



Éclaireuses  
& éclaireurs  
de la Nature



- ASSEMBLÉE GÉNÉRALE 2020 -

PIÈCE 2 :

Rapport financier 2019-2020

Budget prévisionnel 2020-2021

## ASSEMBLÉE GÉNÉRALE 2020

### 2.1 : Rapport financier 2019-2020

#### SOMMAIRE

1. Compte de résultat simplifié
2. Evolution du résultat
3. Budget de fonctionnement national
4. Budget des groupes locaux
5. Disponibilités
6. Conclusions



# 1. COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ

L'exercice comptable a débuté le 1<sup>er</sup> septembre 2019. Il a été clôturé au 31 août 2020. Il comprend l'ensemble des dépenses-recettes de l'association, y compris celles des groupes locaux, camps d'automne et camps d'été. Le compte de résultat et le bilan ont été produits et visés par un expert-comptable.

Le compte de résultat des groupes locaux et celui du fonctionnement national sont différenciés pour une meilleure lecture.

## Compte de résultat – budget national :

Intitulé	Réalisé 2018/2019	Prévisionnel 2019/2020	Réalisé 2019/2020	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>141 209</b>	<b>148 133</b>	<b>115 493</b>	-18%
<b>Autres achats et charges</b>	<b>25 239</b>	<b>39 263</b>	<b>21 764</b>	-14%
Equipement et matériel	1 555	1 000	551	-65%
Fourniture de bureau	655	1 000	371	-43%
Location immobilière	2 375	4 900	5 201	119%
Assurance	1 039	1 100	1 049	1%
Documentation	-	100	25	
Rémunération intermédiaire	874	500	597	-32%
Honoraires comptables	1 350	1 400	1 375	2%
Communication	1 285	1 500	1 191	-7%
Frais de déplacement	4 524	5 500	2 216	-51%
Frais de missions	1 169	700	359	-69%
Frais de réception	1 249	1 300	723	-42%
Frais postaux	533	700	528	-1%
Frais internet	370	400	210	-43%
Frais téléphone	271	300	241	-11%
Frais bancaire	1 478	1 500	1 025	-31%
Frais ANCV	183	200	-	
Cotisations extérieures	3 554	4 100	2 752	-23%
Charges diverses	34	0	46	35%
Soutien développement GL	1 141	2 040	1 904	67%
Frais formation externe	1 600	2 000	1 400	-13%
Budget complémentaire plan triennal		9 023		
<b>Rémunération du personnel</b>	<b>105 090</b>	<b>96 370</b>	<b>93 728</b>	-11%
Salaires	80 179	75 521	74 977	-6%
Charges sociales	21 385	14 849	15 749	-26%
Contribution service civique	5 896	6 000	4 291	-27%
Provision congés payés	- 2 370	0	1 288	-46%
<b>BOUTIQUE EDLN</b>	<b>22 057</b>	<b>24 000</b>	<b>28 232</b>	28%
Achats tenues et marchandises	25 284		4 016	
Variation du stock	- 6 105		21 659	
Frais postaux boutique	2 574		2 104	
Frais Systempay	303		453	
<b>FORMATIONS</b>	<b>10 879</b>	<b>12 500</b>	<b>1 210</b>	-89%
Frais formations internes	2 795		472	
Frais formations SPI	2 074	500	739	
Frais formations BAFA	6 011		-	
<b>CAMPS</b>	<b>17 463</b>	<b>22 000</b>	<b>14 245</b>	-18%
Achats camp automne	17 463	22 000	14 245	-18%
<b>Total charges national</b>	<b>180 728</b>	<b>194 133</b>	<b>159 180</b>	-12%
<b>Résultat national</b>	<b>3 163</b>	<b>0</b>	<b>28 311</b>	795%

