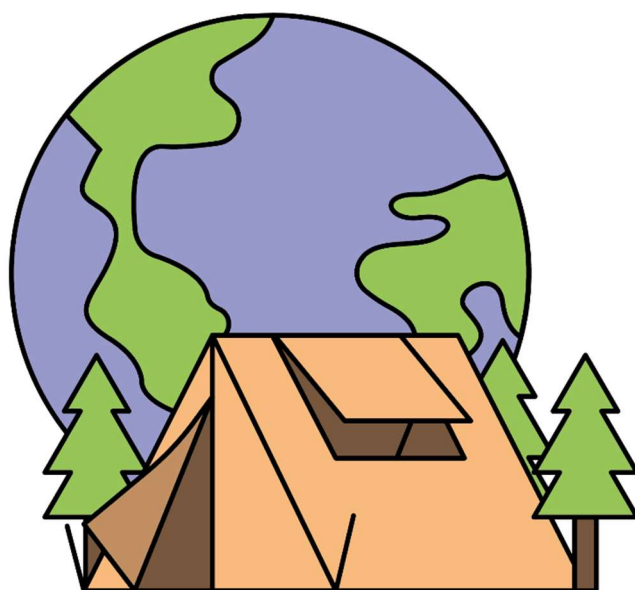




RAPPORT FINANCIER

EXERCICE 2023



ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
01 ET 02 JUIN 2024 — LA PLANCHE





Table des matières

Un rapport financier c'est quoi ?.....	3
Introduction.....	4
I. L'exercice 2023	5
Les événements marquants de cette année	5
Effectifs adhérents	5
Structures comptables	6
II. Analyse du compte de résultat 2023.....	7
Résultats de l'exercice (- 461 K€)	8
Nos produits d'exploitation (13 270K€)	9
Nos Charges d'exploitation (13 953K€).....	11
III. Focus par périmètre	12
Structures Locales d'Activités (+397€)	12
Les Services Vacances (- 310K€)	15
Centres Ressources Nationaux (-96K€)	21
Les Services nationaux.....	22
Compte de résultat simplifié des services nationaux.....	23
Le FNIAP.....	25
IV. Analyse du bilan	26
Notre patrimoine : nos immobilisations....	26
Report à nouveau et fonds propres....	26
Évolution de la trésorerie	26
EEDF Débiteur.....	26
Conclusion	28
Annexes	30
Le Compte de résultat 2023 (consolidé neutralisé)	31
Le bilan 2023 (Consolidé Neutralisé).....	32
Résultats 2023, par périmètre.....	33
La contribution 2023 par périmètre.....	34
Trésorerie par périmètre et courbe globale.....	35
Les soldes intermédiaires de gestion	36
Le plan de Leviers économiques	38



UN RAPPORT FINANCIER C'EST QUOI ?

Tu viens d'ouvrir le rapport financier, félicitations !

Ce rapport financier s'appuie sur le travail conjoint de l'équipe administrative et financière (EAF) menée par le Délégué National aux finances (DNF), des membres de la Commission Administrative et Financière (CAF), du Comité Directeur (CD), de la Trésorière Nationale (TN) et du Trésorier National Adjoint (TNA), ainsi que sur les réflexions précieuses des Trésoriers et Trésorières Régionales (TR).

Ce rapport retrace toute **l'activité financière de notre association du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023**, c'est le reflet chiffré de nos activités, de nos choix politiques. Toutes ces données sont résumées dans le document **Compte de Résultat** (Annexe 1). Contrairement à nos rapports moral et d'activités, cela pour répondre à la demande de l'état, notre comptabilité est rendue sur l'année civile.

Ce compte de résultat vient se cumuler à nos 113 ans d'histoire et affecte notre patrimoine. Cette photographie de ce que nous possédons (Actif) et de ce que nous devons (Passif) est synthétisée dans notre **Bilan** (Annexe 2).

Vous trouverez, en plus de ce rapport, un 6 pages intitulé « l'Essentiel » qui se veut une synthèse pour comprendre en quelques coups d'œil la situation financière des Eclaireuses Eclaireurs De France. Ce document sera disponible en version papier lors de l'Assemblée Générale.

