

# **Rapport de Gestion**

**2005 - 2006**



## Commentaires comptes 2005 2006

Un certain nombre d'éléments caractérisent les comptes de ce second exercice après la fusion.

### Une intégration totale

Après une progression régulière du niveau d'intégration des comptes, pour la seconde fois, l'intégralité des comptes des groupes et territoires ainsi que les soldes des 3 077 comptes bancaires ont pu être pris en compte pour l'établissement des états financiers de l'association.

### Effectifs en croissance

Face aux 60 710 adhérents au 31 août 2005, les 61 020 adhérents au 31 août 2006 correspondent à une augmentation de 0,5%. Il convient de remarquer que c'est la première année de croissance des effectifs depuis de nombreux exercices.

### Forte activité

Le bénévolat valorisé, qui traduit l'activité d'animation des responsables présente une croissance importante de 12,1 %. Son montant de 27,6 M€, qui atteint 95,6 % du cumul des produits hors bénévolat valorisé, permet de mesurer l'impact économique primordial du bénévolat donné par tous les responsables, chefs et cheftaines.

L'augmentation significative d'activité est très vraisemblablement liée aux Rencontres Nationales et au Jamboree de la branche Guides / Scouts qui se sont déroulés à Jambville au cours de l'exercice.

### Un déficit d'exploitation significatif, un résultat à l'équilibre

Le déficit d'exploitation passe en 1 an de 927 K€ à 1 592 K€. Cette dégradation est compensée par un résultat financier en augmentation et surtout par un résultat exceptionnel excédentaire de 1 280 K€, excédent exceptionnel essentiellement réalisé au travers de cessions d'actifs. Le résultat financier et le résultat exceptionnel permettent un exercice à l'équilibre.

### Évolution des produits d'exploitation

A 26 582 K€, l'ensemble des produits d'exploitation s'accroît de 8,0%.

- ✓ Les ventes de la Boutique se sont redressées et se sont accrues de 6,55% après la réduction observée l'an dernier. La mise en route du site de vente internet et l'activité liée aux manifestations nationales évoquées ci-dessus ont contribué à ce changement de tendance.
- ✓ Après une décroissance des subventions d'exploitation de 16,7 % soit 761 K€ sur l'exercice précédent, la situation s'est améliorée avec une croissance de 364 K€ soit 9,59 % sur l'exercice 2005-2006. Cette croissance s'explique au travers de l'évolution des subventions des ministères et des organismes sociaux, les subventions des collectivités territoriales restant quasiment au même niveau.
- ✓ Les cotisations et abonnements sont en baisse de 4,17 %, à 3 203 K€, malgré l'augmentation du nombre des adhésions. Cette réduction résulte de 2 facteurs :
  - Une évolution défavorable du pourcentage de cotisations qui ont été fiscalisées, ce pourcentage est passé de 44 % à 43 %,
  - Une augmentation du volume de cotisations payées par les Groupes et Territoires, passage de 186 K€ à 313 K€.
- ✓ Le produit de la campagne calendriers et cartes, à 1 109 K€, est en retrait de 83 K€, soit 6,97 %.

- ✓ Les produits des dons se sont élevés à 1 787 K€, ils sont en baisse de 158 K€ soit 8,14 %. La campagne de mécénat 2004-2005 n'ayant pas été renouvelée dans les mêmes proportions, les dons liés sont passés de 300 K€ à 124 K€, soit une baisse de 176 K€.
- ✓ Sur l'exercice, l'échelon national a collecté 1 079 K€ de dons.
- ✓ Les dons collectés au moment de l'inscription et de la perception de la cotisation, laissés au niveau des groupes les ayant collectés depuis le 01/09/2004, ont très sensiblement progressé, en passant de 77,5 K€ à 404,2 K€, pour 11 422 donateurs. Ils représentent la part essentielle des 532 K€ de dons collectés par les groupes locaux.

### Évolution des charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont en augmentation de 10,36 % par rapport à l'exercice précédent, à 28 175 K€. La majorité des postes a connu une augmentation naturelle liée à l'organisation des Rencontres Nationales et du Jamboree National.

✓ Lors de la fusion, le Conseil d'Administration avait choisi de conserver l'intégralité des effectifs salariés. Les accords d'entreprise ont été par la suite renégociés compte tenu des disparités entre les associations Guides de France et Scouts de France. L'application des nouveaux accords au 01/07/2005 ainsi que quelques ajustements spécifiques ont conduit à une augmentation de 14,52 % des charges de personnel sur l'exercice 2005-2006. Un réajustement des effectifs aux besoins de la nouvelle association, ayant pour effet une réduction des charges de personnel, s'est ensuite opéré mais sans impact significatif sur l'exercice clos au 31/08/2006. Les effets de ce réajustement seront en revanche plus sensibles sur l'exercice 2006-2007.

