



# EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

---

Conseillers en exercice : 61

Date de Publicité : 16/10/18

Reçu en Préfecture le : 16/10/18  
CERTIFIÉ EXACT,

**Séance du lundi 15 octobre 2018**  
**D - 2018/410**

***Aujourd'hui 15 octobre 2018, à 15h00,***

le Conseil Municipal de la Ville de Bordeaux s'est réuni en l'Hôtel de Ville, dans la salle de ses séances, sous la présidence de

***Monsieur Alain JUPPE - Maire***

**Etaient Présents :**

Monsieur Alain JUPPE, Madame Virginie CALMELS, Monsieur Nicolas FLORIAN, Madame Alexandra SIARRI, Monsieur Didier CAZABONNE, Madame Anne BREZILLON, Monsieur Fabien ROBERT, Mme Anne-Marie CAZALET, Monsieur Nicolas BRUGERE, Madame Brigitte COLLET, Monsieur Jean-Louis DAVID, Madame Emmanuelle CUNY, Monsieur Stephan DELAUX, Madame Nathalie DELATTRE, Monsieur Marik FETOUH, Madame Laurence DESSERTINE, Monsieur Jean-Michel GAUTE, Madame Magali FRONZES, Monsieur Pierre LOTHAIRE, Madame Emilie KUZIEW, Monsieur Pierre De Gaétan NJIKAM MOULIOM, Madame Arielle PIAZZA, Monsieur Jérôme SIRI, Madame Elizabeth TOUTON, Monsieur Joël SOLARI, Madame Ana maria TORRES, Monsieur Jean-Pierre GUYOMARC'H, Monsieur Michel DUCHENE, Madame Mariette LABORDE, Madame Marie-Françoise LIRE, Monsieur Erick AOUIZERATE, Monsieur Philippe FRAILE MARTIN, Monsieur Benoit MARTIN, Monsieur Gérard CARMONA, Madame Anne WALRYCK, Madame Marie-Hélène VILLANOVE, Madame Florence FORZY-RAFFARD, Madame Constance MOLLAT, Monsieur Alain SILVESTRE, Madame Marie-José DEL REY, Madame Maribel BERNARD, Monsieur Guy ACCOCEBERRY, Monsieur Yohan DAVID, Monsieur Edouard du PARC, Madame Sandrine RENO, Madame Estelle GENTILLEAU, Monsieur Yassine LOUIMI, Madame Stéphanie GIVERNAUD, Mme Laetitia JARTY ROY, Madame Solène COUCAUD-CHAZAL, Madame Cécile MIGLIORE, Madame Michèle DELAUNAY, Monsieur Pierre HURMIC, Monsieur Vincent FELTESSE, Madame Emmanuelle AJON, Monsieur Nicolas GUENRO, Madame Delphine JAMET, Monsieur Matthieu ROUVEYRE, Monsieur François JAY, *Monsieur Yassine LOUIMI présent jusqu'à 15h30 et Monsieur Pierre de Gaétan NJIKAM MOULIOM présent jusqu'à 15h45*

**Excusés :**

Monsieur Marc LAFOSSE, Madame Catherine BOUILHET

# **Structure d'accueil de la Petite Enfance La Berge du Lac. Présentation du rapport annuel de l'exercice clos le 31 juillet 2017. Information au Conseil Municipal.**

Madame Brigitte COLLET, Adjoint au Maire, présente le rapport suivant :

Mesdames, Messieurs,

Par délibération du 29 mai 2012, vous avez confié à la société PEOPLE AND BABY l'exploitation, la gestion ainsi que l'entretien de l'établissement multi-accueil de la petite enfance de « La Berge du Lac », sous la forme d'un contrat d'affermage, à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2012 pour une durée de 4 ans et deux mois.

Par délibération du 2 mai 2016, vous avez autorisé 9 mois de prolongation pour motif d'intérêt général, sous la forme d'un avenant au contrat, soit une fin de contrat au 31 juillet 2017.

Conformément à l'article 52 de l'ordonnance du 29 janvier 2016, les concessionnaires ont l'obligation de remettre à l'autorité délégante un rapport annuel. Son examen vous est présenté sur la base de la présente synthèse conformément à l'article L.1411-3 du code général des collectivités territoriales.

## I – Présentation générale

La structure a ouvert ses portes le 3 décembre 2012. Elle accueille les enfants bordelais dans le cadre de l'Offre de Service Petite Enfance mise en place par la Ville et dispose d'une capacité de 58 places constituée :

- d'un multi-accueil majoritairement régulier (MAR) de 38 places, ouvert du lundi au vendredi de 7h30 à 19h et,
- d'un multi-accueil majoritairement occasionnel (MAO) de 20 places, ouvert du lundi au vendredi de 7h30 à 18h30.

## II – Evolution de l'activité

En 2017, l'établissement a été ouvert 144 jours et a accueilli 94 enfants. L'activité a généré les taux de présentéisme suivants :

- un taux de présentéisme physique de 73 % avec 20 903 heures de présence des enfants sur le MAO et de 80% avec 47 333 heures de présences sur le MAR,
- un taux de présentéisme financier de 91 % avec 26 120 heures facturées aux familles sur le MAO et de 95% avec 55 913 heures facturées sur le MAR.

Ces résultats sont nettement supérieurs à ceux prévus au contrat avec des taux de présentéismes financières estimés à 80% pour le MAO et à 86% pour le MAR et des taux de présentéismes physiques estimés à 72% pour le MAO et à 77% pour le MAR.

## III – La qualité du service

Le projet de l'année s'est concentré sur l'aménagement de l'espace, outil pédagogique permettant la mise en place d'ateliers favorisant l'éveil des sens et le libre accès aux jeux. Optimiser l'espace permet de favoriser le respect des rythmes et l'éveil des enfants en fonction de leur développement psychomoteur, de leur évolution et de leurs envies.

Chaque espace a fait l'objet d'une réflexion pour en optimiser sa fonction, avec, par exemple, la mutualisation du bureau du pédiatre pour proposer pour un coin bibliothèque. La pataugeoire a permis des jeux d'eau, mais aussi des transvasements et des ateliers peinture. De plus, les salles de vie ont été définies en 5 espaces socles : ressources, exploration/moteur, manipulation et encastrement, livres, espaces « comme les grands ».

Des ateliers d'une grande diversité sont proposés aux enfants par les équipes, intitulés ateliers "socles" (jeux d'encastrement, musique, cuisine, activités manuelles et créatives, histoires et motricité...).

Dans le cadre du projet d'entreprise "Génération Durable", deux ateliers ont été déclinés au sein des unités autour des thématiques : « Recycler et créer » et « Se détendre et se relaxer ».

Les partenariats sur le quartier ont été maintenus permettant d'offrir aux enfants une ouverture sur le livre avec la bibliothèque et sur le jeu avec la Ludothèque. Le partenariat avec l'EHPAD La Berge du Lac a permis de travailler le lien intergénérationnel.

La participation des parents est sollicitée lors de différents temps d'échanges (événements festifs, sorties, soirées), autour de rencontres enfants/parents avec deux cafés des parents sur les thématiques suivantes :

- les ateliers parents/enfants
- la fête de l'été.

L'équipe compte 23 salariés pour 22,7 Equivalents Temps pleins dont 17 salariés auprès des enfants et 53 % de diplômés. Sur les 7 premiers mois 2017, l'équipe a fait face à 4 départs remplacés (2 promotions et 2 pour se rapprocher du domicile).

La formation est déclinée sous forme d'ateliers pédagogiques.

Les directrices sont accompagnées par des responsables opérationnels de la direction des opérations du siège (relais des fonctions support : RH, finances, achats...) par des suivis hebdomadaires, une visite mensuelle, des points téléphoniques, des réunions réseaux mensuelles et des audits pédagogiques, sécurité, hygiène...

L'enquête de satisfaction 2017 réalisée au mois de mai révèle un taux de satisfaction de 93,7%.

#### IV – Actions de développement durable et liées à l'Agenda 21

La crèche a mené des actions écoresponsables en sensibilisant les équipes/parents/enfants au recyclage et aux ateliers avec la récupération avec notamment le projet « Génération Durable ».

#### V – L'entretien des bâtiments

Le délégataire est en charge de l'entretien des locaux et des équipements ainsi que de la maintenance et du renouvellement des matériels mis à sa disposition (représentant en 2017, 16 878 euros pour l'entretien et les réparations et 2 386 euros pour le renouvellement des investissements).

#### VI. Eléments financiers

Concernant le compte de résultat de l'année 2017, ne sont présentées dans ce rapport que les données financières des sept premiers mois, conformément aux dispositions de l'avenant 1 du contrat initial qui fixent le terme du contrat au 31 juillet 2017. Les cinq derniers mois de l'année 2017 sont régis par un nouveau contrat.

Comptes de résultat réels et prévisionnels synthétiques des sept premiers mois 2017 et de l'année 2016 :

| Comparaison contrat/réel, en €                            | 2016<br>12 mois                    |                                      |              |           |                       | 2017<br>7 mois |         |                       | Ecart réel<br>2017/2016<br>provisé 7<br>mois | Total     |             |
|---|------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-----------|-----------------------|----------------|---------|-----------------------|--|-----------|-------------|
|   | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi. | Réel      | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel    | Ecart Prévi.<br>/Réel |  | Prévi.    | Réel estimé |
| Achats  | 60 319                             | 18 113                               | 78 273       | 116 538   | 38 265                | 72 070         | 63 197  | - 8 873               | - 4 783                                      | 132 389   | 179 735     |
| Services Extérieurs                                       | 19 338                             | 5 283                                | 24 622       | 28 202    | 3 580                 | 21 051         | 16 878  | - 4 173               | 427  | 40 389    | 45 080      |
| Autres Services Extérieurs                                | 30 827                             | 10 070                               | 40 897       | 49 091    | 8 194                 | 40 167         | 31 884  | - 8 283               | 3 248  | 70 994    | 80 975      |
| Impôts et Taxes   | 55 411                             | 8 257                                | 63 668       | 60 486    | - 3 182               | 32 871         | 43 211  | 10 340                | 7 928  | 88 282    | 103 697     |
| Charges de personnel                                      | 571 252                            | 109 185                              | 680 436      | 658 878   | - 21 558              | 434 627        | 433 614 | - 1 013               | 49 269                                       | 1 005 879 | 1 092 492   |
| Autres charges de gestion courante                        | 25 200                             | 5 242                                | 30 443       | 63 768    | 33 325                | 24 677         | 33 279  | 8 602                 | - 3 919                                      | 49 878    | 97 047      |
| Charges financières                                       | 2 064                              | -                                    | 2 064        | -         | - 2 064               | -              | -       | -                     | -  | 2 064     | -           |
| Charges exceptionnelles                                   | 2 373                              | -                                    | 2 373        | 9 712     | 7 339                 | -              | 7 112   | 7 112                 | 1 447  | 2 373     | 16 824      |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 23 422                             | 641                                  | 24 063       | 2 136     | - 21 927              | 2 495          | 2 341   | - 154                 | 1 095  | 25 918    | 4 477       |
| IS  | 3 515                              | -                                    | 3 515        | -         | - 3 515               | -              | -       | -                     | -  | 3 515     | -           |
| Participation salariés                                    | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  | -         | -           |
| Total Dépenses  | 793 721                            | 156 791                              | 950 512      | 988 811   | 38 299                | 627 959        | 631 516 | 3 557                 | 54 710                                       | 1 421 679 | 1 620 327   |
| Rémunération gestionnaire après IS                        | 10 545                             | -                                    | 10 545       | -         | - 10 545              | -              | -       | -                     | -  | 10 545    | -           |
| Total Dépenses après rémunération gestionnaire            | 804 266                            | 156 791                              | 961 057      | 988 811   | 27 754                | 627 959        | 631 516 | 3 557                 | 54 710                                       | 1 432 224 | 1 620 327   |
| Produits de fonctionnement                                | 804 266                            | 155 790                              | 960 056      | 1 000 368 | 40 312                | 623 960        | 626 199 | 2 239                 | 42 651                                       | 1 428 226 | 1 626 567   |
| Autres produits de gestion courante                       | -                                  | 1 000                                | 1 000        | 31 920    | 30 920                | 3 999          | 14 657  | 10 658                | - 3 963                                      | 3 999     | 46 577      |
| Total Recettes  | 804 266                            | 156 791                              | 961 057      | 1 032 288 | 71 231                | 627 959        | 640 856 | 12 897                | 38 688                                       | 1 432 225 | 1 673 144   |
| Résultat  | 0                                  | 0                                    | 0            | 43 477    | 43 477                | 0              | 9 340   | 9 340                 | - 16 022                                     | 0         | 52 817      |