Intitulé	Réalisé 2018/2019	Prévisionnel 2019/2020	Réalisé 2019/2020	
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>77 912</b>	<b>80 133</b>	<b>77 813</b>	0%
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>23 339</b>	<b>23 555</b>	<b>24 568</b>	5%
Subvention contrat aidés	10 098	2260	2 674	-74%
Remboursement chômage partiel	-	0	2 779	
Subvention communes	2 000	0	-	
Subvention service civique	6 092	6000	3 877	
Subvention FDVA	3 150	2800	2 800	
Subvention DJEPVA	2 000	0	-	
Subvention FONJEP	-	12495	12 438	
<b>Dons</b>	<b>13 716</b>	<b>14 013</b>	<b>12 909</b>	-6%
Dons ponctuels	8 584	9 013	8 510	-1%
Dons réguliers	3 640	3 500	2 825	-22%
Dons réception	74	0	545	
Dons participatifs				
Mécénat entreprise	1 418	1 500	1 029	-27%
<b>Cotisations</b>	<b>38 696</b>	<b>42 565</b>	<b>40 292</b>	4%
Adhésions	38 696	42 565	40 292	
<b>Autres produits de gestion</b>	<b>2 161</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	
Produits divers	2 123	0	5	
Intérêts Livret A	38	0	39	
<b>BOUTIQUE EDLN</b>	<b>23 674</b>	<b>25 000</b>	<b>32 851</b>	39%
Ventes tenues et marchandises	23 674		32 851	
<b>FORMATIONS</b>	<b>11 005</b>	<b>12 000</b>	<b>1 310</b>	-88%
Recettes formations interne	1 885		425	
Recettes formations SPI	2 360		885	
Recettes formations BAFA	6 760		-	
<b>CAMPS</b>	<b>71 300</b>	<b>77 000</b>	<b>75 516</b>	6%
Recettes camp automne	27 602	31 000	29 834	8%
Recettes camp été (national)	43 698	46 000	45 682	5%
<b>Total produits nationaux</b>	<b>183 891</b>	<b>194 133</b>	<b>187 491</b>	2%



### Compte de résultat des groupes locaux :

<b>GROUPES LOCAUX</b>	<b>183 956</b>	<b>210 000</b>	<b>153 925</b>	<b>-16%</b>
Achats groupes locaux	79 584		64 881	-18%
Achats camps d'été	104 371		89 045	-15%
<b>Total charges GL</b>	<b>183 956</b>	<b>210 000</b>	<b>153 925</b>	<b>-16%</b>
<b>Résultat GL</b>	<b>16 406</b>		<b>21 812</b>	<b>33%</b>

<b>GROUPES LOCAUX</b>	<b>200 362</b>	<b>210 000</b>	<b>175 737</b>	<b>-12%</b>
Recettes groupes locaux	72 956		60 314	-17%
Recettes camps été	112 302		100 823	-10%
Adhésions et dons (reversés GL)	10 439		9 429	-10%
Dons réguliers	460		300	-35%
Dons participatifs	1 004		3 872	286%
Subventions communes GL	2 600			
Subvention Scoutisme Français	600			
Mécénat entreprise	-		1 000	
<b>Total produits GL</b>	<b>200 362</b>	<b>210 000</b>	<b>175 737</b>	<b>-12%</b>

### Résultat général :

<b>Total des charges</b>	<b>364 684</b>	<b>404 133</b>	<b>313 105</b>	<b>-14%</b>
<b>Résultat général</b>	<b>19 570</b>	<b>0</b>	<b>50 123</b>	<b>156%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>384 254</b>	<b>404 133</b>	<b>363 228</b>	<b>-5%</b>

<b>Total des produits</b>	<b>384 254</b>	<b>404 133</b>	<b>363 228</b>	<b>-5%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>384 254</b>	<b>404 133</b>	<b>363 228</b>	<b>-5%</b>



## 2. EVOLUTION DU RESULTAT

**Comparé aux années précédentes et de façon très exceptionnelle, l'exercice présente une diminution des charges de 14 % et une diminution des recettes de 5%.** Les charges et les recettes diminuent en raison de l'arrêt des activités pendant une partie de l'année dû au confinement.