✓ L'opération de déménagement du Centre National de Jaurès à la Glacière a généré un surcoût par rapports aux frais provisionnés de 85,6 K€.

✓ La dotation aux amortissements des immobilisations s'est accrue de 46,54 % en passant de 605 K€ à 887 K€. Cette augmentation résulte de la nouvelle réglementation des actifs, soit un complément d'amortissement de 111 K€, de la mise en service du Centre National de la Glacière, qui a recommencé de fonctionner début mars 2006 après un réaménagement, et de travaux menés à Jambville pour améliorer l'accueil des manifestations.

### Résultat financier

Les 360 K€ de produits financiers proviennent essentiellement, pour 126 K€, de produits liées aux SICAV de trésorerie et, pour 202 K€, de la reprise de la provision pour dépréciation de la créance sur la SCI Jambville.

Le résultat financier s'améliore ainsi de 259 K€ en atteignant 337 K€.

### Résultat exceptionnel

L'essentiel du résultat exceptionnel de 1 281 K€ de l'exercice 2005-2006 est lié aux cessions d'actifs, comme le montre le tableau suivant :

Immobilisation cédée	Plus value de cession (K€)
CARGUI, Paris	780,0
Parking et lot copropriété Jaurès, Paris	375,6
Terrain, Lorient	117,9
Saint Jacques de Blats, Cantal	32,1
Autres cessions	11,5
<b>Total</b>	<b>1317,1</b>

### Un équilibre global

L'ensemble des éléments ci-dessus conduit à un résultat excédentaire de 15,5 K€.

L'équilibre de cet exercice, marqué par 2 manifestations nationales, par la reprise des investissements gelés depuis plusieurs années et par la mise en œuvre de la réforme des actifs, a été principalement obtenu grâce aux cessions d'actifs, première phase de la rationalisation du patrimoine constitué à la fusion.

### La trésorerie

La variation de trésorerie est principalement expliquée par les entrées et sorties d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice.

Les cessions d'actif ont généré une diminution des immobilisations de 1 331,7 K€ en valeur brute. Les entrées d'immobilisations ont constitué un accroissement de valeur brute de 3 261,2 K€. Ces immobilisations correspondent pour l'essentiel :

1. Au réaménagement du Centre National,
2. A des aménagements menés à Jambville afin d'améliorer l'accueil,
3. Aux aménagements des Centres de Ressources,
4. Au développement du nouveau système intranet de gestion des adhérents.

Cet effort d'investissement important rompt avec plusieurs exercices consécutifs au cours desquels le niveau des investissements réalisés ne permettait pas l'entretien de notre patrimoine.

L'ensemble de ces flux explique la réduction de trésorerie, qui passe de 10,5 M€ à 8,6 M€, soit une baisse de 1,9 M€.

La reconstitution de la trésorerie disponible a, cette année encore, nécessité un travail important de la part des équipes financières du Centre National. Cependant, pour la seconde fois, tous les soldes des comptes bancaires ont été consolidés. Cela est notamment lié aux efforts de tous pour le passage au compte unique. Avec 3077 comptes ouverts au 31/08/2005 et 2372 au 31/08/2006, notre objectif initial d'un nombre de comptes inférieur à 2000 sera atteint cette année.

### Analyse économique de l'échelon national

Le compte de résultat de l'échelon national présenté ci-après regroupe, conformément aux statuts, le Centre National, l'équipe nationale élargie, les bases nationales, les centres de ressource et les pôles de formation.

Vous trouverez en complément d'informations aux commentaires précédents, sa présentation en liste.

Les principales données ayant déjà été commentées ci-dessus, nous n'établirons pas de commentaire spécifique à ce tableau.

