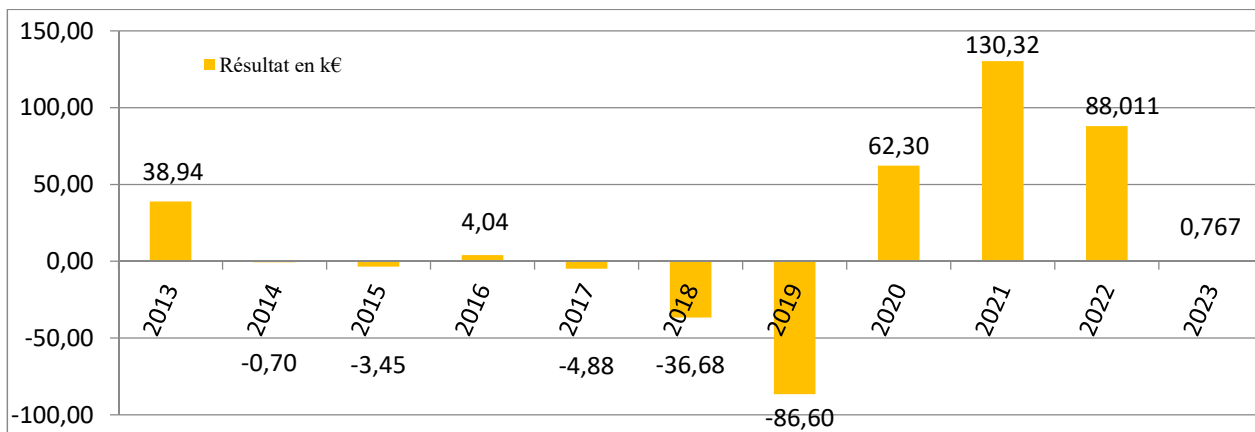


# RAPPORT DE LA COMMISSION FINANCIÈRE : Bilan 2023

Document rédigé par José Prévôt et revu par Daniel Fromentin 03/05/2024

## Le résultat

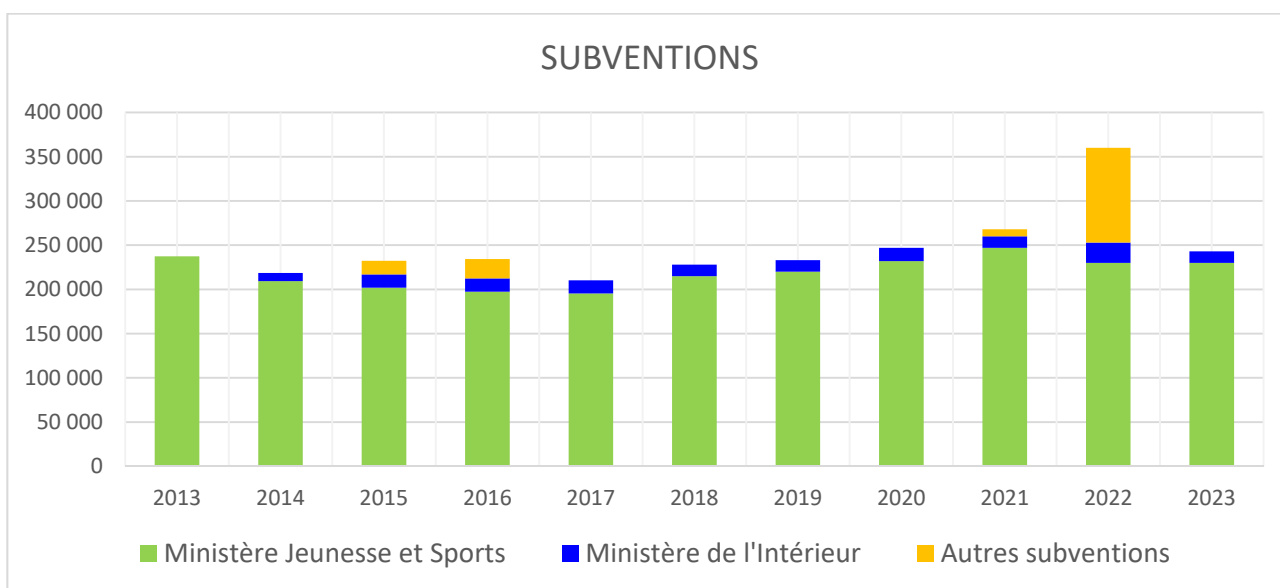
Cette année le résultat est excédentaire de 766,68€ pour un budget de 1 650 244,61€ en recettes et de 1 649 477,93€ en dépenses soit un bénéfice de 0,046%.



Les ressources propres sont supérieures au prévisionnel de 10 890,66€ essentiellement du fait d'une augmentation du nombre de fédérés. A noter que les placements ont apporté 3 139,21€ de ressources complémentaires.