Le résultat du budget national est de 28 311€. **Suite à la crise sanitaire et dans la crainte de voir les camps d'été annulés, le budget de fonctionnement national a été revu à la baisse** par mesure de sauvegarde pour l'association. Notamment :

- Une réduction importante des charges de fonctionnement prévues initialement au budget prévisionnel ;
- L'annulation du budget alloué à la réalisation du plan triennal : 9000€ soit environ un tiers du résultat.

Par ailleurs, nous constatons :

- Un excédent de 6 589€ du camp d'automne 2019 non anticipé au budget prévisionnel ;
- Un excédent suite à la migration de la boutique chez Scoutik de 3 619€ non anticipé au budget prévisionnel.

**Les groupes locaux ont généré un résultat de 21 812€, soit environ 1 300€ par groupe.**

Exercices	Charges	Produits	Résultats
<b>2019-2020</b>	<b>313 105</b>	<b>363 228</b>	<b>50 123</b>
2018-2019	364 684	384 254	19 570
2017-2018	303 924	350 331	46 407
2016-2017	257 527	267 073	9 546
2015-2016	191 763	213 123	21 360
2014-2015	123 877	135 086	11 209
2013-2014	61 645	73 940	12 295
2012-2013	50 109	53 275	3 166
2011-2012	42 455	41 743	- 712
2010-2011	48 985	54 001	5 016
2009-2010	36 562	38 016	1 454
de 2007 à 2009	12 183	16 598	4 414

### 3. BUDGET DE FONCTIONNEMENT NATIONAL

#### Camp d'automne et camps d'été

**Les recettes des camps (automne et été) constituent 40% des recettes du budget national.**

Elles restent donc très importantes pour le fonctionnement de l'association.

Les recettes du camp d'automne ont augmenté de 8%. Le camp d'automne a généré un excédent de 15 589€.

Les recettes nationales des camps d'été ont augmenté de 5%, proportionnellement à l'augmentation des effectifs.

#### Pôle formation

**Le pôle formation est à l'équilibre.**

Il y a eu une retraite spirituelle en février et une caravane de rentrée comptabilisée dans le budget national.

La diminution de budget du pôle (-89%) est expliquée par l'annulation des formations durant l'année due à la crise sanitaire (BAFA et caravane des camps d'été).

#### Boutique :

**La boutique a réalisé un excédent très satisfaisant de 4 619€.**

Il correspond aux ventes conséquentes qui ont été réalisées la première partie de l'année (de septembre à mars). L'ensemble du stock a ensuite été revendu à l'entreprise Scoutik.

A l'avenir, l'association percevra 7% du prix de vente de tous les articles EDLN vendus par « La boutique du scoutisme » (Scoutik).

#### Dons et adhésions :

**L'augmentation des recettes dues aux adhésions (4%) est cohérente** avec l'augmentation des effectifs jeunes (3%).

On note une **diminution significative des dons réguliers** (-22%). Cette diminution est régulière depuis plusieurs années.

## Subventions :

**Le montant des subventions perçues augmente de 5%** grâce à l'obtention du financement d'un poste FONJEP et au remboursement du chômage partiel effectué par les salariés en mars, avril et mai. Les subventions représentent 13% du budget de fonctionnement national de l'association. On observe une part plus importante dans les autres associations du scoutisme français (environ 25%).

**NB : il est important d'essayer d'augmenter la part des subventions dans les recettes.**

## Charges de fonctionnement :

Pour la première fois, les charges de fonctionnement sont en diminution.

**On constate la diminution de plusieurs postes due à la crise sanitaire** et à l'arrêt des activités :

- |                        |      |
|------------------------|------|
| - Pôle formation       | -89% |
| - Frais de réception   | -42% |
| - Frais de mission     | -69% |
| - Frais de déplacement | -51% |
| - Fourniture de bureau | -43% |
| - Frais bancaires      | -31% |

Dans la crainte de voir les camps d'été annulés et donc une baisse significative des recettes, **des mesures ont été prises pour réduire les charges** :

1. Les salariés ont été placés en chômage partiel de mars à mai. La rémunération du personnel diminue donc de 11% sur l'année.
2. Le budget de 9 000€ appelé « budget complémentaire plan triennal » n'a pas été utilisé. L'attribution de ce budget devait être défini par le conseil d'administration selon les objectifs fixés par le plan triennal. Il pourrait être reporté sur l'exercice 2020/2021.
3. Sur proposition du scoutisme français, les cotisations fédérales annuelles ont été réduites de 40%.