Compte	INTITULE	Solde	Compte	INTITULE	Solde
60	<b>ACHATS, VARIATION DE STOCKS</b>	<b>3367,6</b>	70	<b>PRODUITS FINIS, PRESTATIONS DE SERVICES, MARCHANDISES</b>	<b>5554,9</b>
601	Achats stockés, matières premières et fournitures	35,2	701	Ventes de produits finis	0,0
602	Achats stockés, autres approvisionnements	771,8	706	Prestations de services	3537,6
603	Variations de stocks (approvisionnement et marchandises)	-7,6	70650	<dont activités>	< 1087,2 >
604	Achats d'études, prestations de services	584,5	70651	<dont grandes manifestations>	< 1931,8 >
606	Achats non stockés, matières premières et fournitures	895,5	7068	<dont assurances>	< 71,6 >
607	Achats de marchandises	1088,1	707	Ventes de marchandises	1827,2
61/62	<b>AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>4561,8</b>	708	Produits des activités annexes	190,0
61	<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>2805,6</b>	71	PRODUCTION STOCKEE	0,0
611	Sous traitance générale	1070,6	713	Variation de stocks	0,0
612	Redevances crédit bail	10,3	72	PRODUCTION IMMOBILISEE	0,0
613	Locations	672,9	74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	<b>1460,6</b>
614	Charges locatives et de copropriété	73,0		Subventions Ministères	919,0
615	Entretien et réparation	495,9	741	<dont Jeunesse et sports, FNDVA, FONJEP, OFAJ >	< 666,8 >
616	Primes d'assurances	435,7	742	<dont Affaires sociales, Ville>	< 252,2 >
617	Etudes et recherches	0,1		<Environnement>	< 0,0 >
618	Divers. Documentation, colloques, séminaires	47,1	7451	Régions	61,5
62	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>1756,2</b>	7452	Départements	151,8
621	Personnel extérieur à l'association	99,7	7453	Communes	53,4
622	Rémunérations intermédiaires et honoraires	185,6	748	Organismes Sociaux et autres financeurs	274,9
623	Publicité, publications et relations publiques	29,3	7481	<dont CNAF>	< 151,7 >
624	Transport de biens, transport collectif de personnel	82,1	75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	<b>7533,1</b>
625	Déplacements, missions, réceptions, stages (participations Jambville)	618,7		Collectes	1985,2
626	Frais postaux et frais de télécommunications	508,3	7541	<dont calendriers>	< 730,1 >
627	Services bancaires et assimilés	108,7	755	<b>Quote Part sur Opérations en Commun</b>	0,2
628	Divers	123,8	756	Cotisations	3516,6
6281	<dont cotisations>	< 121,7 >	758	Produits divers de gestion courante	2031,1
63	<b>TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES (Administration des impôts)</b>	<b>656,5</b>	76	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>143,0</b>
631	Impôts, taxes, versements assimilés sur rémunérations	382,5	764	Revenus des valeurs mobilières de placements	13,0
6311	<dont taxes sur les salaires>	< 295,6 >	766	Gains de change et différences de règlements	0,0
635	Autres impôts et taxes	274,0	767	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	126,2
64	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>5479,7</b>	768	Autres produits financiers	3,8
641	Rémunération du personnel	3601,5	77	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1899,3</b>
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	1716,2	771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	160,8
647	Autres charges sociales	54,1	772	Produits sur exercices antérieurs	131,7
648	Autres charges de personnel	107,9	775	Produits de cession d'éléments d'actif	1509,5
6481	<dont formation>	< 47,9 >	777	Quote part de subventions d'investissement virée au résultat	97,4
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>2179,4</b>	778	<b>Autres produits exceptionnels</b>	0,0
651	Redevances, brevets, licences, procédés <dont droits d'auteurs>	1,3 < 0,0 >	78	<b>RÉPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>1045,0</b>
654	Pertes sur créances irrécouvrables	1,6	781	Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	271,7
656	Reversions subventions	60,6	786	Reprises de provisions pour dépréciations d'éléments financiers	202,8
657	Dotations versées par le Centre National	158,0	787	Reprise de provision pour dépréciations exceptionnelles	0,0
658	Charges diverses de gestion courante	1957,9	789	Report ressources non utilisées sur exercices antérieurs	570,5
66	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>5,1</b>	79	<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>326,2</b>
661	Charges d'intérêts	5,0	7910	Transfert de charges d'exploitations	43,9
666	Pertes de changes / Différence de règlement	0,2	7915	<b>Contrepartie salaires et charges facturées</b>	282,3
667	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>17962,1</b>
67	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>651,0</b>		<b>DÉFICIT</b>	<b>110,4</b>
671	Charges exceptionnelles sur opération de gestion	37,6		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18072,6</b>
672	charges sur exercices antérieurs	157,5			
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	455,8			
678	Autres charges exceptionnelles				
68	<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	<b>1161,2</b>			
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	887,2			
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	48,8			
686	Dotations aux provisions pour dépréciations immobilisations financières	10,7			
687	Dotations provisions sur charges exceptionnelles	0,0			
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées	214,5			
69	<b>IMPOT SUR LES BENEFICES</b>	<b>10,3</b>			
695	Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	10,3			
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>18072,6</b>			
	<b>EXCÉDENT</b>				
	<b>AFFECTATION AU PROJET ASSOCIATIF</b>				
	<b>EXCÉDENT DISPO. APRES AFFEC. AU PROJET ASSOCIATIF</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18072,6</b>			

## Compte d'emploi des ressources

### Présentation générale

La loi 91/772 du 7-8-1991 impose aux associations faisant appel à la générosité du public de publier, dans un souci de transparence financière, un compte d'emploi des ressources (CER) de l'association. Ce document est établi à partir des comptes de l'association et contrôlé par les commissaires aux comptes.