Nous invitons celles et ceux qui souhaiteraient approfondir les informations de ce rapport à parcourir les annexes, lire le rapport de gestion ainsi que celui du Commissaire Aux Comptes. Pour les téméraires en manque d'aventures n'hésitez pas à reprendre le Rapport financier 2022, ainsi que ceux des années précédentes, tous disponibles dans la [section archives du site AG](#).

Si jamais vous en souhaitez encore davantage, nous vous transmettrons avec plaisir, les documents ou chiffres que vous souhaitez étudier : caf@eedf.fr

Bonne lecture !



INTRODUCTION

L'année 2023 marque pour notre mouvement un regain de dynamisme.

La crise Covid est derrière nous, le nombre de groupes locaux augmente (+5 SLA en 2023) ainsi que nos effectifs (+130 adhérent·es) qui retrouvent des niveaux similaires, voire supérieurs, pour certains périmètres à nos pics des 10 dernières années.

Cependant les ondes longues de notre crise financière en 2013 continuent de se faire ressentir. Nos centres nécessitent des investissements considérables que nous ne pouvons tous satisfaire, certains ont été fermés ces dernières années, les services vacances traversent une crise multifactorielle qui met en grande difficulté leurs avenir. Cela est notamment visible sur le montant de la contribution. Nos services nationaux sont toujours en quête d'équilibre et de renouveau à la suite de la division par deux de nos effectifs salariés au cours de la dernière décennie, ajouté à la fermeture de centres nationaux.

Les finances de l'association sont particulièrement marquées par une inflation galopante qui touche la France depuis plusieurs années, sans que la tarification de nos activités ne suive suffisamment, couplée à des subventions qui continuent de se réduire.

Les résultats exceptionnels, dû aux cessions de patrimoine et aux aides COVID, des dernières années nous ont permis de reconstituer notre trésorerie, nous laissant ainsi le temps de transformer progressivement notre modèle économique comme nous l'avons collectivement décidé lors de notre Assemblée Générale 2021.

L'étude de l'exercice comptable 2023, fait apparaître les premiers résultats de cette réforme dites des « leviers économique ».

La première partie de ce rapport relate les éléments **d'appréciation globale de notre compte de résultat 2023** et le bilan de notre mouvement au 31/12/2023. Vous y trouverez aussi les focus par périmètres produits par la Commission Administrative et Financière.

Nous avons souhaité aussi, faire un **focus sur les finances des services généraux de notre association unique** qui suscitent parfois de l'incompréhension. Il s'agit ici de rendre des comptes au sens le plus strict du terme, ces services mutualisés sont l'affaire de tous·tes les militants·es EEDF.

Memo :
Lecture chiffres
1K€ = 1 000€



I. L'EXERCICE 2023

Les événements marquants de cette année

Au cours de l'année 2023 nous avons vécu plusieurs événements qui nous semblent avoir eu une influence sur nos finances associatives. Cette liste n'est pas exhaustive, la lecture des rapports moraux et d'activités permettent d'autant plus de comprendre le contexte de notre année 2023, et donc de mieux saisir certaines tendances dans nos budgets.

Les éléments mis en avant sont :

- Les départs de deux salariés de l'équipe nationale (délégué général et directeur des opérations) en août et septembre 2023, non remplacés sur 2023,
- Une forte inflation qui impacte la rentabilité des camps notamment sur l'alimentaire et le transport,
- L'arrêt de l'activité salariée du service vacances de Chalon-sur-Saône,
- Augmentation de nos effectifs de 1% avec l'ouverture de 5 groupes

Il convient de saluer le travail des équipes administratives et financières, bénévoles et salariées qui ont œuvré cette année encore plus à la justesse des travaux budgétaires et comptables et à la tenue des délais. Cela a facilité tous les travaux de clôture comptable et d'écriture des rapports qui est, in fine, gage de qualité.

Effectifs adhérents

Notre mouvement a décidé depuis quelques années de mettre l'accent sur le développement de nos effectifs et permettre à plus de jeunes de vivre notre proposition éducative. Dès lors, leur augmentation significative nous semble être un des éléments les plus notables de cette année 2023.