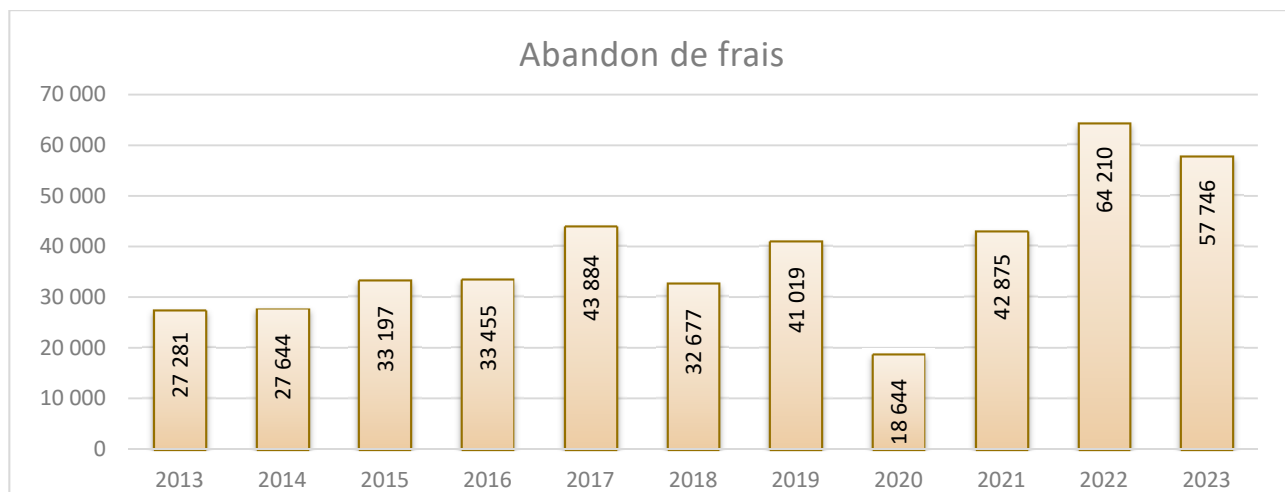
Les subventions sont inférieures au prévisionnel de 30 000€ pour le Ministère de l'écologie et du développement durable et de 12 000€ pour le Ministère de l'intérieur. La subvention au titre de la convention d'objectif est inférieure de 8 600€ et une reprise de fonds dédiés à hauteur de 52 254,64€ a été effectué, d'où un reste à charge de 22 705,36€ de fonds dédiés.

Une reprise à hauteur de 17 115,55€ a été effectuée sur le fond Didelot pour la dotation de lots de matériels pour les bases opérationnelles du SSF.



Les dépenses diverses ont un solde positif de 3 375,70€.

Les abandons de frais en léger retrait par rapport à 2022 ont été affectés aux diverses commissions et instances pour un total de 57 746,11€.



Malgré cela les recettes de nos ressources sont inférieures de 6 799,63€ par rapport au prévisionnel.

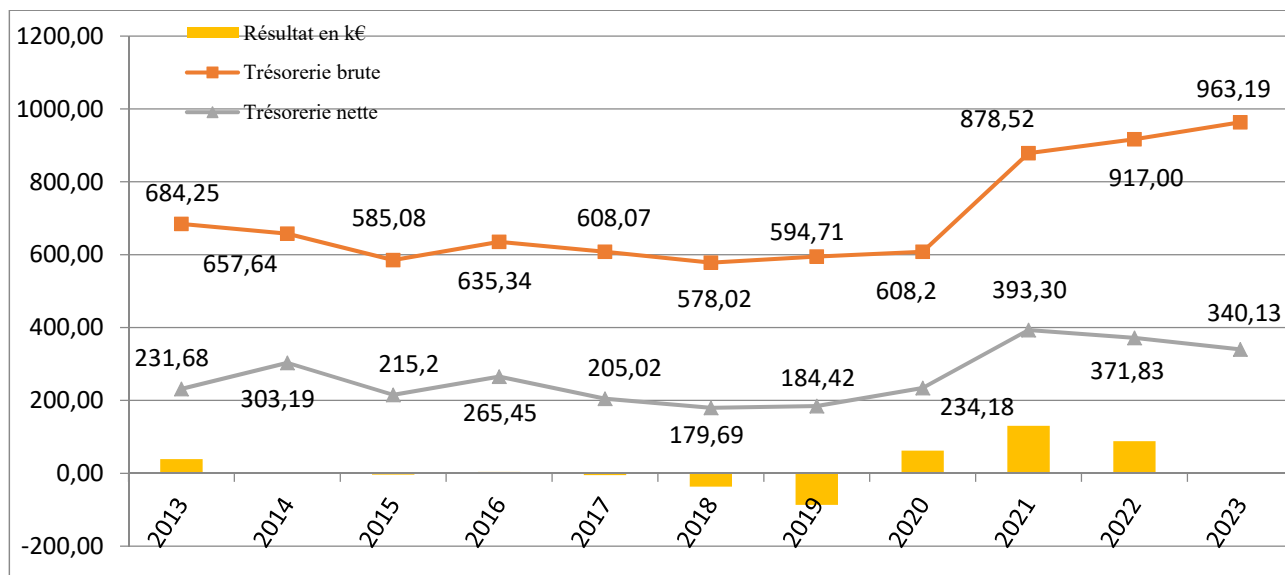
## La trésorerie

### La trésorerie nette (qui est un indicateur de « bonne santé » financière)

Du fait de l'ensemble des éléments, notre trésorerie nette au 31 décembre 2023 est de 340 133€ mais en baisse de 31 697€ par rapport au 31/12/2022. Cette baisse de trésorerie nette a commencé en 2022 (21 469€). Malgré ces deux baisses notre trésorerie reste confortable par rapport à l'année de référence 2004 qui était de 364 500€. Le point le plus haut en trésorerie nette depuis 2001 a été en 2021 avec 393 299€, le point le plus bas a été 2009 avec seulement 7 000€.