On constate l'augmentation des postes :

- « location immobilière » suite à la location d'un bureau à Nyons pour accueillir le pôle développement.
- « soutien développement des groupes locaux » : le budget alloué a été dépensé tel que prévu. Il correspond à la caisse solidarité inter-groupe prélevé sur les camps d'été 2019.



## 4. BUDGET DES GROUPES LOCAUX

On constate **une gestion saine des finances** des groupes locaux : la diminution des charges correspond sensiblement à la diminution des recettes. Cela s'explique probablement par l'arrêt des activités dû à la crise sanitaire sur une partie de l'année.

Il en est de même pour les charges et produits des camps d'été. Il reste à comprendre pourquoi, cette année nous constatons une baisse de l'activité financière des camps alors que le nombre d'effectif accueilli a augmenté sans diminution du prix journalier moyen.

**Le résultat des groupes locaux est conséquent sans être excessif.** Notons cependant qu'il n'est pas souhaitable que la trésorerie des groupes augmente indéfiniment : **les groupes dont la trésorerie est confortable sont invités à dépenser utilement ces sommes** ou à baisser la participation financière demandée aux parents.

Enfin on constate une différence entre l'augmentation des adhésions encaissées par le budget national (4%) et la diminution des adhésions reversées aux groupes locaux (-10%). Cela est dû à des campagnes tardives dans les groupes en ouverture. Leurs adhésions seront reversées en 2020-2021.





## 5. DISPONIBILITÉS

**Les comptes nationaux présentent une disponibilité d'environ 80 000 €** au 30 septembre. Cela représente environ 6 mois de dépenses de fonctionnement. C'est une **trésorerie saine** qu'il est utile de conserver sur les comptes selon l'expert-comptable.

NB : La disponibilité correspond aux sommes présentes dans les comptes en banque à un instant donné. La date du 30 septembre a été choisie car à cette date les comptabilités des camps d'été sont clôturées et les activités à l'année n'ont encore pas complètement commencées.

**Les comptes des groupes locaux présentent une disponibilité totale d'environ 90 000 €** au 30 septembre. Il y a de forte disparité entre les groupes.

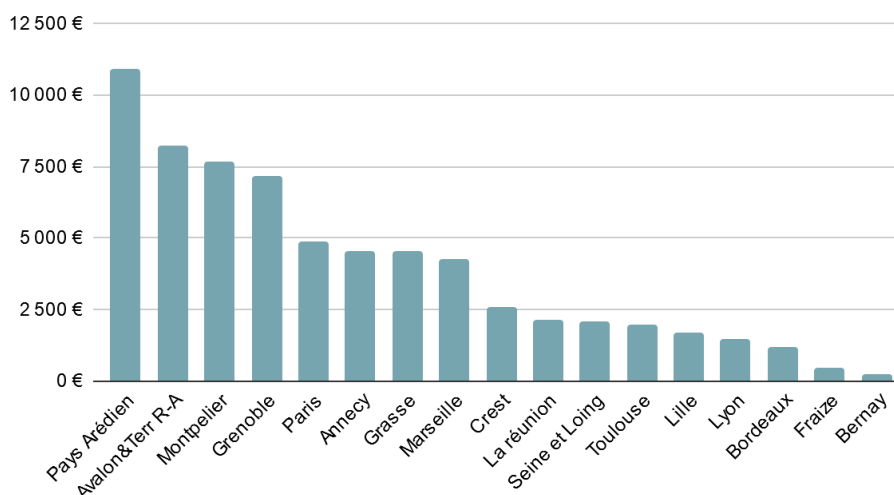
Le graphique ci-dessous met en évidence la disponibilité par groupe non utilisée lors de l'année 2019-2020. Il a été obtenu en comparant le solde restant de chaque compte à la fin de chaque mois de l'année et en retenant le solde le plus bas.