Type de structure	Au 31/08/2022	Au 31/08/2023	Variation	Variation %
Groupe local	9871	10049	+ 178	+ 1.8 %
Service vacances	2198	1991	- 207	- 9.4 %
Centre	981	1064	+ 83	+ 8.5 %
Région	419	493	+ 74	+ 17.7 %
Association	10	12	+ 2	+ 20.0 %
TOTAL	13479	13609	+ 130	+ 1.0 %

Source Jeito (Pour rappel le nombre d'adhérent.es est remis à zéro chaque année au 1^{er} septembre)



Si ce développement est encourageant, il reste fragile. Notre mission prioritaire doit donc être d'accompagner les nouveaux groupes et de consolider ceux existants : c'est tout l'objet de notre stratégie Grandir Naturellement. Cette stratégie vise, notamment lors des camps de base à impulser de nouveaux groupes avec les camps déclics, autonomiser les groupes naissants et renforcer ceux qui traversent des périodes de fragilité avec des camps accompagnés. Une dizaine de groupes sont en cours de création.

Structures comptables

L'intégration des comptes 2023 porte sur 192 structures comptables contre 189 en 2022 :

- Il y a 168 structures locales d'activités contre 165 en 2022,
- 14 permanences régionales comme en 2022,
- 5 centres permanents nationaux comme en 2022,
- 3 services vacances comme en 2022,
- 2 structures comptables pour les services nationaux comme en 2022.

La neutralisation des écritures internes (entre groupes, régions, centre EEDF, ...) de l'exercice a porté sur 7 561K€ contre 8 049K€ en 2022.

La « consolidation » consiste essentiellement en une neutralisation comptable de tous nos flux internes (échanges entre les structures EEDF) et qui ne concernent donc aucun tiers (extérieur à l'association). C'est une opération complexe, au vu du nombre de comptabilités que nous avons, et au vu de la disparité des méthodes de saisies comptables.

Ce travail est réalisé par les CAFT (Coordinateur·rice·s administratif·ve·s et financier·ère·s territoriaux·ales), nos deux comptables et le Délégué National aux Finances, que nous souhaitons remercier pour cela, ainsi que leur appui quotidien à nos structures, permettant de garantir la bonne gestion financière de notre association.

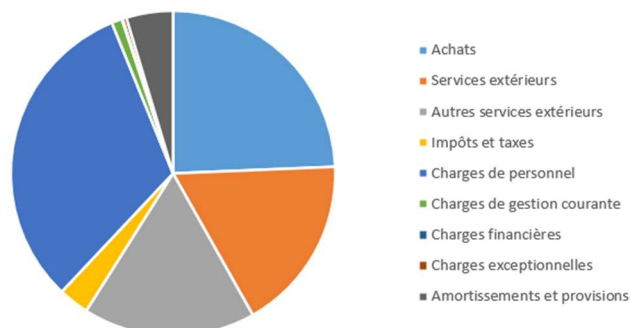


II. ANALYSE DU COMPTE DE RÉSULTAT 2023

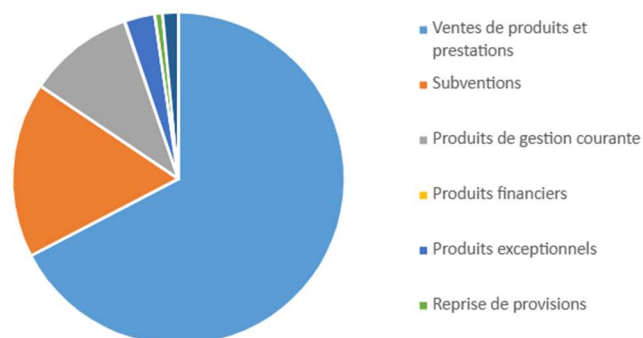
Le compte de résultat est disponible en Annexe 1