### La trésorerie brute

La trésorerie brute est un indicateur des variations de trésorerie au cours d'une période. Elle est en augmentation, suite à un accroissement du nombre d'affiliations à la FFS par rapport à 2022, et ceci entre le 1er septembre et le 31 décembre 2023. Elle tient compte de la vente des licences mais aussi des diverses assurances et abonnements aux revues fédérales. Cette trésorerie brute est aussi un indicateur de bonne santé mais elle ne tient pas compte (contrairement à la trésorerie nette) des paiements qui sont effectués ensuite tout au long de l'année ; comme, par exemple L'assurance (trois tiers), le personnel et toutes les réparties mensuellement.



## Le respect du budget prévisionnel

Le but d'un prévisionnel est d'être le plus proche possible de la réalité de l'année à venir en sachant que les aléas (par définition imprévisibles...) produiront des écarts et impacteront le résultat prévisionnel.

### Concernant les commissions

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Santé Secours						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
C° Med	-4 900	2 550	-2 350	-4 850	4 356	-494	<b>-13 996</b>
SSF	-133 230	115 380	-17 850	-126 304	92 602	-33 702	
Total	-138 130	117 930	-20 200	-131 154	96 958	-34 196	

\* Sur les conseils du Commissaire aux Comptes et de l'expert-comptable la commission secours a fait une reprise sur les fonds dédiés de la donation Didelot pour faire des dotations de lots matériels pour les bases opérationnelles. A noter 5 506€ de dons.

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Enseignement						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
EFS	-49 400	23 500	-25 900	-71 835	67 841	-3 994	<b>-33 149</b>
EFPS	-71 000	61 750	-9 250	-35 942	32 877	-3 065	
EFC	-65 370	47 825	-17 545	-42 702	24 111	-18 591	
Autres	-30 600	7 000	-23 600	-22 558	5 062	-17 496	
Total	-216 370	140 075	-76 295	-173 037	129 891	-43 146	

\* Le bon résultat de l'EFS est dû à des formations à destination des publics professionnels (DRAC...) et la vente de marchandises.

\* Les écarts entre le prévisionnel et le réalisé de l'EFPS sont dus aux stages et aux actions qui n'ont pas pu se réaliser, il est à noter que sur les recettes 32,9K€, 18K€ sont des abandons de frais.

\* Pour l'EFC le delta des manques de recettes et de dépenses provient principalement de l'annulation de 5 stages.

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Patrimoine, Sciences et Environnement						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
C° Environnement	-5 600	0	-5 600	-6 040	597	-5 443	<b>-26 351</b>
C° Science	-45 448	27 700	-17 748	-25 383	18 787	-6 596	
C° Documentation	-7 435	1 625	-5 810	-3 392	1 530	-1 862	
Autres bases de données	-12 600	0	-12 600	-1 506	0	-1 506	
Total	-71 083	29 325	-41 758	-36 321	20 914	-15 407	

Le budget de ces commissions n'appelle que quelques remarques :

- \* la C° Environnement toutes les dépenses se sont portées sur les actions,
- \* la C° Scientifique : le stage plongée scientifique a coûté moins cher, par une bonne gestion entre les différentes commissions et l'abandon de frais, d'autres stages ont aussi diminué les coûts.
- \* C° Documentation RAS.
- \* Les dépenses de la base de données ont été assumées par le CSR G

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Communication et Publication						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
C° Publication	-58 000	58 000	0	-62 601	51 345	-11 256	<b>-2 397</b>
C° Audiovisuel	-5 800	2 500	-3 300	-6 979	3 974	-3 005	
C° Communication	-3 500	0	-3 500	-56 737	63 684	6 947	
CREI	-14 500	0	-14 500	-12 835	1 246	-11 589	
Total	-81 800	60 500	-21 300	-139 152	120 249	-18 903	

\* la Publication est en déséquilibre depuis de nombreuses années aussi bien pour Spelunca 8 501€ que Karstologia 2 755€. Pour arriver à l'équilibre il faudrait 340 abonnements en plus pour Spelunca et 102 pour Karstologia.

\* RAS pour la C° Audiovisuelle

\* Pour la C° Communication les dépenses et recettes proviennent essentiellement du partenariat avec Armitex

\* Les dépenses de la CREI correspondent à la régularisation des DPE pour un montant de 10 899€ et d'une action à l'internationale.

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Vie Associative						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
Spelunca librairie	0	2 000	2 000	-32 463	9 143	-23 320	<b>23 289</b>
Délégation assurance	-200	0	-200	-574	555	-19	
C° Finance et statistique	-300	0	-300	0	0	0	
C° Statuts	-1 000	0	-1 000	0	0	0	
FAAL	-6 000	0	-6 000	-10 900	5 450	-5 450	
Total	-7 500	2 000	-5 500	-43 937	15 148	-28 789	

\* Spelunca Librairie : 19 756€ de dépréciation de stock et 12 620€ d'achat de textiles

\* C° Assurance, C° Finance et Statistique et C° Statuts RAS

\* FAAL les écarts proviennent du provisionnement des actions de l'année N et des dépenses antérieures N-1 payées en 2023

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Pôle Développement						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
EDSC	-52 000	0	-52 000	-52 834	10 251	-42 583	<b>-25 604</b>
C° Jeunes	-49 134	12 500	-36 634	-32 316	12 113	-20 203	
Label	0	1 000	1 000	-144	900	756	
			0			0	
Total	-101 134	13 500	-87 634	-85 294	23 264	-62 030	

\*EDSC les recettes proviennent des abandons de frais des cadres.