Nous présentons ce CER pour la deuxième fois dans le rapport de gestion.

<b>RESSOURCES</b> <i>En milliers d'€uros</i>	<b>2005-2006</b>	<b>%</b>	<b>2004-2005</b>	<b>EMPLOIS</b> <i>En milliers d'€uros</i>	<b>2005-2006</b>	<b>%</b>	<b>2004-2005</b>
<b>Participations des adhérents</b>	<b>15 638</b>	<b>54,2%</b>	<b>13 832</b>	<b>Frais liés aux activités de l'association</b>	<b>18 919</b>	<b>65,5%</b>	<b>16 467</b>
Familles et adhérents	11 167		9 300	Activités (camps, activités d'année, stages, animations locales et nationales)	18 919		16 467
Cotisations	2 968		3 157	<b>Frais d'appel à la générosité</b>	<b>873</b>	<b>3,0%</b>	<b>1 004</b>
Abonnements aux revues	236		186	Mailings, publications, fonctionnement, personnel	618		743
Achats service Boutique	1 267		1189	Campagne souscription calendrier	256		261
<b>Générosité du public</b>	<b>5 950</b>	<b>20,6%</b>	<b>6 968</b>	<b>Emplois financés par la campagne de mécénat (1)</b>	<b>241</b>	<b>0,8%</b>	<b>212</b>
Legs	-		256	<b>Ressources sur fonds dédiés non engagées à reporter</b>	<b>178</b>	<b>0,6%</b>	<b>662</b>
Campagnes dons nationales	1 079		1 211	<b>Frais de fonctionnement (2)</b>	<b>7 247</b>	<b>25,1%</b>	<b>6 403</b>
Dons versés aux groupes locaux	532		466	Fonctionnement	7 247		6 403
Mécénat donateurs "majeurs" et partenaires	176		817	<b>Frais d'information et de communication</b>	<b>935</b>	<b>3,2%</b>	<b>866</b>
Campagne souscription calendrier	1 109		1 192	Revues des adhérents	607		497
Financements des projets des jeunes (paquets-cadeaux, gâteaux, vide-greniers...)	3 054		3 026	Publications, outils et opérations de communication	327		369
<b>Subventions</b>	<b>4 162</b>	<b>14,4%</b>	<b>3 797</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>464</b>	<b>1,6%</b>	<b>113</b>
Ministères et délégations	1 355		1 285	<b>Excédent de l'exercice</b>	<b>16</b>	<b>0,1%</b>	<b>102</b>
Collectivités territoriales	1 483		1 424				
Organismes sociaux	789		613				
Autres financeurs privés	535		475				
<b>Autres produits</b>	<b>833</b>	<b>2,9%</b>	<b>555</b>				
Divers gestion courante	262		370				
Report ressources non utilisées sur projets fonds dédiés antérieurs	571		185				
<b>Produits Financiers</b>	<b>158</b>	<b>0,5%</b>	<b>155</b>				
<b>Autres Produits exceptionnels</b>	<b>2 134</b>	<b>7,4%</b>	<b>522</b>				
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>28 874</b>		<b>25 829</b>	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>28 874</b>		<b>25 829</b>
<b>VALORISATION DU BENEVOLAT</b>	<b>27 615</b>		<b>24 628</b>	<b>VALORISATION DU BENEVOLAT</b>	<b>27 615</b>		<b>24 628</b>

### Règles d'établissement

Le CER est un retraitement du compte de résultat : il y a donc concordance entre les totaux de ce tableau et ceux du compte de résultat.

Pour reventiler en Ressources et Emplois les charges et produits du compte de résultat, deux sources d'informations sont exploitées :

- ✓ Le compte de résultat par missions et ressources de l'échelon national.
- ✓ le compte de résultat des échelons territoriaux intégrés. Le reclassement est effectué compte général par compte général : pour chaque compte de dépense/produit, une rubrique du CER est associée. Ainsi, le compte « intendance » est imputé aux « frais d'activités », le compte « entretien des locaux » à la rubrique « fonctionnement ».