	2019	2020	2021	2022	2023
Charges d'exploitation concourant à l'EBE	15 578 459	8 566 511	11 456 844	13 217 259	13 301 258
Produits d'exploitation concourant à l'EBE	15 751 568	7 957 949	13 043 716	13 249 236	13 048 920
EBE	173 109	608 562	1 586 872	31 978	252 338
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	16 352 457	9 601 689	12 677 898	13 824 893	13 952 506
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		8 055 511	13 082 425	13 639 314	13 152 851
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 462 422	- 1 546 178	404 527	- 185 579	- 799 656
RESULTAT FINANCIER	1 095	2 788	4 895	4 866	5 576
RESULTAT EXCEPTIONNEL	633 158	516 917	576 449	428 604	344 050
RESULTAT EXERCICE	171 831	- 1 026 473	976 081	238 159	- 461 182

Répartition des charges 2023		
Achats	3 412 940	24,35%
Services extérieurs	2 449 225	17,47%
Autres services extérieurs	2 407 111	17,17%
Impôts et taxes	426 745	3,04%
Charges de personnel	4 458 967	31,81%
Charges de gestion courante	146 269	1,04%
Charges financières	11 884	0,08%
Charges exceptionnelles	53 355	0,38%
Amortissements et provisions	651 248	4,65%



Répartition des produits 2023		
Ventes de produits et prestations	9 131 674	67,36%
Subventions	2 315 212	17,08%
Produits de gestion courante	1 395 186	10,29%
Produits financiers	6 308	0,05%
Produits exceptionnels	397 405	2,93%
Reprise de provisions	103 931	0,77%
Transfert de charges	206 847	1,53%





Résultats de l'exercice (- 461 K€)

Le résultat global correspond au résultat d'exploitation plus les charges et produits financiers et exceptionnels.

Pour avoir une idée de la situation financière de notre association, l'étude du résultat net global n'est pas suffisante. Il est nécessaire d'aller décortiquer les autres résultats et d'observer l'Excédent Brut d'Exploitation afin d'avoir une vision plus fine.

Notre Excédent Brut d'Exploitation (EBE) -252 K€

Permet de mesurer la rentabilité de l'activité indépendamment du coût des biens durables (hors charges et produits financiers et exceptionnels.). Pour 2023 notre **EBE** est de **-252 K€**.

L'Excédent Brut d'Exploitation (EBE) est un indicateur clé de la santé financière d'une association. Voici la différence entre un EBE positif et un EBE négatif :

- **Un EBE positif.** Lorsque l'EBE est positif, cela signifie que l'activité est rentable au niveau de son exploitation, en d'autres termes, le chiffre d'affaires couvre les charges opérationnelles. Un EBE positif est « un bon signe », car il montre que le modèle est viable et génère des flux de trésorerie à partir de ses activités courantes.
- **Un EBE négatif.** Un EBE négatif résulte d'une insuffisance brute d'exploitation. Dans ce cas, le chiffre d'affaires de l'association ne couvre pas ses charges, et elle perd de l'argent. En somme, un EBE négatif est « un signal d'alerte » concernant la rentabilité de l'association.

Résultat d'exploitation (-800K€)

Notre résultat d'exploitation nous instruit sur la capacité de notre activité à financer toutes nos charges, y compris les amortissements de nos biens durables. En 2023 notre résultat d'exploitation est déficitaire, ce qui questionne sur la politique du juste prix, chantier associatif en cours depuis 3 ans, porté par le groupe de travail "Lever économique". Certaines charges liées à l'inflation ne sont pas compensées par les produits. La baisse des subventions a eu aussi un impact sur le résultat d'exploitation.

Résultat financier (- 5 576€)

Il indique la différence entre les intérêts perçus et les intérêts payés à la banque ; il est en général très faible pour notre association et donc peu significatif pour l'analyse. Nous percevons peu d'intérêts de placement mais payons davantage d'intérêts de nos prêts en cours.

Notons que depuis 2022 nous avons commencé à rembourser le Prêt Garantie par l'Etat (1 000K€ qui a servi de renfort de trésorerie aux Services nationaux pendant le COVID) et l'emprunt Casden (500K€ dédiées à la rénovation de notre patrimoine).

Résultat exceptionnel (+344K€)

Il provient des revenus et charges exceptionnelles de l'association. C'est un indicateur ponctuel pour les éléments financiers de l'association. C'est principalement la différence entre le prix de vente d'un



actif (exemple : terrain ou centre) et sa valeur résiduelle (prix d'achat + travaux d'investissement – amortissements cumulés).