Le résultat net 2017 affiche un bénéfice de 9 340 euros conséquence d'un total des charges après rémunération du délégataire de 631 516 euros inférieur au total des produits de l'exercice qui s'élève à 640 856 euros. Ces charges et produits sont supérieurs à ceux prévus au contrat de respectivement + 3 557 euros et + 12 897 euros. L'analyse des variations est présentée ci-après :

| Comparaison contrat/réel, en €                                       | 2016<br>12 mois                    |                                      |              |           |                       | 2017<br>7 mois |         |                       | Ecart réel<br>2017/2016<br>proratisé 7<br>mois |
|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-----------|-----------------------|----------------|---------|-----------------------|--|
|  | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi. | Réel      | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel    | Ecart Prévi.<br>/Réel |  |
| Eau et assainissement  | 3 032                              | 194                                  | 3 226        | 4 426     | 1 200                 | 769            | -       | 769                   | - 2 582  |
| Energie  | 9 095                              | 4 133                                | 13 229       | 25 076    | 11 847                | 16 426         | 13 102  | - 3 324               | - 1 526  |
| Alimentation   | 27 138                             | 7 705                                | 34 843       | 50 007    | 15 164                | 30 669         | 21 619  | - 9 050               | - 7 552  |
| Fournitures d'activités pour les enfants                             | 2 425                              | 1 650                                | 4 075        | 7 900     | 3 825                 | 6 576          | 5 548   | - 1 028               | 940  |
| Fourniture d'entretien et produits d'hygiène                         | 13 339                             | 2 529                                | 15 869       | 14 186    | - 1 683               | 10 076         | 6 497   | - 3 579               | - 1 778  |
| Fourniture petit équipement  | 2 425                              | 801                                  | 3 226        | 8 164     | 4 938                 | 3 187          | -       | - 3 187               | - 4 762  |
| Vêtements de travail   | 1 045                              | 190                                  | 1 235        | 802       | - 433                 | 754            | -       | - 754                 | - 468  |
| Fournitures administratives  | 1 819                              | 513                                  | 2 332        | 3 997     | 1 665                 | 2 034          | -       | - 2 034               | - 2 332  |
| Linge  | -                                  | 239                                  | 239          | 1 698     | 1 459                 | 948            | -       | - 948                 | - 991  |
| Produits pharmaceutiques   | -                                  | 64                                   | -            | 282       | 282                   | 253            | -       | - 253                 | - 165  |
| Autres fournitures non stockées (collation)                          | -                                  | 95                                   | -            | -         | -                     | 377            | -       | - 377                 | -  |
| Divers (frais de garde)  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | 16 431  | 16 431                | 16 431   |
| Achats   | 60 319                             | 18 113                               | 78 273       | 116 538   | 38 265                | 72 070         | 63 197  | - 8 873               | - 4 783  |
| Loyer  | 909                                | -                                    | 909          | 878       | - 31                  | -              | -       | -                     | - 512  |
| Entretien et réparations   | 4 745                              | 827                                  | 5 572        | 6 682     | 1 110                 | 3 285          | -       | - 3 285               | - 3 898  |
| Maintenance (contrat entretien et package sécurité)                  | 3 480                              | 3 002                                | 6 482        | 8 638     | 2 156                 | 11 978         | 16 878  | 4 900                 | 11 839   |
| Prime d'assurance  | 2 777                              | 324                                  | 3 101        | 2 571     | - 530                 | 1 291          | -       | - 1 291               | - 1 500  |
| Documentation  | 172                                | -                                    | 172          | 102       | - 70                  | -              | -       | -                     | - 60   |
| Organisme de formation et formation du personnel                     | 7 255                              | 1 131                                | 8 386        | 9 331     | 945                   | 4 497          | -       | - 4 497               | - 5 443  |
| Services Extérieurs  | 19 338                             | 5 283                                | 24 622       | 28 202    | 3 580                 | 21 051         | 16 878  | - 4 173               | 427  |
| Personnel intérimaire  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Personnel en sous-traitance  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Pédiatre   | 8 509                              | 755                                  | 9 264        | 4 931     | - 4 333               | 3 001          | 2 701   | - 300                 | - 175  |
| Psychologue  | 7 920                              | 944                                  | 8 863        | 5 228     | - 3 635               | 3 752          | 3 212   | - 540                 | 162  |
| Eveil musical  | 1 374                              | 162                                  | 1 536        | -         | - 1 536               | 639            | -       | - 639                 | -  |
| Comptabilité, honoraires   | 5 009                              | 5 524                                | 10 533       | 25 902    | 15 369                | 22 061         | 18 755  | - 3 306               | 3 646  |
| Commissaire aux comptes  | 3 164                              | 324                                  | 3 488        | 2 670     | - 818                 | 1 293          | -       | - 1 293               | - 1 558  |
| Frais d'actes et contentieux   | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Fêtes et réception   | 2 135                              | 574                                  | 2 710        | 4 763     | 2 053                 | 2 288          | 3 451   | 1 163                 | 673  |
| Affranchissements et télécom   | 2 307                              | 1 328                                | 3 635        | 1 370     | - 2 265               | 5 301          | 3 765   | - 1 536               | 2 966  |
| Services bancaires   | 409                                | 459                                  | 868          | 4 227     | 3 359                 | 1 833          | -       | - 1 833               | - 2 466  |
| Autres Services Extérieurs   | 30 827                             | 10 070                               | 40 897       | 49 091    | 8 194                 | 40 167         | 31 884  | - 8 283               | 3 248  |
| Taxes sur les salaires   | 32 944                             | 6 300                                | 39 244       | 51 551    | 12 307                | 25 074         | 25 690  | 616                   | - 4 381  |
| CET  | 12 853                             | -                                    | 12 853       | -         | - 12 853              | -              | 9 365   | 9 365                 | 9 365  |
| Agefiph  | 4 516                              | -                                    | 4 516        | -         | - 4 516               | -              | -       | -                     | -  |
| Organic  | 844                                | -                                    | 844          | -         | - 844                 | -              | -       | -                     | -  |
| Taxes foncières, Impôts locaux                                       | 4 254                              | -                                    | 4 254        | 8 935     | 4 681                 | -              | -       | -                     | - 5 212  |
| Autres taxes   | -                                  | 1 957                                | 1 957        | -         | - 1 957               | 7 798          | 8 156   | 358                   | 8 156  |
| Impôts et Taxes  | 55 411                             | 8 257                                | 63 668       | 60 486    | - 3 182               | 32 871         | 43 211  | 10 340                | 7 928  |
| Rémunération personnel   | 403 075                            | 81 671                               | 484 747      | 507 888   | 23 141                | 325 098        | 334 064 | 8 966                 | 37 796   |
| Charges de sécurité sociale et prévoyance (inclus loi Fillon)        | 132 684                            | 22 548                               | 155 232      | 120 627   | - 34 605              | 89 752         | 86 695  | - 3 057               | 16 329   |
| Médecine du travail  | 2 091                              | 392                                  | 2 483        | 2 717     | 234                   | 1 560          | 2 213   | 653                   | 628  |
| Mutuelle   | 13 047                             | 1 441                                | 14 488       | 10 412    | - 4 076               | 5 743          | -       | - 5 743               | - 6 074  |
| Remboursement de transport   | 3 450                              | 415                                  | 3 865        | 1 085     | - 2 780               | 1 651          | 405     | - 1 246               | - 228  |
| Tickets restaurant   | 16 904                             | 2 717                                | 19 622       | 16 149    | - 3 473               | 10 824         | 10 237  | - 587                 | 817  |
| Charges de personnel   | 571 252                            | 109 185                              | 680 436      | 658 878   | - 21 558              | 434 627        | 433 614 | - 1 013               | 49 269   |
| Pertes sur créances irrécouvrables                                   | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Charges diverses de gestion courante (coordination, suivi financier) | 25 200                             | 5 242                                | 30 443       | 63 768    | 33 325                | 24 677         | 33 279  | 8 602                 | - 3 919  |
| Autres charges de gestion courante                                   | 25 200                             | 5 242                                | 30 443       | 63 768    | 33 325                | 24 677         | 33 279  | 8 602                 | - 3 919  |
| Charges financières  | 2 064                              | -                                    | 2 064        | -         | - 2 064               | -              | -       | -                     | -  |
| Charges exceptionnelles  | 2 373                              | -                                    | 2 373        | 9 712     | 7 339                 | -              | 7 112   | 7 112                 | 1 447  |
| Dotations aux amortissements   | -                                  | -                                    | -            | 2 136     | 2 136                 | -              | 2 341   | 2 341                 | 1 095  |
| Provisions pour risques et charges d'exploitation                    | 23 422                             | -                                    | 23 422       | -         | - 23 422              | -              | -       | -                     | -  |
| Autres provisions  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Provisions pour entretien et renouvellement                          | -                                  | 641                                  | 641          | -         | - 641                 | 2 495          | -       | - 2 495               | -  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions IS         | 23 422                             | 641                                  | 24 063       | 2 136     | - 21 927              | 2 495          | 2 341   | - 154                 | 1 095  |
| Participation salariés   | 3 515                              | -                                    | 3 515        | -         | - 3 515               | -              | -       | -                     | -  |
| Total Dépenses   | 793 721                            | 156 791                              | 950 512      | 988 811   | 38 299                | 627 959        | 631 516 | 3 557                 | 54 710   |
| Rémunération gestionnaire après IS                                   | 10 545                             | -                                    | 10 545       | -         | - 10 545              | -              | -       | -                     | -  |
| Total Dépenses après rémunération gestionnaire                       | 804 266                            | 156 791                              | 961 057      | 988 811   | 27 754                | 627 959        | 631 516 | 3 557                 | 54 710   |
| Contrôle   | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Comparaison contrat/réel   | 2016<br>12 mois                    |                                      |              |           |                       | 2017<br>7 mois |         |                       | Ecart réel<br>2017/2016<br>proratisé 7<br>mois |
|  | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi. | Réel      | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel    | Ecart Prévi.<br>/Réel |  |
| PS reçue de la CAF (Mcaf)  | 280 385                            | 68 810                               | 349 195      | 441 999   | 92 804                | 303 903        | 312 363 | 8 460                 | 54 530   |
| Participation Familles (Mfam)  | 191 385                            | 26 496                               | 217 880      | 165 288   | - 52 592              | 103 835        | 97 614  | - 6 221               | 1 196  |
| Participation Mairie de Bordeaux (Mville)                            | 332 496                            | 60 485                               | 392 981      | 393 081   | 100                   | 216 223        | 216 222 | - 1                   | - 13 075                                       |
| <i>dont M1</i>   | -                                  | -                                    | -            | -         | 0                     | -              | -       | -                     | 0  |
| <i>dont M2</i>   | -                                  | -                                    | -            | -         | 0                     | -              | -       | -                     | 0  |
| <i>régularisations</i>   | -                                  | -                                    | -            | -         | 0                     | -              | -       | -                     | 0  |
| Produits de fonctionnement   | 804 266                            | 155 790                              | 960 056      | 1 000 368 | 40 312                | 623 960        | 626 199 | 2 239                 | 42 651   |
| Cotisations adhérents  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Aide emplois aidés   | -                                  | 1 000                                | 1 000        | -         | - 1 000               | 3 999          | 3 887   | - 112                 | 3 887  |
| Produits commercialisation places                                    | -                                  | -                                    | -            | 20 550    | -                     | -              | 7 000   | -                     | 4 987  |
| Autres (subvention MSA)  | -                                  | -                                    | -            | 11 370    | 11 370                | -              | 3 770   | 3 770                 | 2 863  |
| Autres produits de gestion courante                                  | -                                  | 1 000                                | 1 000        | 31 920    | 30 920                | 3 999          | 14 657  | 10 658                | 3 963  |
| Produits financiers  | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Produits exceptionnels   | -                                  | -                                    | -            | -         | -                     | -              | -       | -                     | -  |
| Total Recettes   | 804 266                            | 156 791                              | 961 057      | 1 032 288 | 71 231                | 627 959        | 640 856 | 12 897                | 38 688   |
| Résultat   | 0                                  | - 0                                  | - 0          | 43 477    | 43 477                | 0              | 9 340   | 9 340                 | - 16 022                                       |

## VI.1 Les produits

| Comparaison contrat/réel, en €            | 2016<br>12 mois                    |                                      |                |                  |                       | 2017<br>7 mois |                |                       | Ecart réel<br>2017/2016<br>proratisé 7<br>mois |
|---|------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|--|
|   | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi.   | Réel             | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel           | Ecart Prévi.<br>/Réel |  |
| PS reçue de la CAF (Mcaf)                 | 280 385                            | 68 810                               | 349 195        | 441 999          | 92 804                | 303 903        | 312 363        | 8 460                 | 54 530   |
| Participation Familles (Mfam)             | 191 385                            | 26 496                               | 217 880        | 165 288          | - 52 592              | 103 835        | 97 614         | - 6 221               | 1 196  |
| Participation Mairie de Bordeaux (Mville) | 332 496                            | 60 485                               | 392 981        | 393 081          | 100                   | 216 223        | 216 222        | - 1                   | - 13 075                                       |
| <i>dont M1</i>                            |                                    |                                      | -              |                  | 0                     |                |                |                       | 0  |
| <i>dont M2</i>                            |                                    |                                      | 0              |                  | 0                     |                |                |                       | 0  |
| <i>régularisations</i>                    |                                    |                                      | 0              |                  | 0                     |                |                |                       | 0  |
| <b>Produits de fonctionnement</b>         | <b>804 266</b>                     | <b>155 790</b>                       | <b>960 056</b> | <b>1 000 368</b> | <b>40 312</b>         | <b>623 960</b> | <b>626 199</b> | <b>2 239</b>          | <b>42 651</b>                                  |
| Cotisations adhérents                     |                                    |                                      | -              |                  | -                     |                |                | -                     | -  |
| Aide emplois aidés                        |                                    | 1 000                                | 1 000          |                  | - 1 000               | 3 999          | 3 887          | - 112                 | 3 887  |
| Produits commercialisation places         |                                    |                                      |                | 20 550           |                       |                | 7 000          |                       | - 4 987  |
| Autres (subvention MSA)                   |                                    |                                      |                | 11 370           | 11 370                |                | 3 770          | 3 770                 | - 2 863  |
| Autres produits de gestion courante       |                                    | 1 000                                | 1 000          | 31 920           | 30 920                | 3 999          | 14 657         | 10 658                | - 3 963  |
| Produits financiers                       |                                    |                                      |                |                  |                       |                |                |                       | -  |
| Produits exceptionnels                    |                                    |                                      |                |                  |                       |                |                |                       | -  |
| <b>Total Recettes</b>                     | <b>804 266</b>                     | <b>156 791</b>                       | <b>961 057</b> | <b>1 032 288</b> | <b>71 231</b>         | <b>627 959</b> | <b>640 856</b> | <b>12 897</b>         | <b>38 688</b>                                  |
| <b>Résultat</b>                           | <b>0</b>                           | <b>- 0</b>                           | <b>- 0</b>     | <b>43 477</b>    | <b>43 477</b>         | <b>0</b>       | <b>9 340</b>   | <b>9 340</b>          | <b>- 16 022</b>                                |

Sur les sept premiers mois de l'année 2017, les produits s'élèvent à 640 856 euros contre 1 032 288 euros en 2016. L'analyse de l'exercice 2017 ne reposant que sur les sept premiers mois, la comparaison a été réalisée sur les données 2016 proratisées sur 7 mois aux données 2017 mentionnées ci-dessus.