### Analyse

Le fait majeur de l'exercice est l'accroissement du volume d'exploitation comme indiqué au début ce de rapport.

### Ressources

Les familles financent l'association pour plus de la moitié. L'ensemble de la générosité du public représente, à travers ses différentes dimensions (dons, calendrier, extra-jobs, legs) 20% des ressources. Les subventions représentent 14 % du total des ressources.

La diversification des ressources permet de limiter le risque lié à la baisse de l'une d'entre elles.

Dans une perspective de développement et dans un souci de ne pas accroître l'effort financier demandé aux familles, des efforts pourront encore être réalisés afin d'augmenter les dons, les ressources associées et les subventions. On constate en effet des disparités, entre Territoires et entre Groupes, dans la part relative que représente chacune de ces ressources.

Il convient également de noter le poids des produits exceptionnels, produits issus de cessions immobilières réalisées dans le cadre de la rationalisation de notre patrimoine.

## Emplois

A plus de 65 %, la part consacrée aux activités est prépondérante, ce qui est tout à fait normal. La part dédiée au fonctionnement de l'ensemble de nos échelons peut cependant paraître importante. Mais, afin d'assurer une comparabilité avec d'autres grandes associations faisant moins appel au bénévolat, il conviendrait de considérer la valorisation du bénévolat, soit 27,6 M€, comme une ressource. La part liée au fonctionnement passerait alors à 12%, ce qui est comparable aux autres grandes associations.

A 0,9 M€, les frais d'appel à la générosité de public peuvent paraître élevés face aux 2,9 M€ de ressources qu'ils apportent (dons, mécénat et souscription calendrier). Ils ne semblent pas en rapport avec les ratios communément évoqués dans d'autres associations. Il faut, face à ce constat, apporter des éclaircissements. L'association est constamment en recherche de développement et de diversification des ressources notamment sous la forme de nouveaux donateurs. Les montants obtenus sont encore « en masse » modestes par rapport aux sommes collectées par certaines associations aux campagnes de dons très médiatisées ou par rapport à d'autres ayant un réseau de donateurs extrêmement étendu. Nous ne pouvons pas atteindre les mêmes structures de coûts, une part d'investissement importante devant être consacrée à la prospection. Cependant, les coûts de développement sont maîtrisés et les résultats des prospections sont conformes aux objectifs fixés.

### *Budget de l'échelon national pour l'exercice 2006-2007*

Le Conseil d'administration a adopté le 14 octobre 2006 le budget de l'échelon national suivant, hors éléments exceptionnels :

<b>Budget 2006-2007 Compte de Résultat</b>					
<b>Charges</b>	<b>Budget 05/06</b>	<b>Budget 06/07</b>	<b>Produits</b>	<b>Budget 05/06</b>	<b>Budget 06/07</b>
Charges courantes	9 474 626	7 982 030	Produits courants	14 091 995	12 732 359
Charges de personnel	5 756 253	5 501 935	Aides à l'emploi	1 016 794	794 979
Charges financières	-	-	Produits financiers	135 000	180 000
Dotations aux amortissements et provisions	539 200	518 500	Subventions d'équipement amorties	67 000	45 000
<b>Total charges</b>	<b>15 770 079</b>	<b>14 002 465</b>	<b>Total produits</b>	<b>15 310 789</b>	<b>13 752 338</b>
Excédent	-	-	Déficit	459 290	250 127
<b>Total général</b>	<b>15 770 079</b>	<b>14 002 465</b>	<b>Total général</b>	<b>15 770 079</b>	<b>14 002 465</b>

Un plan d'action visant à améliorer le résultat d'exploitation et à atteindre un équilibre à court/moyen terme est en cours.

### *Faits significatifs survenus depuis la clôture*

2 cessions importantes ont été réalisées et leurs produits encaissés au jour d'établissement de ce rapport :

- ✓ Les locaux de la rue d'Assas (75), pour 1 M€,
- ✓ Le lot hors copropriété de Jaurès (la copropriété avait été cédée en 2005-2006), pour 5,6 M€.

### *Perspectives de l'échelon national pour l'exercice 2006 2007*

Au moment de la rédaction de ce rapport, plus de la moitié de l'exercice 2006-2007 s'est déjà écoulée. Sur la base d'un arrêté au 28/02/2007, suivi d'une prévision à fin exercice, il apparaît que la réalisation de l'exercice, hors éléments exceptionnels, sera vraisemblablement dégradée de 350 K€ par rapport au déficit budgété de 250 K€. Cette variation est liée à une sous estimation des dotations aux amortissements de 250 K€ et à diverses variations d'exploitation présentant un solde global défavorable de 100 K€.