\* La C° Jeunes a mieux gérée principalement le budget WE et a économisé 10 230€ .

	Budget 2023			Réalisé 2023			Delta budget réalisé
	Projets et congrès						
	Dépense	Recette	Résultat	Dépense	Recette	Résultat	
Projets	-18 563	4 963	-13 600	-24 472	14 099	-10 373	-2 575
Congrès UIS, NVX, Anek	-4 800	0	-4 800	-44 469	33 867	-10 602	
Total	-23 363	4 963	-18 400	-68 941	47 966	-20 975	

\* dans les projets entrent deux actions :

- La prévention des risques piloté par la DTN, c'est une reprise sur des fonds dédiés de 19 406€.

- Le camp Berger 4 934€

\* le NVX est une étude sur le milieu du canyon à la demande du ministère des sports pour 1 766€

\* le congrès UIS : 26 000€ proviennent de subventions, 1 000€ de dons et 800€ de stand, les dépenses sont des reliquats de factures et de charges diverses

\* les assises Nationales de l'Environnement Karstiques pour 4 983€ au lieu de 4 800€ budgété

### Les instances

- **Le bureau et le CA**

Lorsque l'on ajoute les drais du bureau et ceux du conseil on obtient un solde positif de 1 940,65€ par rapport au prévisionnel, mais des sommes incorrectement imputées lors de l'Assemblée Générale de Déols sont à soustraire, ce qui fait un petit dépassement de 275,90€ de dépenses supplémentaires auquel il faut ajouter l'hébergement lors de l'AG.

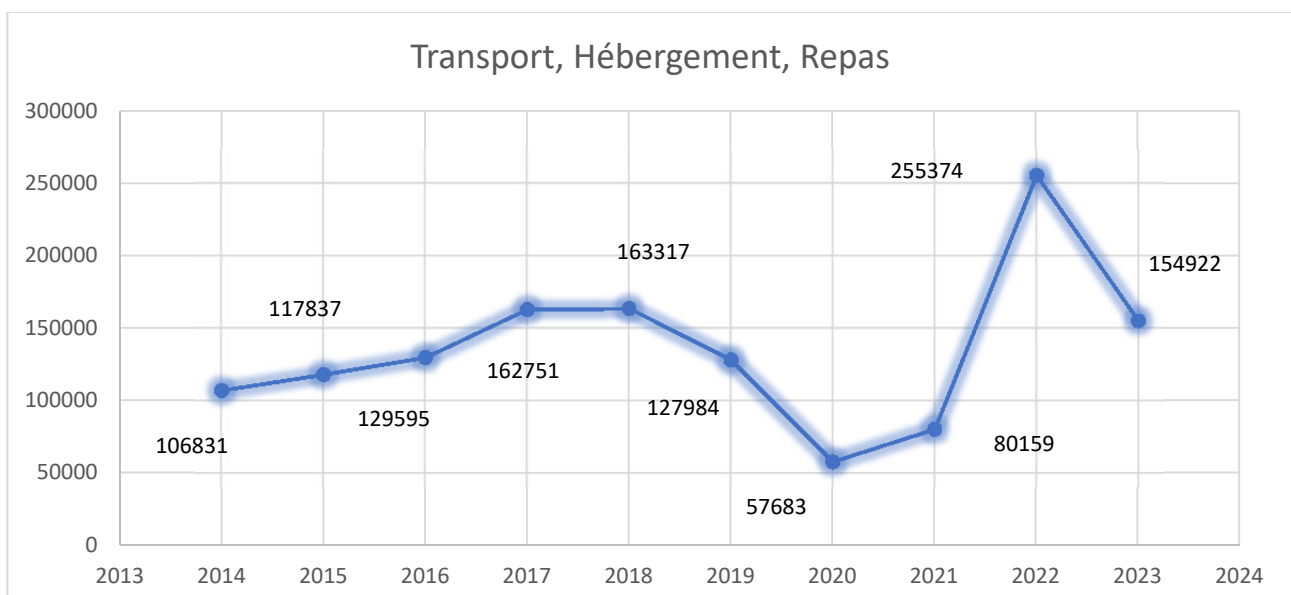
- **L'assemblée Générale de Déols**

Pour l'AG on peut lire le chiffre de 18 408,36€ mais en réalité le cout a été de 1 646€ soit 840€ de location de salle et 806€ pour le pot de l'amitié, le reste étant les repas dans leur globalité 5 799,30€, les hébergements 5 450€, les déplacements 3 454,29€ et divers 2 058,77€. En parallèle de ces frais, 6 118€ ont été refacturé aux grands électeurs pour les hébergements et les repas.

- **La Direction Technique Nationale et Conseillers Techniques Nationales**

A noter une très bonne gestion de la Direction Technique Nationale qui finit l'année avec un solde positif de 7 276,75€.