A période égale, les produits ont augmenté de 38 688 euros. En outre, en 2017, les produits perçus par la structure ont été supérieurs de 12 897 euros par rapport aux produits du compte de résultat prévisionnel contractuel. Cela s'explique par un très bon taux de présentisme financier en 2017 : 93,7% contre 86% prévus au contrat.

Les produits se décomposent comme suit au 31/07/2017 :

- 312 363 euros de participation de la CAF,
- 97 614 euros de participation des familles,
- 216 222 euros de compensation de la Ville,
- 14 657 euros d'autres produits (commercialisation de places à des entreprises, aides emplois aidés, subvention MSA).

#### VI.1.1 Prestation de Service Unique (PSU) : CAF et familles

Les montants de participation de la CAF et des versements réalisés par les familles sont définis par la politique appliquée par la Caisse Nationale des Allocations Familiales.

#### VI.1.2 Compensation Ville

Le montant de la compensation versée par la Ville au délégataire sur les sept premiers mois 2017 comptabilisé par PEOPLE AND BABY est de 216 222 euros. Il est conforme au montant prévisionnel de la compensation Ville « M1 » mentionné dans l'avenant 1. L'article 3 de l'avenant 1 précise que les modalités de calcul de la participation Ville telles qu'indiquées à l'article 18 du contrat, sont inchangées.

La ville verse au fermier cette participation financière, en contrepartie des contraintes particulières imposées par l'exploitation de ce type de service.

##### VI.1.2.1 Compensation Ville part M1

Il convient donc de constater une minoration de la compensation Ville due à la commercialisation de places par le délégataire à des entreprises. Sur les sept premiers mois de l'année, le délégataire a commercialisé une place. Le contrat prévoit dans ce cas, une minoration de 8 000 euros par an soit 4 662 euros sur sept mois. Cette charge n'a pas été comptabilisée en 2017 par le délégataire, à tort, dans son compte de résultat (cf. paragraphe régularisations ci-après). Néanmoins, cette déduction a bien été facturée par la Ville au délégataire.

##### VI.1.2.2 Compensation Ville part M2

La part M2 de la compensation Ville au titre de 2017 est nulle. L'article 18 du contrat prévoit que M2 soit variable selon la performance du fermier et vienne obligatoirement diminuer le montant de la compensation Ville. La part M2 est liée au taux de présentisme physique réalisé par le délégataire. S'il est supérieur à 80%, le surplus de PSU généré par cette activité est réparti à parts égales entre la Ville et le fermier. En 2017, le taux de présentisme physique est inférieur à 80%. Cette clause contractuelle ne s'applique donc pas.

### VI.1.2.3 Régularisations

Depuis le début du contrat, des écarts ont été constatés entre les montants en comptabilité, les montants comptabilisés par le fermier et les montants à enregistrer selon le contrat.

Le tableau ci-dessous synthétise l'origine et les éventuelles régularisations de ces écarts :

| Impacts sur le résultat net                     | 2012                            |                |        | 2013                            |                |         | 2014                            |                |         | 2015                            |                |         | 2016                            |                |         | 2017                            |                |         |         |
|---|---------------------------------|----------------|--------|---------------------------------|----------------|---------|---------------------------------|----------------|---------|---------------------------------|----------------|---------|---------------------------------|----------------|---------|---------------------------------|----------------|---------|---------|
|   | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts  | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts  | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts  | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts  | Montants selon calculs délégant | Réel en compta | Ecarts  |         |
| Ajustement PSU 2013                             |                                 |                |        | -13 355                         |                | -13 355 |                                 |                | -13 355 |                                 |                | -13 355 |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| Suivi écarts contrat/réel 2013                  |                                 |                |        | -13 355                         | 0              | -13 355 |                                 |                | -13 355 |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| ajustement PSU 2014                             |                                 |                |        |                                 |                |         | -7 285                          | 0              | -7 285  |                                 |                | -7 285  | 0                               |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| Suivi écarts contrat/réel 2014                  |                                 |                |        |                                 |                |         | -7 285                          | 0              | -7 285  |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| régul PSU 2015                                  |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         | -2 428                          | -2 428         | 0       |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| Suivi écarts contrat/réel 2015                  |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         | -2 428                          | -2 428         | 0       |                                 |                | 0       |                                 |                | 0       |         |
| Régul PSU 2016 à verser par Ville à délégataire |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         | 2 039                           | 0              | 2 039   |                                 |                | 2 039   |         |
| Ecart montant MI                                |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         | 392 981                         | 393 081        | -100    |                                 |                | -100    |         |
| Places entreprises 2016                         |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         | -10 656                         | 0              | -10 656 |                                 |                | -10 656 |         |
| Suivi écarts contrat/réel 2016                  |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         | 384 364                         | 393 081        | -8 717  |                                 |                | -8 717  |         |
| Places entreprises 2017                         |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                | -4 662  |         |
| Suivi écarts contrat/réel 2017                  |                                 |                |        |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                |         |                                 |                | -4 662  |         |
| Total   | 0                               | 0              | 0      | -13 355                         | 0              | -13 355 | -7 285                          | 0              | -20 640 | -2 428                          | -2 428         | 0       | 384 364                         | 393 081        | -8 717  |                                 | 0              | 0       | -13 379 |

Comme détaillé dans le tableau ci-avant, un écart de 13 379 euros a été constaté (dont 4 662 euros au titre des sept premiers mois de 2017). Ce montant aurait dû diminuer le résultat net de la structure mais il n'a pas été comptabilisé dans les comptes présentés annuellement dans les rapports d'activité du fermier. Néanmoins, ces 13 379 euros seront régularisés dans les comptes 2018. Ils seront donc à retraiter pour toute analyse du contrat en 2018 et à prendre en compte pour l'étude de l'économie du contrat clos au 31/07/2017. Ces écarts ne concernent que les impacts sur le compte de résultat et ne correspondent pas à des flux de trésorerie réellement reçus ou versés sur la durée du contrat.

### VI.1.2.4 Coût d'une place en crèche pour la Ville par an

Ci-après un tableau de suivi du prix d'un berceau à l'année pour la Ville :

| Prix par place en €                          | 2016                         |                                |              |         |                   | 2017    |         |                   |
|--|------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|-------------------|---------|---------|-------------------|
|  | Prévi. contractuel (10 mois) | Prévi selon Avenant 1 (2 mois) | Total Prévi. | Réel    | Ecart Prévi./Réel | Prévi.  | Réel    | Ecart Prévi./Réel |
| Montant compensation Ville en comptabilité N | 332 496                      | 60 485                         | 392 981      | 393 081 |                   | 216 223 | 216 223 |                   |
| RODP   | -583                         | -417                           | -1 000       | -1 000  |                   | -583    | -583    |                   |
| Minoration places entreprises                |                              |                                |              | -8 717  |                   |         | -4 662  |                   |
| Total  | 331 912                      | 60 069                         | 391 981      | 383 364 | -8 617            | 215 639 | 210 977 | -4 662            |
| Prix d'une place pour la Ville               |                              |                                | 6 758        | 6 610   | -2,20%            | 3 728   | 3 638   | -2,43%            |
| Prix d'une place pour la Ville sur un an     |                              |                                | 6 758        | 6 610   | -2,20%            | 6 391   | 6 236   | -2,43%            |

Le montant total des produits perçus par le fermier et émis par la Ville, net des charges du délégataire engagées en faveur de la Ville (redevance d'occupation du domaine public : RODP) est de 210 977 euros sur les 7 premiers mois de 2017. Le coût réel d'une place pour la Ville sur les sept premier mois 2017 est de 3 516 euros, soit 6 028 euros, si l'on rapporte ce montant sur 12 mois, ce qui correspond à une diminution du coût par place de 582 euros (-8,80%). Le coût réel par place pour la Ville sur les sept premiers mois de l'année 2017 est également inférieur au coût prévisionnel contractuel de 150 euros soit -2,43%.

Le fait que le coût par place pour la Ville soit inférieur au prévisionnel s'explique par la minoration de la compensation Ville due à la commercialisation d'une place à une entreprise.

## VI.2 Les charges

Le total des charges de l'exercice 2017, incluant les frais de services support, hors résultat net de l'exercice revenant au délégataire, et hors subventions liées aux contrats aidés reclassées en produits, s'élève à 631 516 euros contre 1 032 288 euros en 2016. L'analyse de l'exercice 2017 ne reposant que sur les sept premiers mois de l'année, la comparaison a été réalisée sur les données 2016 proratisées sur 7 mois aux données 2017 mentionnées ci-dessus. A période égale, les charges ont augmenté de 29 348 euros. De plus, le montant des charges réelles (631 516 euros) est très proche du montant des charges prévisionnelles contractuelles (627 959 euros) soit un écart de 3 557 euros.

| Comparaison contrat/réel, en €                                       | 2016<br>12 mois                    |                                      |                |                |                       | 2017<br>7 mois |                |                       | Ecart réel<br>2017/2016<br>proratisé 7<br>mois |
|--|------------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|--|
|  | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi.   | Réel           | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel           | Ecart Prévi.<br>/Réel |  |
| Eau et assainissement  | 3 032                              | 194                                  | 3 226          | 4 426          | 1 200                 | 769            | -              | 769                   | - 2 582  |
| Energie  | 9 095                              | 4 133                                | 13 229         | 25 076         | 11 847                | 16 426         | 13 102         | - 3 324               | - 1 526  |
| Alimentation   | 27 138                             | 7 705                                | 34 843         | 50 007         | 15 164                | 30 669         | 21 619         | - 9 050               | - 7 552  |
| Fournitures d'activités pour les enfants                             | 2 425                              | 1 650                                | 4 075          | 7 900          | 3 825                 | 6 576          | 5 548          | - 1 028               | 940  |
| Fourniture d'entretien et produits d'hygiène                         | 13 339                             | 2 529                                | 15 869         | 14 186         | - 1 683               | 10 076         | 6 497          | - 3 579               | - 1 778  |
| Fourniture petit équipement  | 2 425                              | 801                                  | 3 226          | 8 164          | 4 938                 | 3 187          | -              | - 3 187               | - 4 762  |
| Vêtements de travail   | 1 045                              | 190                                  | 1 235          | 802            | - 433                 | 754            | -              | - 754                 | 468  |
| Fournitures administratives  | 1 819                              | 513                                  | 2 332          | 3 997          | 1 665                 | 2 034          | -              | - 2 034               | - 2 332  |
| Linge  | -                                  | 239                                  | 239            | 1 698          | 1 459                 | 948            | -              | - 948                 | 991  |
| Produits pharmaceutiques   | -                                  | 64                                   | 64             | 282            | 282                   | 253            | -              | - 253                 | - 165  |
| Autres fournitures non stockées (collation)                          | -                                  | 95                                   | 95             | -              | -                     | 377            | -              | - 377                 | -  |
| Divers (frais de garde)  | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | 16 431         | 16 431                | 16 431   |
| <b>Achats</b>  | <b>60 319</b>                      | <b>18 113</b>                        | <b>78 273</b>  | <b>116 538</b> | <b>38 265</b>         | <b>72 070</b>  | <b>63 197</b>  | <b>- 8 873</b>        | <b>- 4 783</b>                                 |
| Loyer  | 909                                | -                                    | 909            | 878            | - 31                  | -              | -              | -                     | - 512  |
| Entretien et réparations   | 4 745                              | 827                                  | 5 572          | 6 682          | 1 110                 | 3 285          | -              | - 3 285               | - 3 898  |
| Maintenance (contrat entretien et package sécurité)                  | 3 480                              | 3 002                                | 6 482          | 8 638          | 2 156                 | 11 978         | 16 878         | 4 900                 | 11 839   |
| Prime d'assurance  | 2 777                              | 324                                  | 3 101          | 2 571          | - 530                 | 1 291          | -              | - 1 291               | - 1 500  |
| Documentation  | 172                                | -                                    | 172            | 102            | - 70                  | -              | -              | -                     | 60   |
| Organisme de formation et formation du personnel                     | 7 255                              | 1 131                                | 8 386          | 9 331          | 945                   | 4 497          | -              | - 4 497               | - 5 443  |
| <b>Services Extérieurs</b>   | <b>19 338</b>                      | <b>5 283</b>                         | <b>24 622</b>  | <b>28 202</b>  | <b>3 580</b>          | <b>21 051</b>  | <b>16 878</b>  | <b>- 4 173</b>        | <b>427</b>                                     |
| Personnel intérimaire  | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| Personnel en sous-traitance  | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| Pédiatre   | 8 509                              | 755                                  | 9 264          | 4 931          | - 4 333               | 3 001          | 2 701          | - 300                 | - 175  |
| Psychologue  | 7 920                              | 944                                  | 8 863          | 5 228          | - 3 635               | 3 752          | 3 212          | - 540                 | 162  |
| Eveil musical  | 1 374                              | 162                                  | 1 536          | -              | - 1 536               | 639            | -              | - 639                 | -  |
| Comptabilité, honoraires   | 5 009                              | 5 524                                | 10 533         | 25 902         | 15 369                | 22 061         | 18 755         | - 3 306               | 3 646  |
| Commissaire aux comptes  | 3 164                              | 324                                  | 3 488          | 2 670          | - 818                 | 1 293          | -              | - 1 293               | - 1 558  |
| Frais d'actes et contentieux   | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| Fêtes et réception   | 2 135                              | 574                                  | 2 710          | 4 763          | 2 053                 | 2 288          | 3 451          | 1 163                 | 673  |
| Affranchissements et télécom   | 2 307                              | 1 328                                | 3 635          | 1 370          | - 2 265               | 5 301          | 3 765          | - 1 536               | 2 966  |
| Services bancaires   | 409                                | 459                                  | 868            | 4 227          | 3 359                 | 1 833          | -              | - 1 833               | - 2 466  |
| <b>Autres Services Extérieurs</b>                                    | <b>30 827</b>                      | <b>10 070</b>                        | <b>40 897</b>  | <b>49 091</b>  | <b>8 194</b>          | <b>40 167</b>  | <b>31 884</b>  | <b>- 8 283</b>        | <b>3 248</b>                                   |
| Taxes sur les salaires   | 32 944                             | 6 300                                | 39 244         | 51 551         | 12 307                | 25 074         | 25 690         | 616                   | - 4 381  |
| CET  | 12 853                             | -                                    | 12 853         | -              | - 12 853              | -              | 9 365          | 9 365                 | 9 365  |
| Agefiph  | 4 516                              | -                                    | 4 516          | -              | - 4 516               | -              | -              | -                     | -  |
| Organic  | 844                                | -                                    | 844            | -              | - 844                 | -              | -              | -                     | -  |
| Taxes foncières, Impôts locaux                                       | 4 254                              | -                                    | 4 254          | 8 935          | 4 681                 | -              | -              | -                     | - 5 212  |
| Autres taxes   | -                                  | 1 957                                | 1 957          | -              | - 1 957               | 7 798          | 8 156          | 358                   | 8 156  |
| <b>Impôts et Taxes</b>   | <b>55 411</b>                      | <b>8 257</b>                         | <b>63 668</b>  | <b>60 486</b>  | <b>- 3 182</b>        | <b>32 871</b>  | <b>43 211</b>  | <b>10 340</b>         | <b>7 928</b>                                   |
| Rémunération personnel   | 403 075                            | 81 671                               | 484 747        | 507 888        | 23 141                | 325 098        | 334 064        | 8 966                 | 37 796   |
| Charges de sécurité sociale et prévoyance (inclus loi Fillon)        | 132 684                            | 22 548                               | 155 232        | 120 627        | - 34 605              | 89 752         | 86 695         | - 3 057               | 16 329   |
| Médecine du travail  | 2 091                              | 392                                  | 2 483          | 2 717          | 234                   | 1 560          | 2 213          | 653                   | 628  |
| Mutuelle   | 13 047                             | 1 441                                | 14 488         | 10 412         | - 4 076               | 5 743          | -              | - 5 743               | - 6 074  |
| Remboursement de transport   | 3 450                              | 415                                  | 3 865          | 1 085          | - 2 780               | 1 651          | 405            | - 1 246               | 228  |
| Tickets restaurant   | 16 904                             | 2 717                                | 19 622         | 16 149         | - 3 473               | 10 824         | 10 237         | - 587                 | 817  |
| <b>Charges de personnel</b>  | <b>571 252</b>                     | <b>109 185</b>                       | <b>680 436</b> | <b>658 878</b> | <b>- 21 558</b>       | <b>434 627</b> | <b>433 614</b> | <b>- 1 013</b>        | <b>49 269</b>                                  |
| Pertes sur créances irrécouvrables                                   | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| Charges diverses de gestion courante (coordination, suivi financier) | 25 200                             | 5 242                                | 30 443         | 63 768         | 33 325                | 24 677         | 33 279         | 8 602                 | - 3 919  |
| Autres charges de gestion courante                                   | 25 200                             | 5 242                                | 30 443         | 63 768         | 33 325                | 24 677         | 33 279         | 8 602                 | - 3 919  |
| Charges financières  | 2 064                              | -                                    | 2 064          | -              | - 2 064               | -              | -              | -                     | -  |
| Charges exceptionnelles  | 2 373                              | -                                    | 2 373          | 9 712          | 7 339                 | -              | 7 112          | 7 112                 | 1 447  |
| Dotations aux amortissements   | -                                  | -                                    | -              | 2 136          | 2 136                 | -              | 2 341          | 2 341                 | 1 095  |
| Provisions pour risques et charges d'exploitation                    | 23 422                             | -                                    | 23 422         | -              | - 23 422              | -              | -              | -                     | -  |
| Autres provisions  | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| Provisions pour entretien et renouvellement                          | -                                  | 641                                  | 641            | -              | - 641                 | 2 495          | -              | - 2 495               | -  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions IS         | 23 422                             | 641                                  | 24 063         | 2 136          | - 21 927              | 2 495          | 2 341          | - 154                 | 1 095  |
| IS   | 3 515                              | -                                    | 3 515          | -              | - 3 515               | -              | -              | -                     | -  |
| Participation salariés   | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |
| <b>Total Dépenses</b>  | <b>793 721</b>                     | <b>156 791</b>                       | <b>950 512</b> | <b>988 811</b> | <b>38 299</b>         | <b>627 959</b> | <b>631 516</b> | <b>3 557</b>          | <b>54 710</b>                                  |
| Rémunération gestionnaire après IS                                   | 10 545                             | -                                    | 10 545         | -              | - 10 545              | -              | -              | -                     | -  |
| <b>Total Dépenses après rémunération gestionnaire</b>                | <b>804 266</b>                     | <b>156 791</b>                       | <b>961 057</b> | <b>988 811</b> | <b>27 754</b>         | <b>627 959</b> | <b>631 516</b> | <b>3 557</b>          | <b>54 710</b>                                  |
| Contrôle   | -                                  | -                                    | -              | -              | -                     | -              | -              | -                     | -  |