**Les activités courantes des groupes ne nécessitent pas une trésorerie conséquente.** Les groupes doivent anticiper leur besoin de l'année notamment en achat de gros matériel et envoi en formation. Le budget de l'année doit être équilibré (en comprenant l'amortissement du matériel).

Il est sain pour un groupe de constituer une trésorerie de réserve pour pallier aux imprévus. Entre 1000€ et 2000€ sont suffisants d'une année à l'autre.

Hors projet concret à financer, il serait regrettable que l'argent demandée aux familles reste indéfiniment sur les comptes sans être utilisé à bon escient.

**Disponibilités des comptes des groupes locaux**



## 6. CONCLUSION

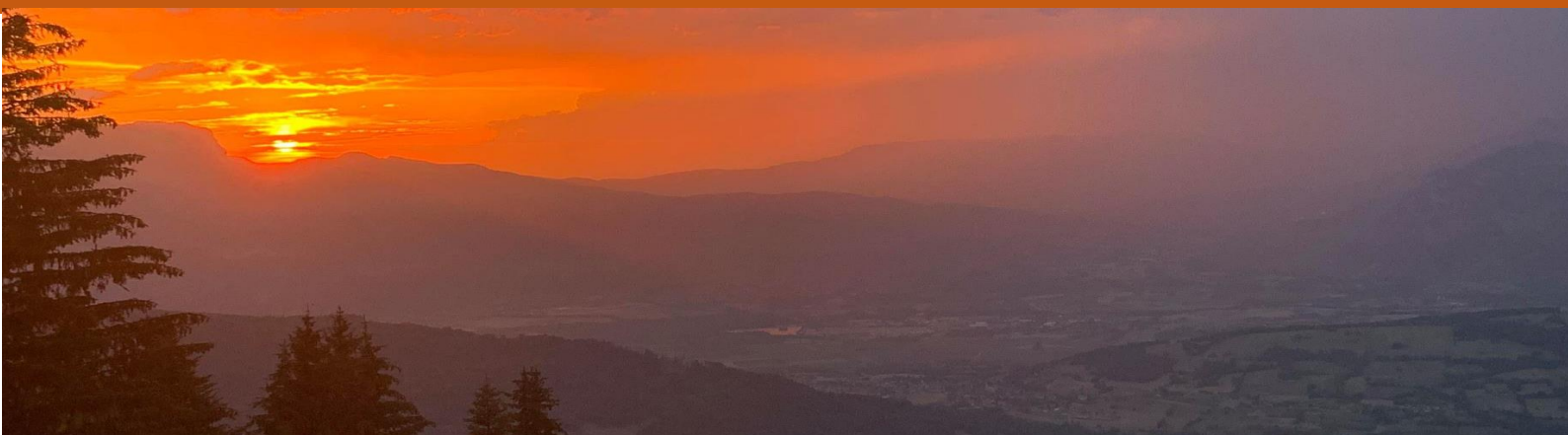
### De manière générale :

- ✓ **Les finances de l'association sont saines.** Le modèle économique établi fonctionne et résulte d'une bonne gestion globale.
- ✓ Cet exercice comptable est trop particulier pour servir d'exemple et que l'on puisse tirer des conclusions sur le modèle économique général de l'association pour les prochaines années.

NB : L'absence de Laurine au pôle administratif et financier pour congé maternité pendant une partie de l'année n'a pas permis un suivi régulier des finances pendant l'année 2019-2020.

### A propos du résultat :

- ✓ Malgré le contexte, l'association génère un résultat positif sur l'exercice. Le résultat des groupes locaux est de 21 812 €, le résultat de l'association hors groupes locaux est de 28 311€.
- ✓ Ce résultat a été possible grâce au maintien des camps d'été. S'ils avaient dû être annulés, l'association aurait connu un fort déficit. C'est pour pallier à cet éventuel déficit que les charges ont été réduites le plus possible.
- ✓ Il est proposé à l'assemblée de donner la possibilité à chaque groupe local d'affecter son résultat selon les besoins qu'il aura identifié.
- ✓ **Il est proposé à l'assemblée d'affecter 2 000€ du résultat national pour l'organisation du Jamboree dans le but de réduire la participation demandée aux parents.** Les groupes locaux sont encouragés à faire la même démarche.
- ✓ Le reste du résultat national est affecté à la trésorerie.