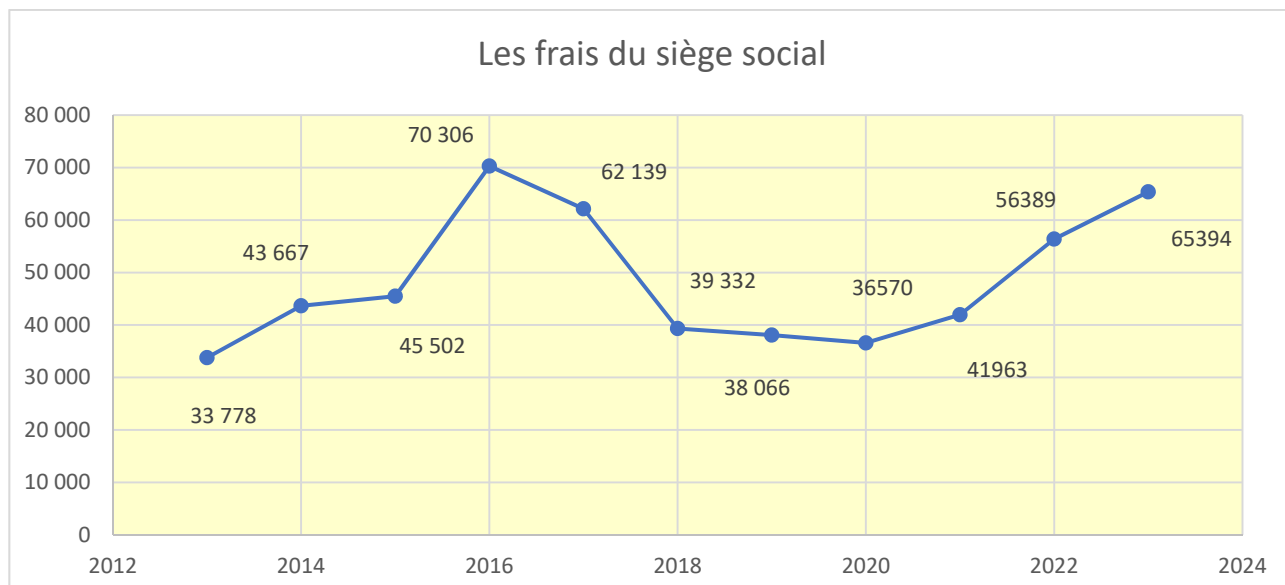
### Cout de la globalité du transport, de l'hébergement et des repas



### Le fonctionnement

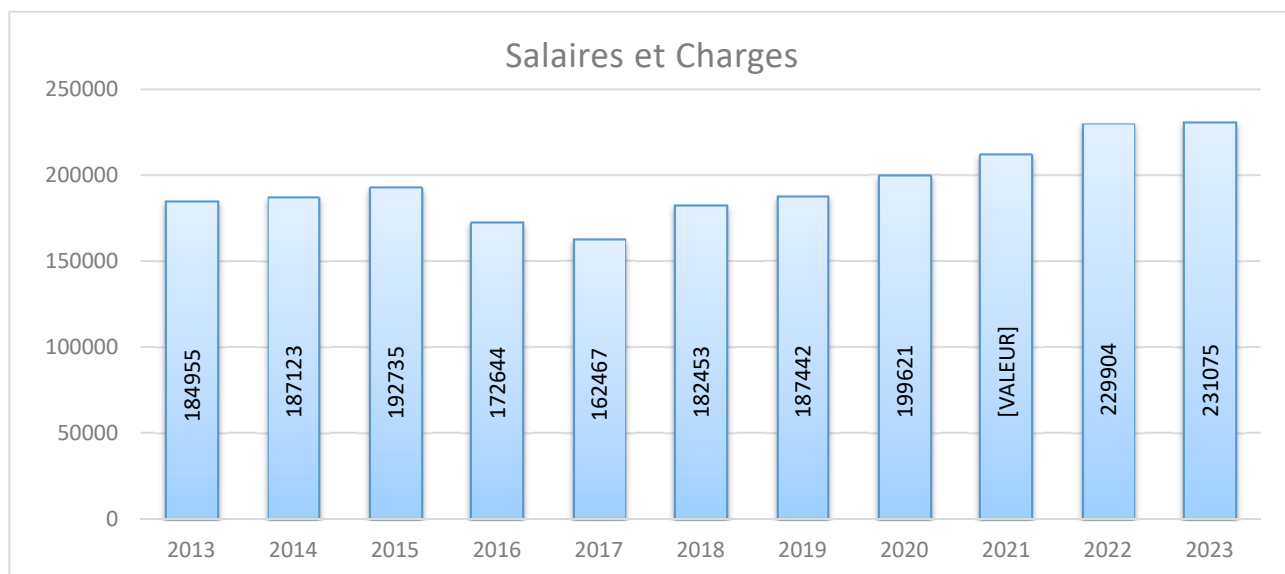
Dans les charges de fonctionnement du siège trois postes ont dépassé largement la prévision, ces frais fluctuent et parfois sont imprévisibles (en termes de coût) si en cours d'année des travaux sur le bâtiment sont engagés. A noter : la FFS détient 20% des tantièmes de tout l'immeuble où se trouve le siège FFS :

- Les travaux d'aménagement du siège pour 3 08,31€
- La maintenance des logiciels pour 5 720,70€
- Les déplacements du personnel pour 7 612,48€



### Le personnel

A 1 000€ près les frais de personnel sont conformes au prévisionnel, malgré le remplacement pour arrêt maladie de notre comptable. Si ces frais augmentent c'est en partie dû aux augmentations de charges sociales.