Les charges sont principalement constituées de :

- charges de personnel de 433 614 euros pour 22,7 ETP (équivalents temps plein) en moyenne, soit 69% du total des charges.

- divers achats pour un total de 63 197 euros, soit 10% du total des charges, dont principalement l'alimentation pour 31 619 euros, les frais de garde de 16 431 euros, et l'énergie pour 13 102 euros.
- des frais de services support, de la rémunération du gestionnaire après IS et du résultat net pour 52 034 euros, soit 8% du total des charges,
- des impôts et taxes de 43 211 euros, soit 7% du total des charges,
- d'autres services extérieurs pour 31 884 euros, soit 5 % des charges, constitués principalement des charges de comptabilité externes (commissaires aux comptes) et internes (équipe en charge du contrôle de gestion et de la comptabilité générale clients et fournisseurs) de 18 755 euros,
- des services extérieurs pour 16 878 euros, représentant 2% du total des charges.

#### VI.2.1 Les charges de personnel

La masse salariale des sept premiers mois 2017, salaires bruts et charges patronales, est de 420 759 euros contre 628 515 euros en 2016 et 414 849 euros prévus pour les sept premiers mois 2017.

L'analyse de l'exercice 2017 ne reposant que sur les sept premiers mois de l'année, la comparaison a été réalisée sur les données 2016 proratisées sur 7 mois aux données des sept premiers mois 2017. La masse salariale 2016 proratisée sur 7 mois est de 366 633 euros contre 420 759 euros fin juillet 2017, soit une hausse de 54 125 euros.

Cette hausse s'explique :

- d'une part par un effet volume : 22,7 ETP en 2017 contre 21,9 ETP en 2016 soit environ 13 keuros de masse salariale supplémentaire ;
- d'autre part par un effet valeur : la masse salariale au 31 juillet est supérieure d'environ 41 keuros à la masse salariale 2016 proratisée sur 7 mois. En effet, au 31 juillet, la provision congés payés est au maximum puisque les salariés posent leurs congés en août et à Noël. Cette charge supplémentaire de 41 keuros due à la saisonnalité particulière de cette analyse financière représente bien environ 10% de la masse salariale des sept premiers mois 2017, soit 5 semaines de congés sur 52.

La masse salariale réelle est également supérieure à la masse salariale prévisionnelle de par cet effet de saisonnalité de la provision congés payés.

#### VI.2.2 L'alimentation

Les charges engagées pour l'alimentation sont de 21 619 euros contre 30 669 euros prévues au contrat, soit des charges réelles inférieures de 9 050 euros. Les charges réellement engagées correspondent en fait à environ 28 keuros, ce qui est plus proche du montant contractuel. En effet, en comptabilité, environ 6 keuros avait été trop provisionnés en 2016, et sont venus diminuer le compte de charges d'alimentation en 2017.

#### VI.2.3 Les frais de garde

Les frais de garde sont de 16 431 euros en 2017. Ces charges n'étaient pas prévues au contrat et correspondent à un avantage dont bénéficient trois salariés de la crèche. En effet, il leur a été attribué une place en crèche dans le réseau PEOPLE AND BABY. Ces charges n'impactent en rien le montant de la compensation versée par la Ville.

#### VI.2.4 Les impôts et taxes

Les impôts et taxes sont de 43 211 euros contre 32 871 euros prévus au contrat. En effet, la taxe d'apprentissage et la subvention comité d'entreprise n'avaient pas été prévues.

#### VI.2.5 Frais de services support

Les frais de services support et la rémunération du délégataire correspondent aux rubriques « charges diverses de gestion courantes », « comptabilité, honoraires » et « services bancaires » du compte de résultat. Le total de ces postes pour 2017 est égal à 52 034 euros contre 48 571 euros prévus au contrat. Ils sont donc très légèrement supérieurs au prévisionnel (+ 3 463 euros). Ils représentent 8% du total des charges.

Ces frais de siège n'ont, en aucun cas, une influence sur les montants versés par la CAF, les familles ou la Ville de Bordeaux au fermier. Les recettes CAF et familles suivent des règles très strictes édictées par la CAF. Quant à la compensation Ville, elle n'est pas influencée par l'augmentation de ces frais, car elle est définie contractuellement, sur la base des comptes prévisionnels.

#### VI.2.4 Coût de revient par place

Le tableau ci-après synthétise le coût annuel par berceau pour le délégataire :

| Coût par berceau en €  | 2016<br>12 mois                    |                                       |              |         |                       | 2017<br>7 mois |         |                       |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------|-----------------------|----------------|---------|-----------------------|
|  | Prévi.<br>contractuel<br>(10 mois) | Prévi. selon<br>Avenant 1<br>(2 mois) | Total Prévi. | Réel    | Ecart Prévi.<br>/Réel | Prévi.         | Réel    | Ecart Prévi.<br>/Réel |
| Dépenses hors frais de siège, rémunération délégataire et résultat net                       | 788 303                            | 150 808                               | 939 111      | 958 682 | 19 571                | 604 065        | 612 761 | 8 696                 |
| Coût annuel par berceau € hors frais de siège, rémunération délégataire et résultat net      | 13 591                             | 2 600                                 | 16 192       | 16 529  | 337                   | 10 415         | 10 565  | 150                   |
| Dépenses dont frais de siège, rémunération délégataire et hors résultat net                  | 804 266                            | 156 791                               | 961 057      | 988 811 | 27 754                | 627 959        | 631 516 | 3 557                 |
| Coût annuel par berceau € dont frais de siège, rémunération délégataire et hors résultat net | 13 867                             | 2 703                                 | 16 570       | 17 048  | 479                   | 10 827         | 10 888  | 61                    |

Le coût annuel par place a été calculé selon deux méthodes :

- d'une part le coût de revient hors frais de siège, rémunération du délégataire et résultat net ;
- d'autre part le coût par berceau incluant les frais de siège, la rémunération du délégataire mais hors résultat net.

Sur les sept premiers mois de l'année 2017, le coût par berceau réel, hors frais de siège, rémunération du délégataire et résultat net, est de 10 565 euros, montant très proche de la prévision contractuelle de 10 415 euros.

Quant au coût annuel par berceau réel, dont frais de siège, rémunération du délégataire et hors résultat net, il est de 10 888 euros en 2017. Il est sensiblement égal à celui prévu au contrat qui était de 10 827 euros.

#### VI.3 Le résultat et la rentabilité pour le délégataire

| Résultat pour le délégataire en €                                    | 2016<br>12 mois      |                       |               |         |        | 2017<br>7 mois |             |         |
|--|----------------------|-----------------------|---------------|---------|--------|----------------|-------------|---------|
|  | Contrat<br>(10 mois) | Avenant 1<br>(2 mois) | Total contrat | Réel    | Ecart  | Contrat        | Réel estimé | Ecart   |
| Comptabilité, honoraires   | 5 009                | 5 524                 | 10 533        | 25 902  | 15 369 | 22 061         | 18 755      | - 3 306 |
| Charges diverses de gestion courante (coordination, suivi financier) | 25 200               | 5 242                 | 30 443        | 63 768  | 33 325 | 24 677         | 33 279      | 8 602   |
| Services bancaires   | 409                  | 459                   | 868           | 4 227   | 3 359  | 1 833          | -           | - 1 833 |
| Résultat net   | 0                    | 0                     | 0             | 43 477  | 43 477 | 0              | 9 340       | 9 340   |
| Sous total   | 30 618               | 11 225                | 41 843        | 137 374 | 95 531 | 48 571         | 61 374      | 12 803  |

Sur les sept premiers mois de l'année 2017, la rémunération totale du délégataire pour sa gestion de la crèche, incluant les frais de support, la rémunération du gestionnaire après impôt sur les sociétés et le résultat net de l'année, s'élève à 61 374 euros contre 48 571 euros prévus au contrat, soit un écart de 12 803 euros en plus au réel. Cet écart est principalement dû au résultat net positif.

Ce résultat net positif découle essentiellement de l'écart entre les charges d'alimentation prévues et les charges d'alimentation réelles.

En effet, en 2016 ces charges avaient été surestimées en comptabilité, une reprise de provision a donc été enregistrée début 2017 et est venue diminuer artificiellement les charges d'alimentation engagées.

Comme pour les frais de siège mentionnés ci-avant, les excédents de rémunération du délégataire et de résultat net n'ont en aucun cas une influence sur les montants versés par la CAF, les familles ou la Ville de Bordeaux. La compensation versée par la Ville n'est pas influencée par l'augmentation de ces frais, car elle est définie contractuellement, sur la base des comptes prévisionnels.

Pour votre complète information le rapport annuel des sept premiers mois de l'année 2017 est annexé à la présente synthèse.

Je vous demande, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir en prendre acte.

## **INFORMATION DU CONSEIL MUNICIPAL**

Fait et Délibéré à Bordeaux, en l'Hôtel de Ville, le 15 octobre 2018

P/EXPEDITION CONFORME,

**Madame Brigitte COLLET**

**crèches**  
**people&baby**  
*le sens de l'enfance*



Crèche La Berge du Lac

Ville de Bordeaux

Rapport Annuel

*1<sup>er</sup> janvier au 31 juillet 2017*



1. La structure

2. Le projet pédagogique

3. Les Ressources humaines

4. L'activité

5. Le compte rendu technique

6. Les éléments financiers

7. Perspectives



1.