# ASSEMBLÉE GÉNÉRALE 2020

## 2.2 Budget prévisionnel 2020-2021

**NB : pour le bon fonctionnement de l'association, il est nécessaire d'établir un budget prévisionnel cohérent avec les informations à disposition. Au vu de l'actualité, il est impossible d'anticiper dans quelles conditions auront lieu les activités et quels seront les impacts sur l'association. Le budget ci-dessous a été établi selon le modèle d'une année « classique ».**

**La situation sera réévaluée régulièrement et le bureau s'engage à prendre les mesures nécessaires en cas d'impact conséquent sur l'équilibre financier de l'association.**

Intitulé	Réalisé 2018/2019	Réalisé 2019/2020	Prévisionnel 2020/2021
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>141 209</b>	<b>143 725</b>	<b>123 436</b>
<b>Autres achats et charges</b>	<b>25 239</b>	<b>21 764</b>	<b>29 757</b>
Equipement et matériel	1 555	551	1 300
Fourniture de bureau	655	371	800
Location immobilière	2 375	5 201	6 190
Assurance	1 039	1 049	1 100
Documentation	-	25	100
Rémunération intermédiaire	874	597	600
Honoraires comptables	1 350	1 375	1 400
Communication	1 285	1 191	500
Frais de déplacement	4 524	2 216	5 000
Frais de missions	1 169	359	350
Frais de réception	1 249	723	500
Frais postaux	533	528	600
Frais internet	370	210	0
Frais téléphone	271	241	300
Frais bancaire	1 478	1 025	1 500
Frais ANCV	183	-	200
Cotisations extérieures	3 554	2 752	4 100
Charges diverses	34	46	0
Solidarité inter-groupe	1 141	1 904	3 217
Frais formation externe	1 600	1 400	2 000
<b>Rémunération du personnel</b>	<b>105 090</b>	<b>93 728</b>	<b>93 679</b>
Salaires	80 179	74 977	73 477
Charges sociales	21 385	15 749	14 702
Contribution service civique	5 896	4 291	5 500
Provision congés payés	2 370	1 288	0
<b>Boutique</b>	<b>22 057</b>	<b>28 232</b>	<b>0</b>
<b>Pôle formation</b>	<b>10 879</b>	<b>1 210</b>	<b>10 000</b>
Frais formation interne	2 795	472	
Frais formation SPI	2 074	739	
Frais formation BAFA	6 011	-	
<b>CAMPS</b>	<b>17 463</b>	<b>14 245</b>	<b>175 000</b>
Achats camp automne	17 463	14 245	0
Jamboree			173 000
Affectation du résultat Jamboree			2 000
<b>Total charges national</b>	<b>180 728</b>	<b>159 180</b>	<b>308 436</b>
<b>Résultat national</b>	<b>3 163</b>	<b>28 311</b>	<b>-2 351</b>

<b>GROUPES LOCAUX</b>	<b>183 956</b>	<b>153 925</b>	<b>150 000</b>
Achats groupes locaux	79 584	64 881	
Achats camps d'été	104 371	89 045	
<b>Total charges GL</b>	<b>183 956</b>	<b>153 925</b>	<b>150 000</b>
<b>Résultat GL</b>	<b>16 406</b>	<b>21 812</b>	<b>0</b>

<b>Total des charges</b>	<b>364 684</b>	<b>313 105</b>	<b>458 436</b>
<b>Résultat général</b>	<b>19 569</b>	<b>50 123</b>	<b>-2 351</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>384 253</b>	<b>363 228</b>	<b>456 085</b>