### Les amortissements

Les amortissements en 2023 s'élèvent à 28 182,41€ en hausse par rapport à l'année 2022 : 15 206,19€.

Il est important de les séparer en trois catégories :

- **Les dépenses récentes** (2020-2023)

Cette catégorie représente la charge la plus forte 23 459,10€, il s'agit de matériel électronique (ordinateurs, matériel de mesure scientifiques, etc...), de logiciels, de matériel secours, de base de données (Karsteau) et du site internet.

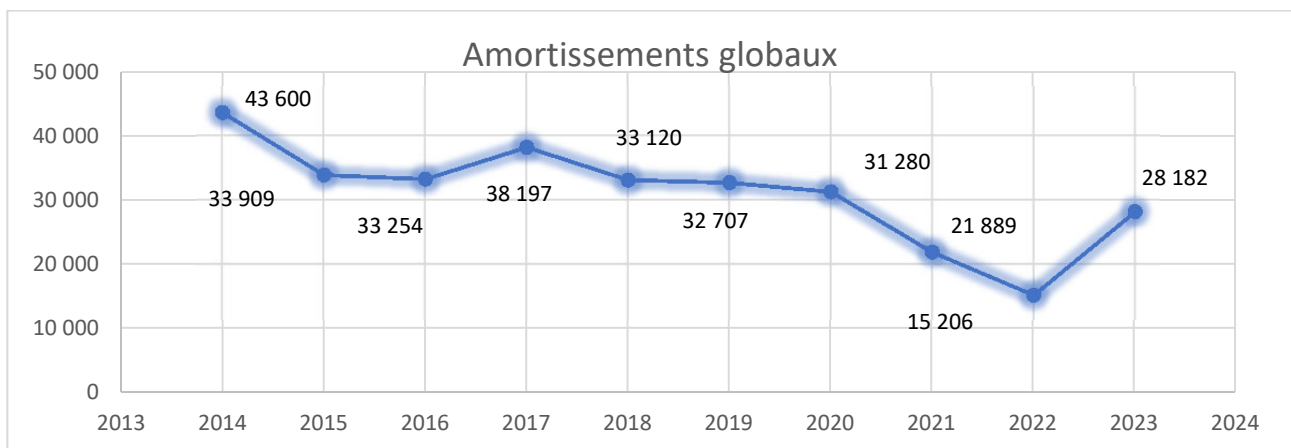
Une partie du matériel électronique et des logiciels doit être renouvelé régulièrement ; Les achats sont assez réguliers dans le temps et la charge d'amortissement disparaît rapidement (moins d'une olympiade en générale).

- **Les dépenses intermédiaires** (2008-2019)

Cette catégorie représente une charge de 169,30€ et à partir de 2024 une charge de 29,40€ jusqu'en 2029. Cela correspond à un dépôt de « marque » qui s'amortit sur 10 ans.

- **Les dépenses anciennes** (avant 2008)

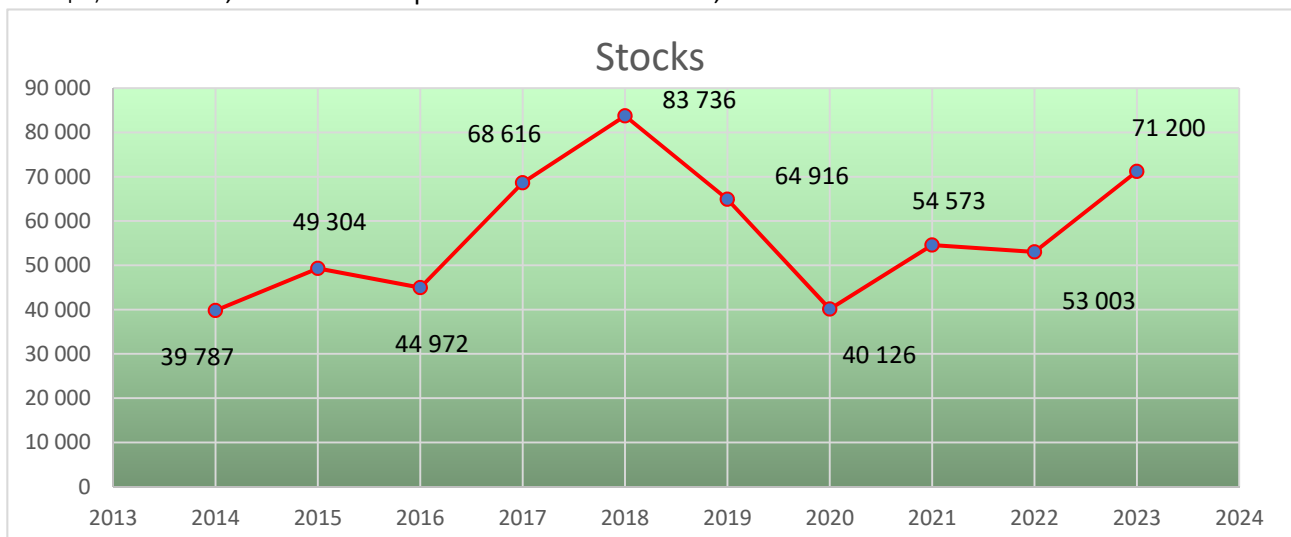
La charge d'amortissement de cette catégorie est de 4 554,01€ due à l'achat des locaux de Lyon en 1998. Cet amortissement courra jusqu'en 2046.