# La Structure

# Présentation de la crèche

## LA BERGE DU LAC MAO/MAR

2 Rue Xavier Arsène henry  
33300 BORDEAUX

- ▶ Aucune période de fermeture sur le premier semestre d'activité mise à part la journée pédagogique du 05 juin 2017



## Horaires

Du lundi au vendredi

**MAO:** 7h30 à 18h30

**MAR:** 7h30 à 19h

**MAO:** 20 berceaux en multi-âge

**MAR:** 38 berceaux dont

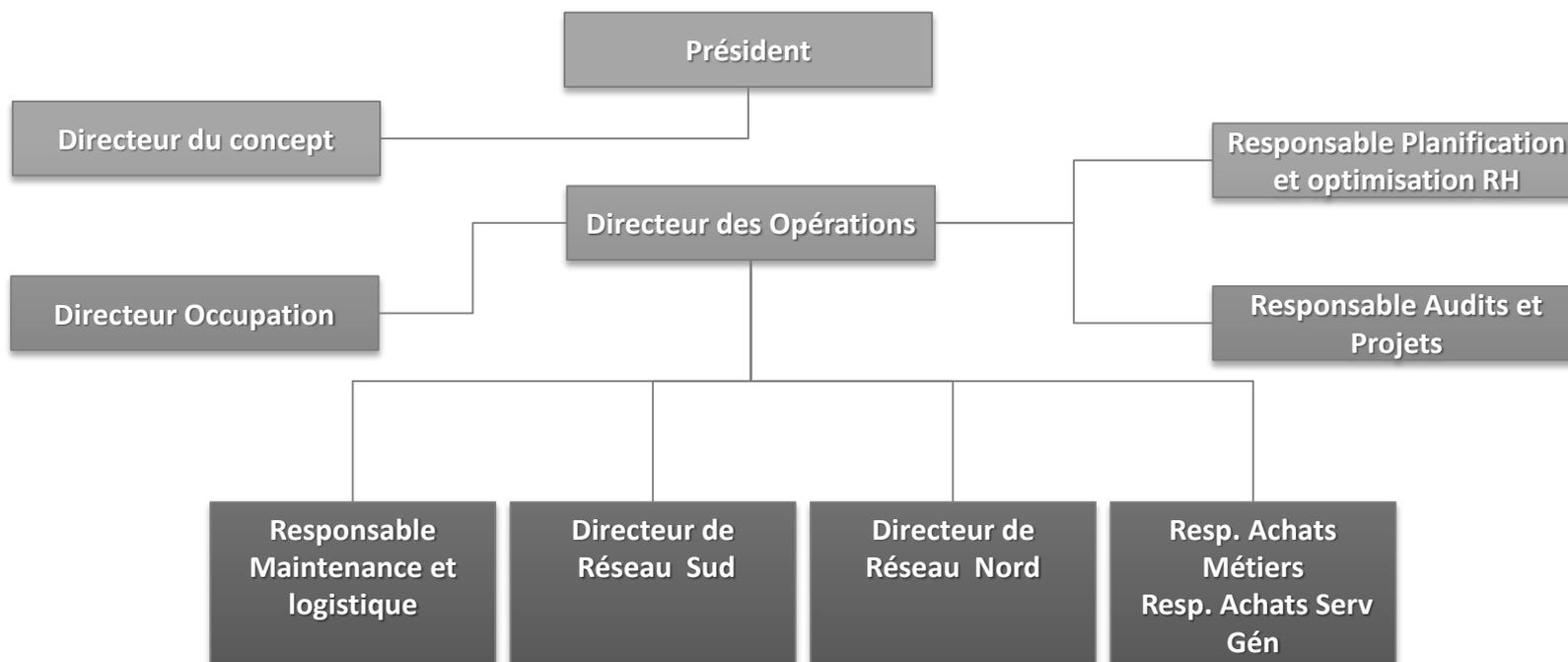
- 18 berceaux en M/G
- 20 berceaux en B/M



# Organisation des services

## ► La Direction des opérations au service des crèches

- La direction des opérations anime les directeurs et directrices de structures, développe et valorise les compétences et l'autonomie des équipes
- Contrôle et supervise la dynamique pédagogique, le suivi financier et les mesures d'hygiène et de sécurité des lieux d'accueil petite enfance.
- Met en œuvre des actions de communication et d'information internes.
- A travers une démarche de Qualité Educative et des actions de formation continue, la direction des Opérations assure le développement et la mise en œuvre de la pédagogie People&Baby.



# Organisation des services

► Responsable Opérationnelle  
en charge de la Berge du  
Lac

**Sophie SEMPERES**

## Le responsable Opérationnel

coordonne les directions de crèches du secteur dont il est responsable, en lien avec le siège et les services supports de People&Baby. Il est également le relais des services supports (paie, RH, achats, commande, travaux, ...) concernant la structure.



### Visites régulières de la structure et réunions

- Visite toutes les 4 semaines
- Conférence téléphonique une fois par semaine et Point téléphonique à la demande
- Réunion de réseau mensuelle



### Suivi et analyse

- Analyse de la pratique professionnelle (bimensuelle)
- Suivi mensuel via baromètre qualité
- Tableau de suivi hebdomadaire
- Audit pédagogique, sécurité, hygiène, administrative



- Mise en place d'outils de gestion
- Accompagnement projet, travail sur rôle de manager et gestion équipe
- Mise en place de formation spécifique en lien avec le projet de la crèche (gestion Petite Famille, Conte, ...)

# Organisation des services

## ► Informer la collectivité

La gestion de votre crèche par People&Baby se fait en toute transparence.

Nous mettons un point d'honneur à vous transmettre les informations relatives à la gestion et à la vie de la crèche de façon à ce que la collectivité puisse suivre au mieux la vie de ses structures



### Projet d'établissement

Communication sur le projet pédagogique : en particulier sur l'accueil des familles, le respect des besoins individuels de l'enfant et son accompagnement vers l'autonomie



### Reporting mensuel

aperçu mensuel des données d'exploitation et actions mises en place dans la structure

### Reporting annuel

bilan de l'année écoulée sur des aspects humains, pédagogiques et financiers et projets à venir

# Questionnaire de satisfaction

Taux de satisfaction 2017 :  
Mai : 93,7%

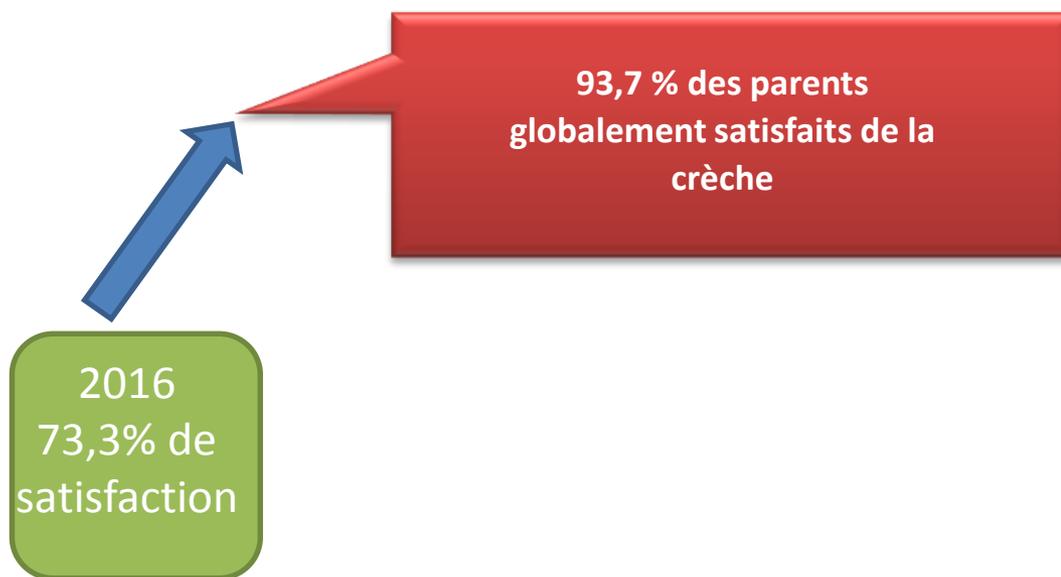
## Le questionnaire de satisfaction :

En mai, 12 familles du MAO et 24 du MAR répondaient au questionnaire de satisfaction.

« Très bonne crèche, où il fait bon de grandir : beaucoup d'activités, beaucoup d'espaces ... tout le personnel de la petite enfance ainsi que le personnel de l'entretien sont attendrissant, souriant et professionnel. Bravo à la berge du lac.

Je recommande la crèche, je laisse ma fille en toute confiance le matin »

Mai 2017



93,7 % des parents  
globalement satisfaits de la  
crèche

40 % des parents  
sont très satisfaits  
60 % plutôt  
satisfaits des  
réponses  
apportées lors de  
leur première visite

96% des familles  
trouvent que les  
activités proposées  
sont variées et  
stimulantes pour  
leurs enfants



2.

---

## Le projet pédagogique

# Aménagement des espaces

- ▶ Des espaces socles
- ▶ Libre accès au jeu

Au sein de la crèche, l'enfant est amené à évoluer en « jeu libre » tout au long de la journée. Ce temps est proposé aux enfants par les adultes dans un espace qui a été pensé pour eux.

Ainsi, les salles de vie ont été définies en différentes zones de jeux que l'on appelle « les espaces ». Les espaces sont aménagés et fournis par l'équipe, ils sont en libre accès pour les enfants.

## Espace ressources

Aménagé avec des tapis, des coussins, des fauteuils. Dans cet espace, les livres sont mis à disposition des enfants, cet espace permet à l'enfant de se ressourcer dans un endroit à l'écart des espaces moteurs.



## Espace exploration/ moteur

L'espace moteur est composé d'une structure en bois type toboggan ainsi que de structures en mousse et plan incliné. L'espace est en libre accès tout au long de la journée et accessible aux plus petits comme aux plus grands. Le principe étant de permettre à l'enfant d'expérimenter ses capacités motrices et réaliser des expériences. L'adulte se positionne à proximité de l'espace afin d'accompagner l'enfant dans sa découverte



## Espace manipulation et encastrement

La mise à disposition de jeux divers et variés permet à l'enfant de faire des expériences de transvasement et d'encastrement. Nous avons mis en place plusieurs espaces de manipulation dont un central afin de permettre aux enfants de se répartir en fonction de leurs besoins et leurs envies dans l'espace.



## Espace livres

Accès tout au long de la journée à des livres adaptés à ses besoins. Cette découverte des livres et leur manipulation participe au bon développement au même titre qu'un autre jeu.



## Espace comme les grands, dit « symbolique »

Cet espace est largement investi par les enfants, il leur permet de faire comme les grands, cet espace évolue en fonction des enfants cet année il a été déplacé pour être agrandi. En effet cette modulation de l'espace se fait grâce à une observation quotidienne des enfants.

# Les ateliers de 2017

Dans le cadre du projet d'entreprise « **Génération durable** ».

L' équipe a choisi de décliner et se centrer sur ces deux ateliers socles. En effet l'inauguration de la salle des Lumières en Novembre 2015 devait donner l'accent en 2016 une familiarisation de cette salle à la fois pour les enfants, les équipes mais aussi les parents.



**Recycler et créer**  
L'atelier Recycl'Tout  
Créations à partir d'objets de récupération (ex: instrument de musique)



**Se détendre, se relaxer -**  
L'atelier Baby Zen  
des ateliers de relaxation, un kit zen d'éveil des sens...

# Les activités de la crèche

## ▶ LA BERGE DU LAC MAR



# Les activités de la crèche

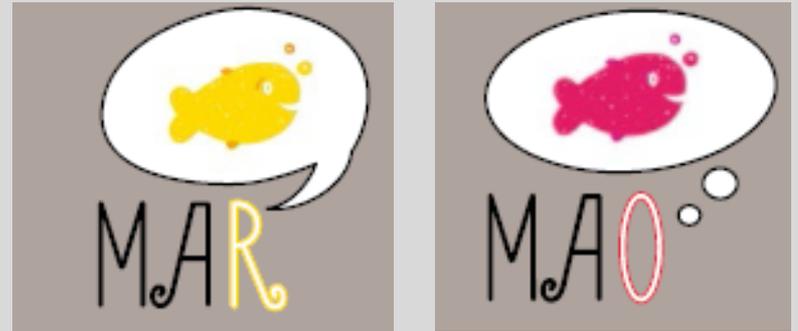
## ▶ LA BERGE DU LAC MAR



## Projet Commun :

Un lieu de vie et d'échanges

## LA BERGE DU LAC MAR/MAO



Le Multi accueil la Berge du lac Global a centré son projet autour de la cohésion et du travail en commun.

Durant ces 4 années nous avons pensé l'accueil pour les familles d'un secteur.

### **Cela se caractérise par:**

- Des événements festifs et de rencontres en communs.
- L'accueil de fratrie et de familles au Mao ou Mar en fonction des besoins d'accueil. Une continuité de service.
- Une cohésion d'équipe et de projet tournés vers l'enfant et sa famille, sa culture.
- Travail de partenariat avec l'EHPAD LA BERGE DU LAC

# Partenariat

▶ Ouverture sur l'extérieur

Sortie dans le quartier  
et autour du lac



L'EHPAD Berge Du Lac,  
tous les lundis matin



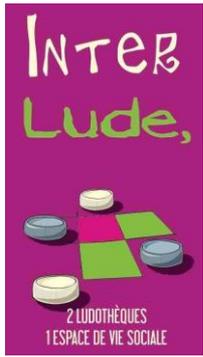
BTS Graphisme et  
impression : création de  
supports pédagogiques



Emprunt de livre et  
participation au Raconte-tapis



Ecole Vaclav  
Havel : Prêt de  
salle et  
passerelle



Ludothèque 1 fois  
par mois

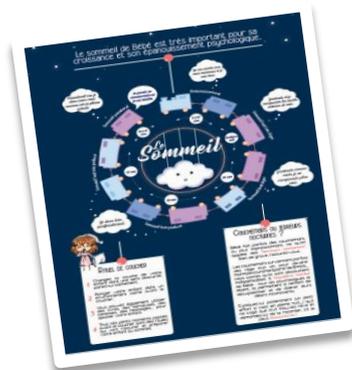
Nombre de rencontres en 2017 : 5

La réunion de rentrée : **8 novembre**

Les cafés/goûters-parents



- 14/11
  - 20/11
- La motricité libre



Convivialité

échange

Partage

Les ateliers parents-enfants



La fête de l'été, le **28 juin**



L'année 2017 est une année de transition du fait de l'incertitude sur la continuité du gestionnaire avant que nous connaissions la décision de la ville de Bordeaux. Il n'y a pas eu de Conseil de crèche mais des réunions d'informations pour les parents et les collaborateurs.