Intitulé	Réalisé 2018/2019	Réalisé 2019/2020	Prévisionnel 2020/2021
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>101 586</b>	<b>110 664</b>	<b>72 385</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>23 339</b>	<b>24 568</b>	<b>14 964</b>
Subvention contrat aidés	10 098	2 674	0
Remboursement chômage partiel	-	2 779	0
Subvention communes	2 000	-	0
Subvention service civique	6 092	3 877	5000
Subvention FDVA	3 150	2 800	2800
Subvention DJEPVA	2 000	-	0
Subvention FONJEP	-	12 438	7164
<b>Dons</b>	<b>13 716</b>	<b>12 909</b>	<b>12 100</b>
Dons ponctuels	8 584	8 510	8 500
Dons réguliers	3 640	2 825	2 600
Dons réception	74	545	0
Dons participatifs			0
Mécénat entreprise	1 418	1 029	1 000
<b>Cotisations</b>	<b>38 696</b>	<b>40 292</b>	<b>44 321</b>
Adhésions	38 696	40 292	44 321
<b>Autres produits de gestion</b>	<b>2 161</b>	<b>44</b>	<b>0</b>
Produits divers	2 123	5	0
Intérêts Livret A	38	39	0
<b>Boutique</b>	<b>23 674</b>	<b>32 851</b>	<b>1 000</b>
<b>Pôle formation</b>	<b>11 005</b>	<b>1 310</b>	<b>10 700</b>
Recettes formations interne	1 885	425	
Recettes formations SPI	2 360	885	
Recettes formations BAFA	6 760	-	
<b>CAMPS</b>	<b>71 300</b>	<b>75 516</b>	<b>223 000</b>
Recettes camp automne	27 602	29 834	0
Recettes camp été (national)	43 698	45 682	50 000
Jamboree			173 000
<b>Total produits nationaux</b>	<b>183 891</b>	<b>187 491</b>	<b>306 085</b>

<b>GROUPES LOCAUX</b>	<b>200 362</b>	<b>175 737</b>	<b>150 000</b>
Recettes groupes locaux	72 956	60 314	
Recettes camps été	112 302	100 823	
Adhésions et dons (reversés GL)	10 439	9 429	
Dons réguliers	460	300	
Dons participatifs	1 004	3 872	
Subventions communes GL	2 600		
Subvention Scoutisme Français	600		
Mécénat entreprise	-	1 000	
<b>Total produits GL</b>	<b>200 362</b>	<b>175 737</b>	<b>150 000</b>

<b>Total des produits</b>	<b>384 253</b>	<b>363 228</b>	<b>456 085</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>384 253</b>	<b>363 228</b>	<b>456 085</b>



## A PROPOS DU BUDGET PRÉVISIONNEL

**Le budget prévisionnel prévoit une augmentation des effectifs de l'association de 10% et une augmentation de l'activité des camps d'été de 9%.**

Il a été établi selon les règles suivantes :

- 20% des adhésions et des dons reversés aux groupes locaux
- 7€/jour/jeune du budget des camps d'été sont reversés au budget de fonctionnement national (3€/j/j pour les camps Colibris et 1€/j/j pour les camps Compagnons)
- 5€/jeune du budget des camps d'été sont reversés au budget de solidarité intergroupe

### Concernant la rémunération du personnel :

Une nouvelle répartition du temps de travail et des missions a été établie par le conseil d'administration. Cette organisation doit permettre à l'équipe salariée de fonctionner durablement pour répondre aux enjeux du développement de l'association.

- **Embauche d'un délégué général à Paris à 80% au groupe D de la convention collective à partir de mars**
- Maintien du poste développement et accompagnement des groupes locaux à 100% au groupe D de la convention collective
- Diminution du poste administratif et financier à 80% au groupe D de la convention collective
- Diminution du poste formation à 65% au groupe D de la convention collective

### Concernant les autres achats et charges :

Les postes suivants ont été augmentés dans la perspective de l'accueil d'un nouveau salarié :

- Equipement et matériel
- Location immobilière
- Frais de déplacement
- Frais de téléphone