A noter : l'expert-comptable demandé d'épurer la liste des amortissements pour une plus grande visibilité. Il ne sert à rien d'avoir dans nos registres une liste de matériel amortit depuis plus ou moins longtemps.

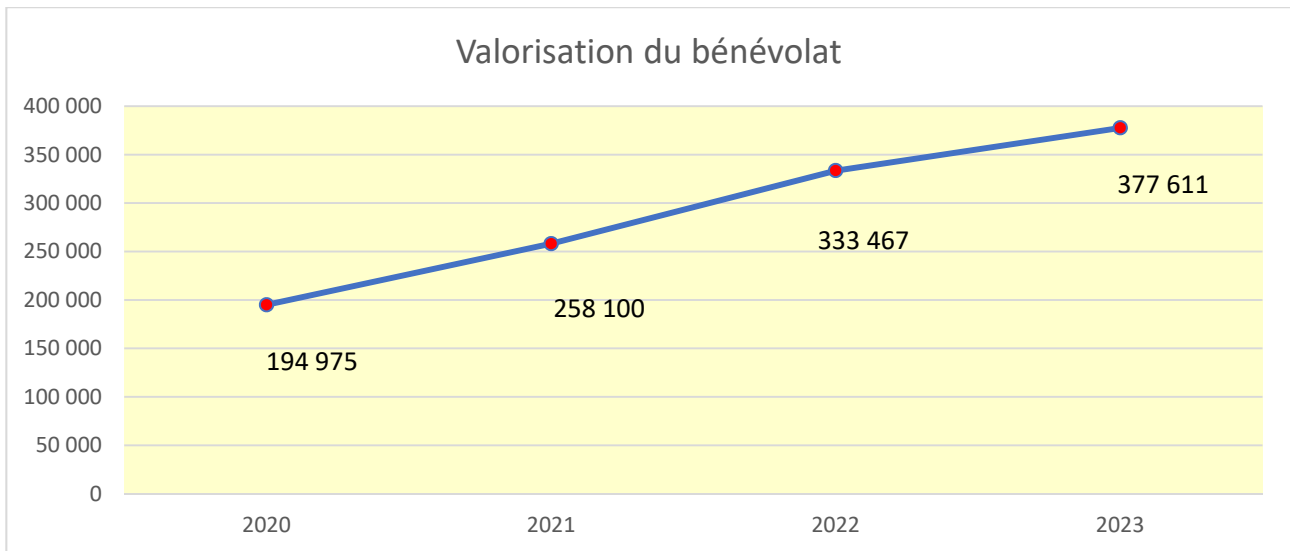
### Les stocks

La valeur comptable de l'ensemble de nos stocks fin décembre 2023, est de 71 200€. Il s'agit essentiellement de matériel vendu par le SSF pour 31 976,95€, par l'EFS 5 887,80€, par l'EFC et l'EFPS (manuel technique) 4 884,02€, de livres et de produits fédéraux 26 304,26€.