FEVRIER 2017

Réunion à destination des salariés people&baby à la Berge du Lac, en présence de la mairie de Bordeaux:

« **PRESENTATION DU CADRE DE LA DSP ET DE L'APPEL D'OFFRE** »



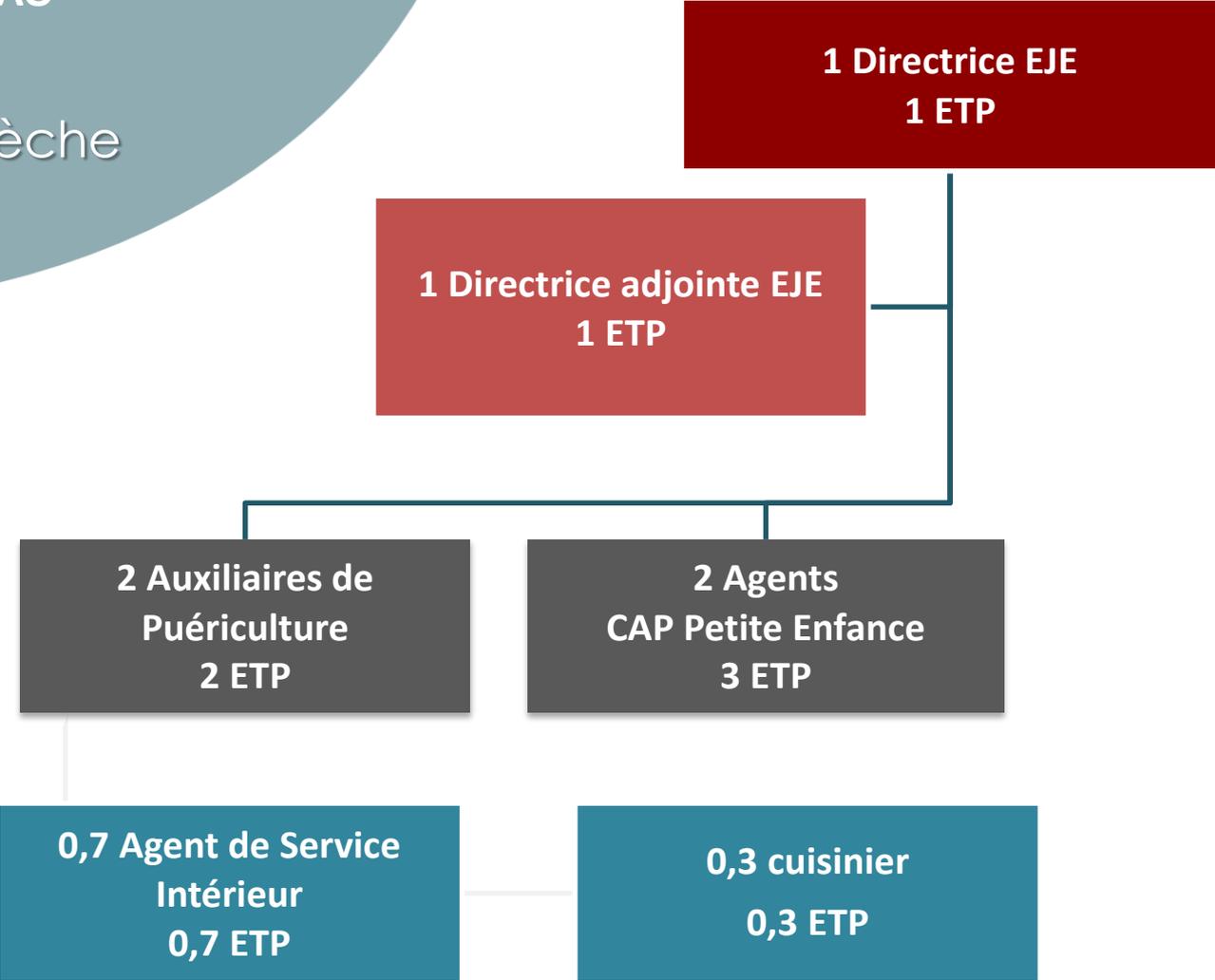
3.

## Les ressources humaines

# Organigramme de la crèche

LA BERGE DU LAC MAO

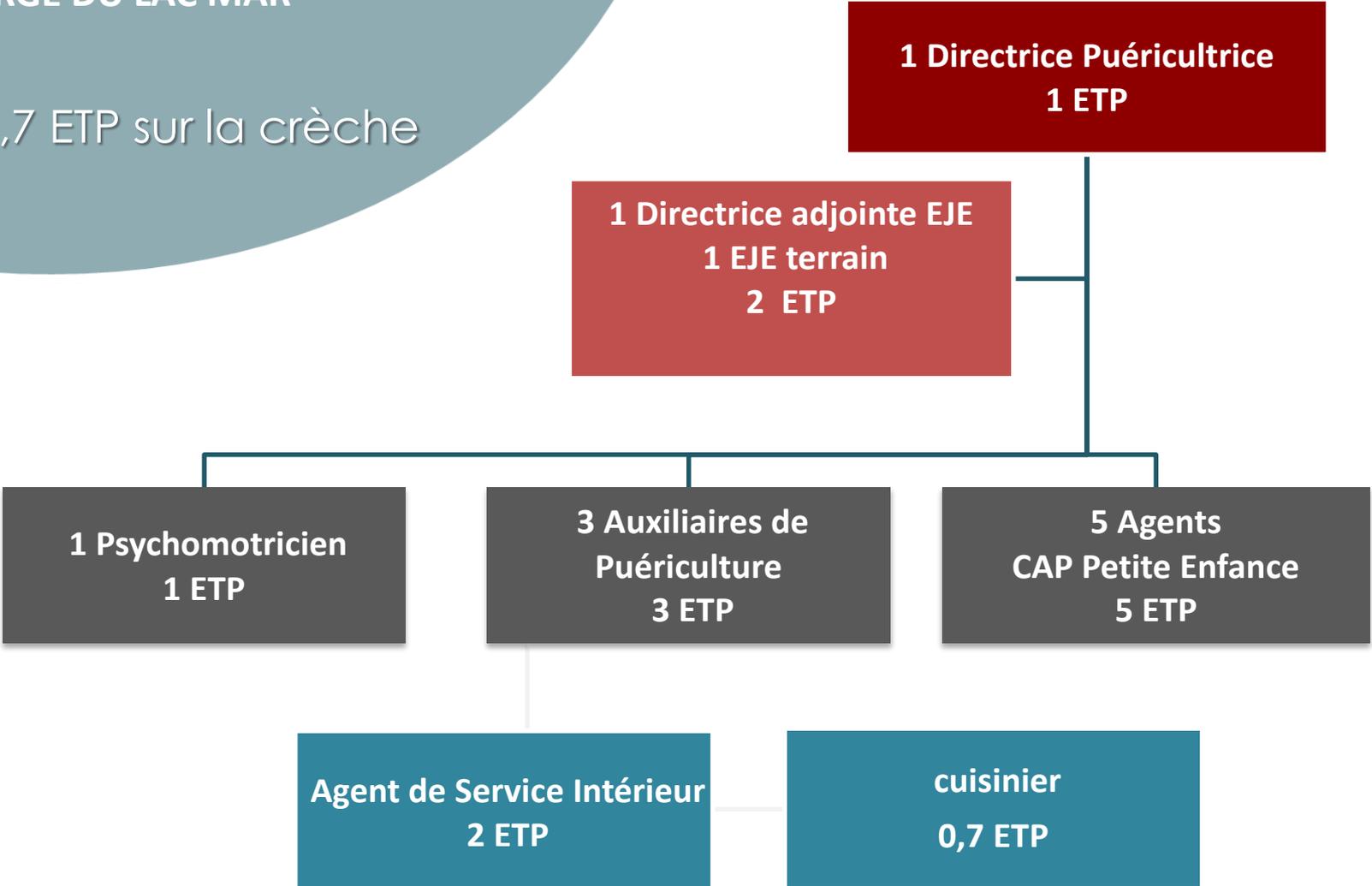
▶ 8 ETP sur la crèche



# Organigramme de la crèche

LA BERGE DU LAC MAR

▶ 14,7 ETP sur la crèche



# Composition de l'équipe globale MAO et MAR

Au 31 juillet 2017

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Direction                         | 2           |
| EJE Adjointe                      | 2           |
| Psychomotricien                   | 1           |
| Educateur Jeunes Enfants          | 1           |
| Auxiliaire de Puériculture        | 5           |
| CAP Petite Enfance                | 8           |
| ASI en CAE                        | 1           |
| Agent de service et<br>Cuisinière | 2,7         |
| <b>Total au 31/07/2017</b>        | <b>22,7</b> |
| <b>Total au 31/12/2016</b>        | <b>22,7</b> |

**Sur 23 salariés sur la structure:**

- **17 salariés sont auprès des enfants, dont les 2 EJE**
- **9 sont des diplômés**
- **Soit 53%** (rappel: la réglementation impose 40% minimum)

# Professionnels auprès des enfants qui ont travaillé en 2017

| POSTE                      | TEMPS DE TRAVAIL/sem | DATE ENTREE | DATE SORTIE     | TYPE DE CONTRAT |
|----------------------------|----------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Directrice puériculture    | 35h                  | 19/11/2012  |                 | CDI             |
| Directrice EJE mao         | 35h                  | 12/11/2012  | 31/05/2017      | CDI             |
| EJE Adjointe mao           | 35h                  | 02/11/2015  | 31/03/2017      | CDI             |
| Educateur Jeunes Enfants   | 35h                  | 10/04/2017  |                 | CDI             |
| Educateur Jeunes Enfants   | 35h                  | 07/04/2017  | 21/07/2017      | CDD             |
| Educateur Jeunes Enfants   | 35h                  | 06/03/2017  |                 | CDI             |
| Psychomotricien            | 35h                  | 23/11/2015  |                 | CDI             |
| Psychomotricien            | 35h                  | 03/04/2017  | 28/04/2017      | CDD             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 28/11/2012  |                 | CDI             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 26/08/2013  | congé maternité | CDI             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 07/12/2015  |                 | CDI             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 02/11/2016  |                 | CDI             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 31/08/2015  |                 | CDI             |
| Auxiliaire de Puériculture | 35h                  | 09/05/2017  | 16/05/2017      | CDD             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 04/04/2011  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 28/11/2012  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 02/01/2013  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 13/12/2013  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 11/09/2014  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 29/08/2016  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 02/02/2015  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 04/05/2015  |                 | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 14/12/2016  |                 | CDD             |
| Agent de puériculture      | 35h                  | 02/09/2016  | 30/06/2017      | CDI             |
| Agent de puériculture      | 35H                  | 07/06/2017  | 28/07/2017      | CDI             |

# Agents intérieur ayant travaillé en 2017

---

|                            |     |            |            |         |
|----------------------------|-----|------------|------------|---------|
| Agent de service intérieur | 35h | 02/09/2014 |            | CDI     |
| Agent de service intérieur | 26h | 08/06/2015 | 31/10/2017 | CDI     |
| Agent de service intérieur | 35h | 15/06/2015 |            | CDI CAE |
| Agent de service intérieur | 35h | 04/07/2016 |            | CDI CAE |
| Agent de service intérieur | 35h | 18/05/2017 | 01/06/2017 | CDD     |
| Cuisinière                 | 35h | 06/07/2015 |            | CDI     |

# Accueil des stagiaires

▶ 8 stagiaires accueillies sur la crèche sur le premier semestre 2017 avec des stages innovants « orthophonie »

## Objectifs :

- une remise en question des pratiques quotidiennes
- une ouverture d'esprit face au questionnement des stagiaires
- un investissement dans la formation de futur professionnel
- la transmission d'un savoir-faire et d'un savoir être

|                                |     |            |            |            |
|--------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| Stagiaire "promofemme"         | 35h | 16/01/2017 | 27/01/2017 | convention |
| Stagiaire AFEC                 | 35h | 23/01/2017 | 17/02/2017 | convention |
| orthophoniste 2ème année       | 35h | 14/02/2017 | 15/03/2017 | convention |
| Stagiaire CAP PE               | 35h | 06/03/2017 | 07/04/2017 | convention |
| Stagiaire 3ème lycée condorcet | 35h | 03/04/2017 | 16/04/2017 | convention |
| Stagiaire pole emploi          | 35h | 06/03/2017 | 24/03/2017 | convention |

# Vacataires

- ▶ 2 vacataires sur la crèche



| Poste       | Nom                | Heures intervention / mois |
|-------------|--------------------|----------------------------|
| Psychologue | Daniela FORTIN     | 9h/mois                    |
| Médecin     | Dr Isabel FERRARIS | 6h/mois                    |



|           |                                |           |  |
|-----------|--------------------------------|-----------|--|
| Spectacle | <b>Les cadeaux de la Terre</b> | <b>2h</b> | <b>Le 28/06 lors de la fête de l'été</b> |
|-----------|--------------------------------|-----------|--|

# Absentéisme

► Taux d'absentéisme :  
**5,6%**

Le taux d'absentéisme sur la crèche de la Berge du Lac en 2017 se situe en dessous du taux 2016.

