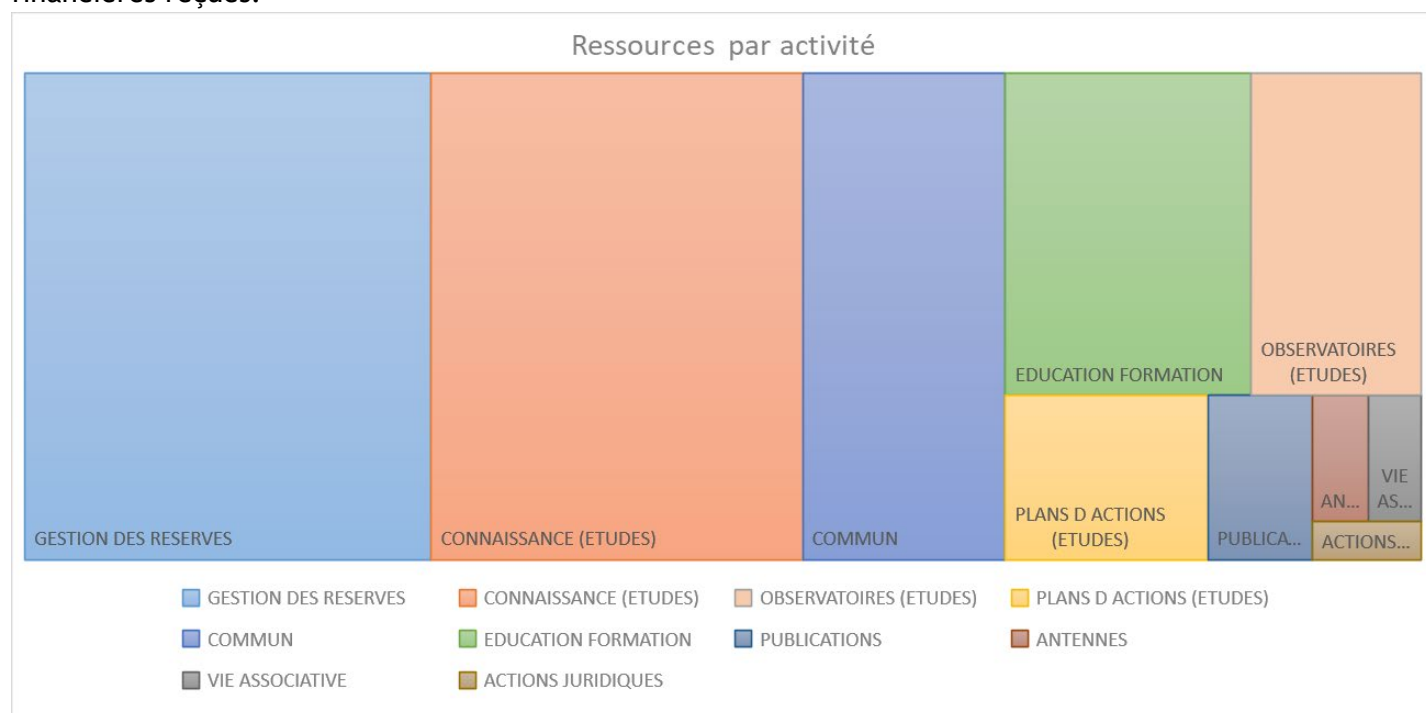
Une vigilance particulière s'impose sur l'évolution des charges externes et de la masse salariale en 2022.

Au 1er janvier 2022 la réforme de la convention collective entraîne une évolution importante de la grille des salaires avec la révision des échelons et de la valeur des points. Cela aura un impact inévitable sur les frais de personnels, cette hausse est estimée à +6%.

LES RESSOURCES :

Les produits d'exploitations progressent de 390 K€ (+11%). Les prestations sont en hausse de 189 K€ et les financements publics accordés pour remplir nos missions de 156 K€ et atteignent 2 088 K€.