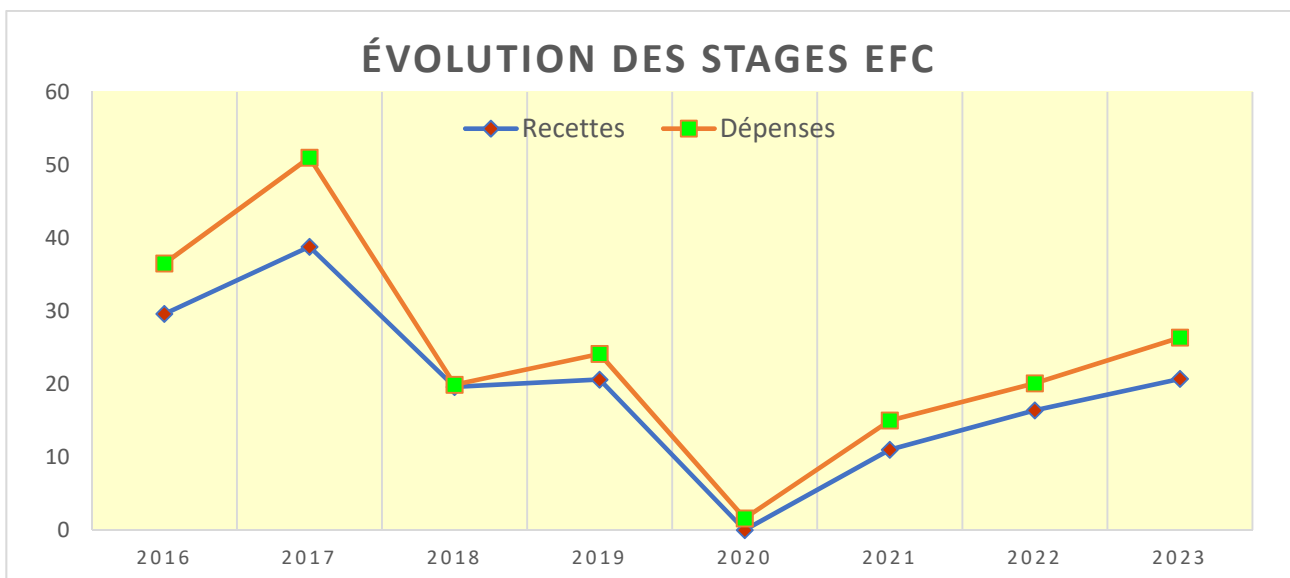
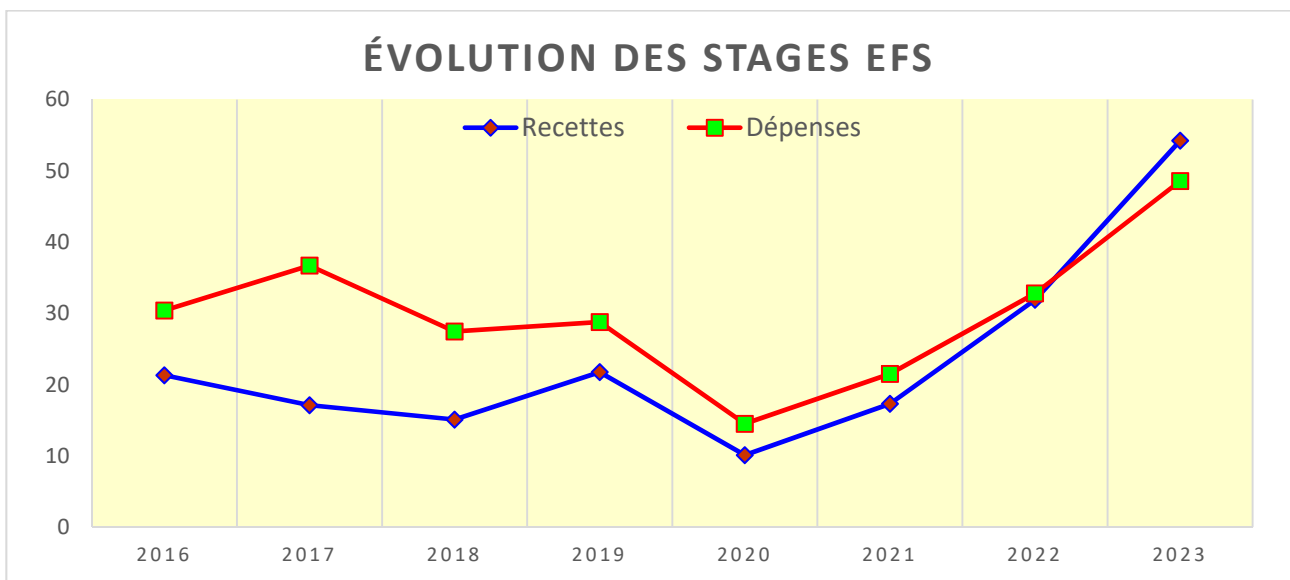


## La valorisation du bénévolat

C'est une donnée tout à fait récente qui a démarré dans notre comptabilité en 2020, mais sur le graphe ci-dessous nous pouvons remarquer que la courbe est en pleine croissance.

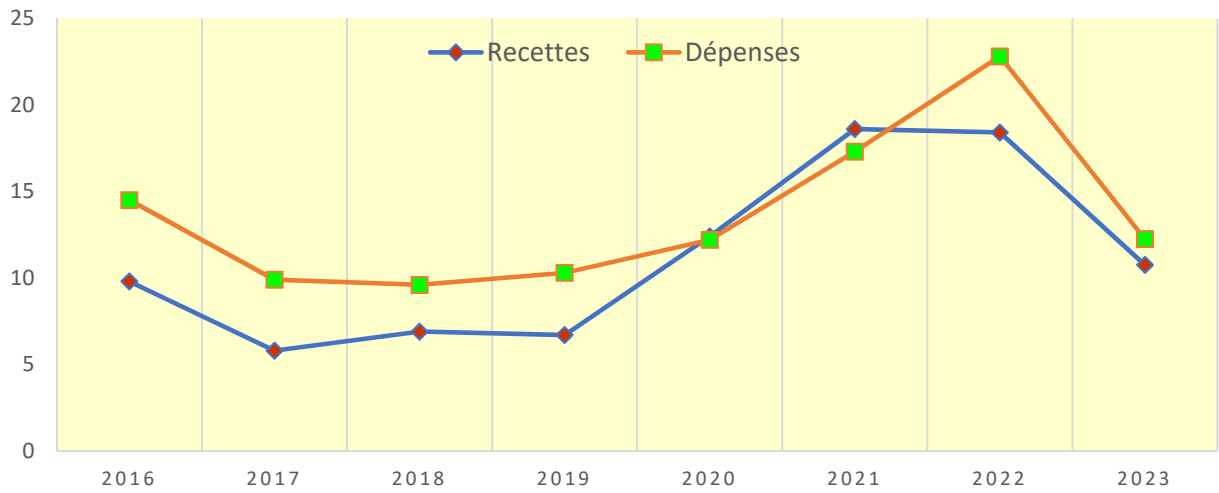


## Évolution des stages





## ÉVOLUTION DES STAGES EFPS



## ÉVOLUTION DES STAGES SSF