**Taux Berge du Lac 2016: 6,71%**

| Nombre de jours d'absence par motif |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|
|                                     | De janvier à fin juillet 2017 |
| Absence maladie                     | 192                           |
| Mise à pied disciplinaire           |                               |
| Absence justifiée non payée         | 1                             |
| Absence non justifiée non payée     | 5                             |
| Absence enfant malade               | 1                             |
| Grève                               |                               |
| Temps partiel thérapeutique         |                               |
| Absence maladie professionnelle     |                               |
| Absence accident du trajet          | 5                             |
| Absence accident du travail         | 131                           |

# Mouvements d'équipe (personnel en CDI)

## Commentaires :

A plusieurs reprises au cours de la DSP, des EJE en poste sur la Berge du Lac ont pu évoluer vers des fonctions de direction ou d'adjointes dans d'autres structures; **la Berge du Lac est dans notre réseau une référence en terme de pédagogie, de projets et de formation**

### Ventilation du nombre de sorties annuelles

|           |   |                       |  |
|-----------|---|-----------------------|--|
| Démission | 1 | Agent de puériculture | Rapprochement de conjoint                            |
| Démission | 1 | Agent de puériculture | Rapprochement de conjoint                            |
| Mutation  | 1 | Directrice EJE MAO    | Devient responsable opérationnelle adjointe chez P&B |
| Mutation  | 1 | EJE                   | Devient directrice micro-crèche Le Petit Théâtre     |

# Risques professionnels

- ▶ Année 2017
- ▶ Nombre Accidents du travail: 2

Un accident du travail a eu lieu le 30 juin 2017. Un agent de service et d'intérieur a eu un accident de trajet en rentrant chez elle. Un scooter l'a renversé lorsqu'elle a traversé la rue.

Un autre agent a eu un accident de trajet. Cet accident a occasionné un arrêt maladie de 5 jours.

## Actions mises en place :

- ✓ Suivi précis par le service RH de l'évolution mensuelle des accidents du travail et de trajet (cause, nombre de jours d'arrêt, collaborateurs concernés)
- ✓ Mise en place de procédures de sécurité et d'information
  - Le sol glissant (signalétique ...)
  - Le Document Unique d'Evaluation des Risques (DUER)



# Formation

► Année 2017

## Les formations :

Des formations sont dispensées en interne grâce à notre organisme de formation et en externe pour les formations obligatoires techniques.

## Objectif des ateliers pédagogiques :

Les Ateliers pédagogiques permettent aux professionnelles de se retrouver et d'établir une réflexion autour de leurs pratiques professionnelles.

| <b>Atelier pédagogique (16 jours de formation)</b> | Date de début | NB |
|--|---------------|----|
| ACCOMPAGNER LES EMOTIONS DE L ENFANT (CRECHE)      | 27-juin       | 2  |
| ACCOMPAGNER LES EMOTIONS DE L ENFANT (CRECHE)      | 11-juil       | 2  |
| CO-EDUQUER: POURQUOI? COMMENT (CRECHE)             | 17-oct        | 3  |
| COMMUNIQUER EN STRUCTURES D ACCUEIL(CRECHES)       | 10-févr       | 3  |
| COMMUNIQUER EN STRUCTURES D ACCUEIL(CRECHES)       | 21-mars       | 2  |
| INTEGRER LA NATURE DANS LE QUOTIDIEN (CRECHE)      | 13-avr        | 2  |
| L'ART : UNE OUVERTURE SUR LE MONDE (CRECHE)        | 16-mai        | 2  |

| <b>Formations sécurité / technique (46 jours)</b> | Date de début | NB |
|---|---------------|----|
| HACCP   | 07-juin       | 1  |
| EQUIPIER DE PREMIERE INTERVENTION "CRECHE"        | 05-juin       | 22 |
| GESTION DES SITUATIONS D'URGENCE                  | 05-juin       | 22 |



4.

---

L'activité

# Suivi mensuel des données du MAR

- ▶ TO facturé 2017 : 95%
- ▶ Taux de facturation : 118 %

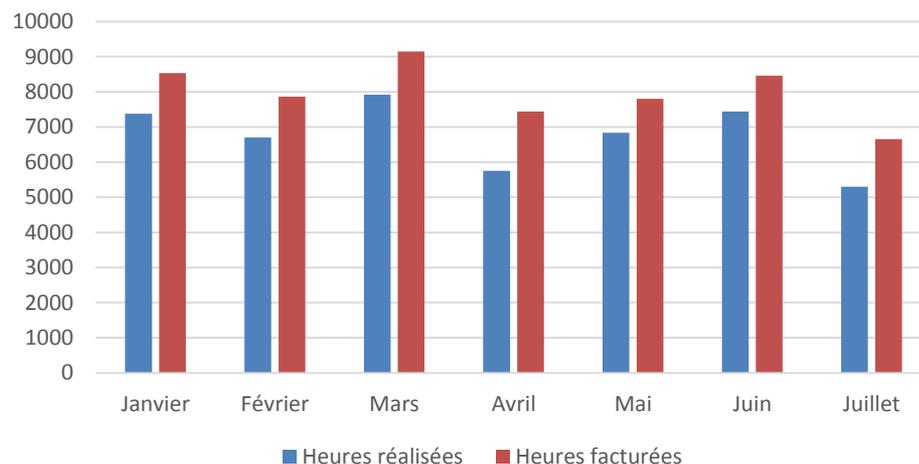
## Commentaires :

Le TO est supérieur à ce qui était prévu dans l'avenant (86%) , mais encore avec un taux de facturation dans la tranche supérieure.

Notre objectif 2018 sera de revenir à la tranche intermédiaire sur laquelle nous nous sommes engagés dans le cadre du nouveau contrat.

| LA BERGE DU LAC MAR |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 2017                | Heures réalisées | Heures facturées |
| Janvier             | 7378             | 8530             |
| Février             | 6699             | 7870             |
| Mars                | 7924             | 9153             |
| Avril               | 5752             | 7440             |
| Mai                 | 6834             | 7800             |
| Juin                | 7444             | 8461             |
| Juillet             | 5302             | 6659             |
| <b>Total</b>        | <b>47333</b>     | <b>55913</b>     |

Suivi des données MAR



Le taux d'occupation facturé est très élevé, du fait d'une périodicité inhabituelle: janvier à juillet sont les mois de l'année où le taux de présence des enfants est le plus élevé; il n'y a pas l'impact de la fermeture en août, ni celui des adaptations et des arrivées progressive en septembre / octobre.

# Suivi mensuel des données du MAO

- ▶ TO facturé 2017 : 91%
- ▶ Taux de facturation : 125 %

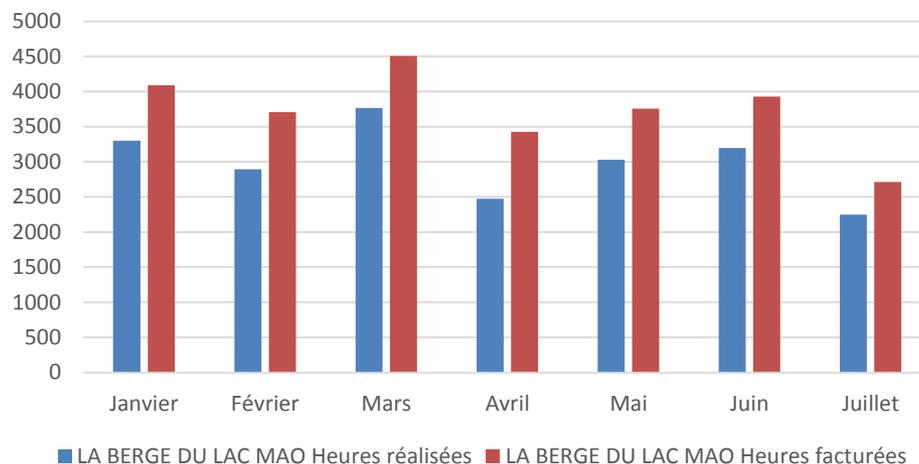
## Commentaires :

Le TO est très nettement supérieur à celui de l'année 2016 complète (janvier à décembre), qui était de 80,4%, et supérieur à ce qui était prévu dans l'avenant (80%).

Le taux de facturation reste très élevé, en lien avec la particularité de l'accueil occasionnel qui est induit souvent plus de différence entre les heures contractuelles et la présence réelle.

| LA BERGE DU LAC MAO |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 2017                | Heures réalisées | Heures facturées |
| Janvier             | 3298             | 4088             |
| Février             | 2894             | 3708             |
| Mars                | 3766             | 4506             |
| Avril               | 2473             | 3425             |
| Mai                 | 3028             | 3756             |
| Juin                | 3197             | 3926             |
| Juillet             | 2247             | 2711             |
| <b>Total</b>        | <b>20903</b>     | <b>26120</b>     |

Suivi des données MAO



Comme pour le multi-accueil régulier, le MA à majorité occasionnelle bénéficie d'un taux d'occupation facturé nettement supérieur à la moyenne annuelle, du fait de la période quasiment sans fermeture.

# Précisions sur l'activité janvier à juillet 2017

|                                   | MAO | MAR  |
|-----------------------------------|-----|------|
| Nombre total d'enfants accueillis | 41  | 53   |
| Nombre de jours d'accueil         | 144 | 144  |
| Taux présentéisme financier       | 91% | 95%  |
| Taux de présentéisme physique     | 73% | 80 % |



5.

---

# Le compte rendu Technique

# Suivi de la maintenance

## Prestataires et fréquences

### Commentaires :

Voici la liste de nos différents prestataires et leur fréquence d'intervention sur la structure.

| Libellé  | Détail  | Fréquence              | Gérant / Prestataire |
|--|---|------------------------|----------------------|
| <b>MAINTENANCE CHAUFFAGE</b>                               | - Vérification du bon fonctionnement et de la sécurité des appareils  | Minimum<br>2 fois / an | COFELY AXIMA         |
| <b>MAINTENANCE VMC</b>                                     | - Démontage, nettoyage/ramonage, désinfection des gaines,<br>- Vérification étanchéité de l'installation et test de bon fonctionnement.   | 1 fois / an            | PROCIR               |
| <b>MAINTENANCE CLIMATISATION</b>                           | - Contrôle de bon fonctionnement de chaque unité de climatisation (vérification sonore, rotation turbine/hélice, débit d'air...) + nettoyage (filtres, couvercles...)   | 2 fois / an            | COFELY AXIMA         |
| <b>MAINTENANCE ELECTRICITE</b>                             | - Vérification de la conformité du réseau électrique  | 1 fois / an            | 01 CONTROLES         |
| <b>MAINTENANCE INFORMATIQUE</b>                            | - Service hotline + Maintenance curative (remplacement matériel obsolète)   | Sans objet             | ALTERNENCE           |
| <b>MAINTENANCE AIRES DE JEUX</b>                           | Vérification de l'état de conservation de l'aire et des équipements de jeux (affichage, surface d'impact, fondations apparentes, arêtes vives, pièces manquantes, usure excessive, intégrité de la structure, ...)  | 1 fois / an            | BUREAU VERITAS       |
| <b>MAINTENANCE SECURITE INCENDIE</b>                       | - Vérification des différents matériels de sécurité incendie et remplacement de ces derniers ci nécessaires (Diffuseurs sonores, extincteurs, BAES...)  | 1 fois / an            | SAGEX                |
| <b>MAINTENANCE HYGIENE</b>                                 | - Analyses bactériologiques sur le réseau d'eau chaude et d'eau froide<br>- Contrôles microbiologiques de surfaces (ustensiles cuisine, plan de travail...)<br>- Contrôles alimentaires (prélèvements et analyses)  | Minimum<br>2 fois / an | AGROBIO              |
| <b>MAINTENANCE HOTTES INDUSTRIELS &amp; BACS A GRAISSE</b> | - Vérification annuelle conformément à la réglementation<br>- Nettoyage, dégraissage et désinfection  | 1 fois / an            | PROCIR               |
| <b>MAINTENANCE ascenseur et portes automatiques</b>        | - Vérification de la conformité selon la réglementation en vigueur,<br>- Contrôler le bon état de fonctionnement des équipements de sécurité<br>- Repérer toute anomalie qui présenterait un danger pour la sécurité des personnes ou qui porterait atteinte au fonctionnement. | Toutes les 9 semaines  | THYSSENKRUPP         |