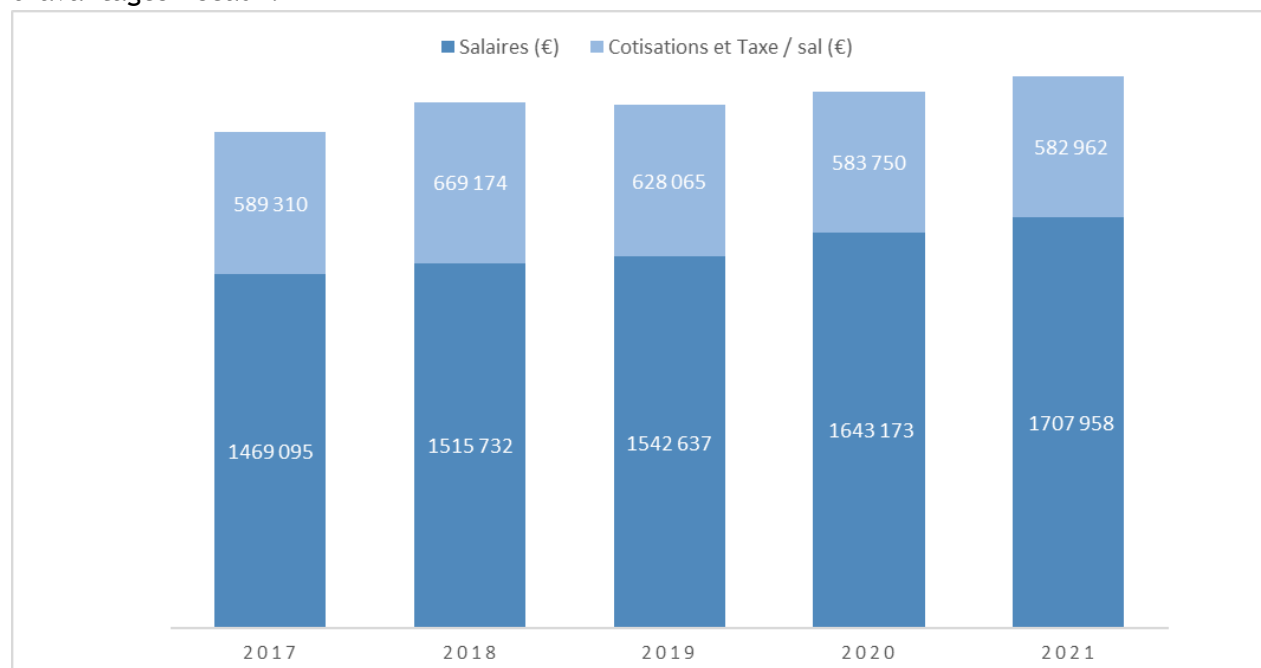
Les activités des pôles réserves et connaissances restent les plus importantes en terme de ressources financières reçues.



Ne figurent pas dans ces réalisations, les actions bénévoles suivies qui sont estimées à 1,5 millions d'euros et représentent près de 73.000 heures.

LES CHARGES GLOBALES :

Les frais de personnel augmentent de 2,9 %, la fin des aides COVID a pu être atténuée par le gain d'avantages fiscaux.



Les charges externes augmentent de 306 K€ soit + 40 %. L'association est chef de file de plusieurs observatoires et porte un bon nombre de chantier de restauration écologique pour le compte des opérateurs Natura 2000. Cela a un impact négatif sur la trésorerie et entraîne une hausse des charges externes c'est à l'origine de plus de la moitié de cette hausse de la sous-traitance.

RATIOS FINANCIERS

BILAN et FONDS PROPRES :

177 K€ d'investissements ont été réalisés, ils ont été financés partiellement par un emprunt de 70 K€. Ils servent principalement à la modernisation de l'infrastructure informatique et des moyens nautiques.

Les créances augmentent de 168 K€ (+8%) mais dans une proportion moindre que l'activité. Les travaux réalisés non payés représentent de nouveau cette année 1,07 millions d'euros à ce moment de l'année, cet encours devra être réduit.

Les fonds propres s'améliorent de 108 K€, le résultat positif renforce ces ressources stables.

	31/12/2021	31/12/2020
ACTIF STABLE - EMPLOI	5 024 636	4 866 695
CAPITAUX PERMANENTS RESSOURCES STABLES	5 937 326	5 430 993
DETTES A M LT RESSOURCE STABLE	464 673	450 364
FOND DE ROULEMENT (FR)	1 377 363	1 014 662
BESOIN EN FOND DE ROULEMENT (BFR)	811 950	893 534
FR - BFR = TRESORERIE	565 412	121 128

Le Fond de roulement s'améliore très nettement +362 K€

Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) est la différence entre les emplois d'exploitation (créances, stocks...) et les ressources d'exploitation (dettes fournisseurs, produits constatés d'avances...).

Ce BFR malgré une baisse sensible reste toujours trop élevé du fait des délais de paiements des subventions souvent supérieurs à un an.

TRESORERIE

Après un début d'année très tendu, la trésorerie disponible s'est très nettement améliorée à la fin du 1^{er} semestre et s'est maintenue jusqu'à la fin de l'année à un niveau bien supérieur à celui des années précédentes. L'objectif de disposer durablement de 4 mois de masse salariale en trésorerie n'est pas encore atteint.

Les dettes à Long Terme (LT) représentent 51% de la situation nette. C'est un ratio qui mesure l'indépendance.

CAPACITE FINANCIERE :

La Capacité d'autofinancement continue de progresser et est de 225 K€ (109 K€ en 2020). Cela mesure notre capacité à rembourser les échéances d'emprunt et à financer les investissements.

Le maintien de ce potentiel est nécessaire pour notamment faire face en 2022 au début du remboursement du Prêt Garanti par l'Etat, nos échéances de remboursement totales atteindront 105 K€ en 2022.