# Immobilisations au 31 juillet 2017

Voici un arrêté des immobilisations en fin de contrat au 31/07/17

| Nature de l'investissement | Biens (Date entrée) | durée comptable | Crèche  | Libellé                                  | Montant de l'investissement | Montant amorti au 31/12/2016 | Dotation 2017 | Montant amorti au 31/07/2017 | Valeur nette au 31/07/2017 | Catégorie de biens |
|----------------------------|---------------------|-----------------|---------|--|-----------------------------|------------------------------|---------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Matériel                   | 29/10/2012          | 3               | 33BOR05 | IKEA BERGE DU LAC                        | 1 700                       | 1 700                        | 0             | 1 700                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 2 830                       | 2 830                        | 0             | 2 830                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 828                         | 828                          | 0             | 828                          | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 760                         | 760                          | 0             | 760                          | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 643                         | 643                          | 0             | 643                          | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 694                         | 694                          | 0             | 694                          | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/10/2012          | 3               | 33BOR05 | NATHAN - BERGE DU LAC                    | 786                         | 786                          | 0             | 786                          | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 05/11/2012          | 3               | 33BOR05 | OFFICE DEPOT - BERGE DU LAC              | 1 960                       | 1 960                        | 0             | 1 960                        | 0                          | Biens de retours   |
| Logiciel                   | 06/11/2012          | 1               | 33BOR05 | ALTERNENCE - BERGE DU LAC                | 1 258                       | 1 258                        | 0             | 1 258                        | 0                          | Biens de reprise   |
| Logiciel                   | 06/11/2012          | 1               | 33BOR07 | ALTERNACE - BERGE DU LAC                 | 2 781                       | 2 781                        | 0             | 2 781                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 15/11/2012          | 3               | 33BOR05 | CENTEX - BERGE DU LAC                    | 3 668                       | 3 668                        | 0             | 3 668                        | 0                          | Biens de retours   |
| Logiciel                   | 16/11/2012          | 1               | 33BOR05 | ABELIUM - BERGES DU LAC                  | 1 914                       | 1 914                        | 0             | 1 914                        | 0                          | Biens de reprise   |
| Matériel                   | 20/11/2012          | 3               | 33BOR05 | LA BOVIDA - BERGE DU LAC                 | 3 512                       | 3 512                        | 0             | 3 512                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 23/11/2012          | 3               | 33BOR05 | MOLUDO - BERGES DU LAC                   | 15 330                      | 15 330                       | 0             | 15 330                       | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 28/11/2012          | 3               | 33BOR05 | HABA - BERGES DU LAC                     | 3 842                       | 3 842                        | 0             | 3 842                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 30/11/2012          | 3               | 33BOR05 | LIBECA - BERGE DU LAC                    | 23 838                      | 23 838                       | 0             | 23 838                       | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 03/12/2012          | 3               | 33BOR05 | WESCO - BERGES DU LAC                    | 9 271                       | 9 271                        | 0             | 9 271                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 06/12/2012          | 3               | 33BOR05 | LA BOVIDA BERGES DU LAC                  | -2 279                      | -2 279                       | 0             | -2 279                       | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 10/12/2012          | 3               | 33BOR05 | HABA BERGE DU LAC                        | 4 811                       | 4 811                        | 0             | 4 811                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 12/12/2012          | 3               | 33BOR05 | LA BOVIDA BERGES DU LAC                  | 2 345                       | 2 345                        | 0             | 2 345                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 31/01/2013          | 3               | 33BOR05 | PRESTA BABY - BERGES DU LAC              | 5 505                       | 5 505                        | 0             | 5 505                        | 0                          | Biens de retours   |
| Matériel                   | 21/07/2014          | 3               | 33BOR07 | GRANDE MAISON NATHAN                     | 687                         | 561                          | 114           | 675                          | 12                         | Biens de retours   |
| Matériel                   | 01/08/2014          | 5               | 33BOR05 | LAVE LINGE WAQ24483FF                    | 707                         | 353                          | 82            | 435                          | 272                        | Biens de retours   |
| Matériel                   | 01/08/2014          | 5               | 33BOR05 | SECHE LINGE WTW86382FF                   | 767                         | 383                          | 89            | 472                          | 295                        | Biens de retours   |
| Matériel                   | 01/10/2014          | 3               | 33BOR05 | LAVE LINGE / SECHE LINGE                 | 1 511                       | 1 135                        | 293           | 1 427                        | 84                         | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 01/10/2015          | 5               | 33BOR05 | TRAVAUX                                  | 1 088                       | 272                          | 126           | 399                          | 689                        | Biens de retours   |
| Matériel                   | 01/03/2016          | 3               | 33BOR05 | LAVE LINGE MERKER                        | 2 263                       | 631                          | 438           | 1 069                        | 1 194                      | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 01/09/2016          | 5               | 33BOR05 | INST.GEN. AMENGTS CRECHES                | 1 471                       | 98                           | 171           | 269                          | 1 202                      | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 01/12/2016          | 5               | 33BOR05 | MISE EN PLACE D'UNE VENTOUSE             | 677                         | 11                           | 79            | 90                           | 587                        | Biens de retours   |
| Matériel                   | 01/02/2017          | 5               | 33BOR05 | LAVE LINGE BOSCH TYPE WAE28172FF         | 684                         | 0                            | 68            | 68                           | 616                        | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 01/07/2017          | 5               | 33BOR07 | LA BOVIDA INSTA GENE DIV 2 BERGES DU LAC | 370                         | 0                            | 6             | 6                            | 364                        | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 01/07/2017          | 5               | 33BOR07 | LA BOVIDA INSTA GENE DIV BERGES DU LAC   | 708                         | 0                            | 12            | 12                           | 696                        | Biens de retours   |
| Aménagement Divers         | 04/07/2017          | 5               | 33BOR07 | FOUR A CONVECTION D'APPOINT              | 624                         | 0                            | 10            | 10                           | 614                        | Biens de retours   |
|                            |                     |                 |         |  | 97 554                      | 89 441                       | 1 488         | 90 929                       | 6 625                      |                    |



6.

---

Éléments  
financiers

# Compte de résultat consolidé

---

Janvier à Juillet 2017

Les pages suivantes présentent l'analyse des différents postes de charges et de recettes sur les 7 derniers mois du contrat de DSP 2012 – 2017, soit de janvier à juillet 2017.

Le contrat initial prenait fin le 31 octobre 2016, il avait été prolongé par voie d'avenant de 9 mois pour aller jusqu'au 31 juillet 2017. Ce sont les données chiffrées de cet avenant qui sont comparées aux chiffres réalisés.

Le compte de résultat fait apparaître un **résultat positif global de 9.340 €**, soit 1,4% des recettes totales. C'est donc une gestion équilibrée et satisfaisante.

Pour autant, ce résultat quasiment identique à la prévision n'empêche pas des écarts et des imprévus parfois importants, dans un sens comme dans l'autre, dont les principaux sont explicités.

Nous avons cherché à être aussi proches que possible de la réalité; **nous attirons cependant votre attention sur le fait que certains écarts de charges peuvent être liés à des provisions ou des factures importantes comptabilisées soit avant soit après la date du 31/07/17**; nous analysons habituellement nos comptes sur une année complète, et un bilan en milieu d'année peut présenter certaines anomalies, qui n'apparaissent plus dans le cadre d'une lecture annuelle globale.

Par ailleurs, la colonne « chiffrage » reprend les chiffres de l'avenant à la DSP; il y a quelques écarts au niveau des sous-totaux, à cause du positionnement différent de certaines lignes entre le chiffrage et les comptes CAF (médecine du travail par exemple); mais pour autant le total des charges correspond bien exactement au chiffrage.

# Compte de résultat consolidé: analyse des produits

Janvier à Juillet 2017 vs chiffrage DSP

|  | REEL 2017      | CHIF 2017      |
|--|----------------|----------------|
| <b>70 PRODUITS DE PRESTATIONS DIVERSES</b>   |                |                |
| Participations Familiales                    | 97 614         | 103 835        |
| CAF et MSA                                   | 312 363        | 303 902        |
| Autres                                       | -              | -              |
| Sous-total :                                 | 409 977        | 407 737        |
| <b>74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>         |                |                |
| Collectivités                                | 216 222        | 216 223        |
| Entreprises                                  | 7 000          | -              |
| Conseil Général                              | -              | -              |
| Sous-total :                                 | 223 222        | 216 223        |
| <b>75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANT</b> |                |                |
|  | 3 770          | 3 999          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                    | <b>636 970</b> | <b>627 959</b> |

Les recettes PSU 2017 sont quasiment en ligne avec le prévisionnel.

Les recettes entreprises correspondent à 1 place réservée par une entreprise pour une famille bordelaise.

Il s'agit de l'aide liée à un contrat aidé.

**Les recettes globales sont légèrement supérieures (9.011 €), essentiellement à cause des 7.000 € de recettes « entreprise » non prévues dans le chiffrage initial, et qui donneront lieu par ailleurs à un reversement à la ville dans les charges 2018 pour un montant de 4.666 €. Les recettes PSU correspondent tout à fait à ce qui était anticipé.**

# Compte de résultat consolidé: analyse des charges

*Janv à Juillet 2017 vs DSP*

|   | REEL 2017     | CHIF 2017     |
|---|---------------|---------------|
| <b>60- ACHATS</b>                                 |               |               |
| Fluides   | 13 102        | 17 195        |
| Fournitures admin., Petit équipement et Activités | 5 548         | 14 130        |
| Alimentation                                      | 21 619        | 30 669        |
| Achat Berceaux externes                           | -             | -             |
| Produits d'hygiène et d'entretien                 | 6 497         | 10 076        |
| Frais de garde                                    | 16 431        | -             |
| <b>Sous-total :</b>                               | <b>63 198</b> | <b>72 070</b> |
|   | -             | -             |
| <b>61- SERVICES EXTERIEURS</b>                    | -             | -             |
|   | -             | -             |
| Loyers  | -             | -             |
| Charges locatives                                 | -             | -             |
| Redevances  | -             | -             |
| Entretien et Réparations                          | 16 878        | 15 263        |
| Assurances  | -             | 1 291         |
| <b>Sous-total :</b>                               | <b>16 878</b> | <b>16 554</b> |
|   | -             | -             |
| <b>62- AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>             | -             | -             |
|   | -             | -             |
| Mise à disposition du personnel                   | -             | -             |
| Médecin   | 2 701         | 3 001         |
| Psychologue                                       | 3 212         | 3 752         |
| Fêtes, réceptions et NDF                          | 3 451         | 2 927         |
| Affranchissements et Télécom                      | 3 765         | 5 301         |
| Services bancaires                                | -             | 1 833         |
| Personnel intérimaire                             | -             | -             |
| Médecine du Travail                               | 2 213         | 1 560         |
| Comptabilité                                      | 18 755        | 23 354        |
| <b>Sous-total :</b>                               | <b>34 097</b> | <b>41 727</b> |

Alimentation: la dépense inférieure au budget est due à une provision surévaluée en 2016 et reprise en 2017 pour 6k€. Les dépenses fournitures ont été un peu moins élevés que prévus dans cette période de fin de DSP où nous avons du stock

3 salariées en poste à la Berge du Lac bénéficient d'une place en crèche dans le réseau P&B. Cet avantage constitue une charge comptable dans la ligne « frais de garde ». Ces frais n'impactent pas la participation de la Ville de Bordeaux.

Les autres postes de dépense des comptes 61 et 62 sont proches de ce qui avait été prévu, et n'appellent pas de commentaires spécifiques.

# Compte de résultat consolidé: analyse des charges

Janvier à Juillet 2017

|   | REEL 2017      | CHIFFRAGE      |
|---|----------------|----------------|
| <b>63- IMPOTS ET TAXES</b>                          | -              | -              |
| Subvention fonctionnement CE                        | 754            | -              |
| PEEC (Part. des empl. à l'effort de construction)   | -              | -              |
| Taxe d'apprentissage                                | 2 140          | -              |
| Formation continue                                  | 4 127          | 4 497          |
| Taxe sur les salaires                               | 25 690         | 25 074         |
| <b>Sous-total 63 A :</b>                            | <b>32 711</b>  | <b>29 571</b>  |
| Autres Impôts et Taxes                              | 1 135          | -              |
| CFE (Cotisation foncière des entreprises)           | 1 418          | -              |
| CVAE  | 7 947          | 7 798          |
| Organic   | -              | -              |
| Taxes foncières                                     | -              | -              |
| TEOM (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères)      | -              | -              |
| TVS (Taxe sur les véhicules de sociétés)            | -              | -              |
| <b>Sous-total 63 B :</b>                            | <b>10 500</b>  | <b>7 798</b>   |
|   | -              | -              |
|   | -              | -              |
| <b>64- CHARGES DE PERSONNEL</b>                     | -              | -              |
| Salaires bruts                                      | 314 179        | 330 840        |
| Charges patronales                                  | 86 695         | 89 752         |
| Autres formations                                   | -              | -              |
| Provisions Congés Payés                             | 19 885         | -              |
| Tickets Restaurants                                 | 10 237         | 10 824         |
| Remboursement Transport                             | 405            | 1 651          |
| Subventions sur salaire (Agefos & contrat d'avenir) | - 3 887        | -              |
| <b>Sous-total :</b>                                 | <b>427 515</b> | <b>433 067</b> |

▶ L'ensemble des postes « impôts et taxes » est supérieur de 5.842 € au prévisionnel (taxe d'apprentissage + subvention CE non prévues, et autres impôts légèrement sous-estimés)

▶ Les charges de personnel globales sont quasiment en ligne avec le prévisionnel (5 .552 € d'écart soit 1,3 %), sachant que les provisions de congés payés étaient intégrés dans les salaires bruts dans le chiffrage.

# Compte de résultat consolidé: analyse des charges

Année 2017 vs 2016

|  | REEL 2017      | CHIFFRAGE      |
|--|----------------|----------------|
| 65- CHARGES GESTION COURANTE                 | 33 279         | 24 677         |
| 66- CHARGES FINANCIERES                      | -              | -              |
| 67- CHARGES EXCEPTIONNELLES                  | 7 112          | -              |
| 68- DOTATIONS AMORT. ET PROVISIONS           | -              | -              |
| Dotations aux amortissements                 | 2 341          | 2 495          |
| Provisions risques et charges d'exploitation | -              | -              |
| Sous-total :                                 | 2 341          | 2 495          |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                     | <b>627 630</b> | <b>627 959</b> |

Les frais de siège sont supérieurs au chiffreage, mais à analyser avec la ligne « comptabilité » et « services bancaires » (compte 62) inférieures au chiffreage de 6.432 € et qui passent sur cette ligne

Les charges exceptionnelles correspondent à des indemnités prud'homales de départ d'un salarié datant de 2013

Au cumul, les charges correspondent quasiment à l'euro près à ce que prévoyait l'avenant à la DSP pour ces 7 derniers mois de contrat.

# Le calcul de la participation ville

---

Janvier à Juillet 2017

## ► Janvier à Juillet 2017 :

**M1** : le montant M1 avait été figé dans le cadre de l'avenant pour les 7 premiers mois de 2017.

**M2** : le contrat prévoit le reversement à la ville de 50% du montant de la PSU au-delà du TO de présentisme physique de 80%. Le TO physique de l'année 2017 est de 75,7 % : il n'y a donc pas de reversement au titre de M2.

## ► Redevance places entreprises :

En 2017, nous avons accueilli une famille en place entreprise les 7 premiers mois de l'année.

Le contrat prévoit un reversement à la ville de 8.000 € / an, soit 666 € / mois.

Sur 7 mois, nous devons donc à la ville de Bordeaux la somme de 4.662 €. La facture est à émettre par la ville avec en intitulé « redevance places entreprises 2017 La Berge du Lac ». La charge sera passée dans les comptes 2018.

A compter du 01/08/17, il n'y a plus de reversion à la ville, les recettes entreprises ont été intégrées directement dans notre compte d'exploitation prévisionnel, et viennent en déduction de la participation ville.



Valérie Plachot  
**Directrice du multi accueil**

Anne-Charlotte Silvy-Leligois  
**Responsable Opérationnelle**

Nathalie Verardo  
**Coordinatrice Petite Enfance**

Rémi Allovon  
Directeur Régional  
[remi.allovon@people-and-baby.com](mailto:remi.allovon@people-and-baby.com)