Le résultat exceptionnel passe de 428K€ en 2022 à 344K€ en 2023, s'expliquant par :

- Le produit de la vente du centre d'Humbécourt à hauteur de 26 K€
- L'exonération de 257K€ de cotisations sociales URSSAF
- Les autres opérations exceptionnelles sont liées, pour l'essentiel, aux remboursements de sinistres par notre assurance (les charges de réparations sont comptabilisées en exploitation contrairement au remboursement de l'assurance qui est constaté en produit exceptionnel)

Nos produits d'exploitation (13 270K€)

Les produits d'exploitation passent de 13 639K€ en 2022 à 13 270K€ en 2023 et se décomposent en 4 grands postes principaux :

- Vente de produits et prestations : 9 132K€
- Subventions : 2 315K€
- Cotisations : 711K€
- Dons : 568K€

Avec la crise sanitaire de 2020-2021, les charges et produits d'exploitation avaient chuté très largement du fait de l'annulation de plus de 60% de notre activité principale en 2020. Pour autant, nos produits d'exploitation en 2023 reviennent à 84% de ceux de 2019.

Vente de produits et prestations d'activités (9 132K€)

Nos produits d'activités (Camps, Séjours, Formations, Location, etc..) représentent près **de 67% de nos produits globaux**.

Les prestations de service à 8 283 K€ en 2023 augmentent de 52K€ par rapport à 2022 qui représentaient 8 231K€.

- La prestation de service ordinaire (PSO) de la CAF à 309K€ en 2022 passe à 404K€ en 2023.
- La légère hausse des produits d'activités annexe (la part des locations de nos centres augmente alors que celle des autofinancements baisse) pour 607K€ en 2022 passe en 2023 à 719K€.

C'est sur cette base de 67% de produit (hors autofinancement) qu'est calculé le montant de la contribution permettant une partie du financement des services nationaux.

Pour avoir toutes les données > voir annexe n°4 « Les chiffres de la contribution »



Subventions (2 315K€)

Toute l'année les équipes salariées et bénévoles de notre mouvement s'activent à valoriser notre démarche éducative pour solliciter le soutien des collectivités locales et de l'état. Cette source de financement représente en 2023 **17% de nos produits globaux**.

Les subventions d'exploitation reçues pour l'exercice 2023 sont à hauteur de 2 315K€ en baisse de 432K€, par rapport à 2022 pour 2 747K€.

Cette baisse est essentiellement due aux séjours labellisés vacances apprenantes qui avaient permis de générer plus de 625K€ en 2022, contre 521K€ de subventions en 2023.

On constate aussi une baisse des subventions régionales à hauteur de 68K€ en 2023 contre 140K€ en 2022, ainsi que des baisses sur les aides à l'emploi et du FDVA.

La subvention reçue du Ministère de l'Education Nationale dans le cadre de la Convention Pluriannuelle d'Objectifs (CPO MEN), a été confirmée pour 2023-2025 à hauteur de 578 K€ par an. Le soutien à différents projets de la part du ministère de la Jeunesse et des Sports, au titre de la CPO JS, s'est élevé à 110 K€ par an sur les trois prochaines années, égal aux dernières années.

Le soutien aux projets et les aides des différentes collectivités publiques se montent globalement à 886 K€. Ce poste reprend les aides régionales, départementales et communales versées pour les différentes activités. Ce montant intègre, également, les aides reçues pour les postes Fonjep* et les services civiques.

**Poste FONJEP : Ils sont financés par l'État, via le fonds de coopération jeunesse et éducation populaire (FONJEP) pour un montant de 7 107 € par an pendant 3 ans pour les associations intervenant dans les champs de l'éducation, de l'animation ou de la cohésion sociale.*

Les cotisations (+711K€)

Les produits liés aux cotisations de nos adhérent·es représentent **5% de nos produits globaux**.

Les adhésions passent de 739K€ en 2022 à 711K€ en 2023, soit une baisse de 29K€ liée à une variation de répartition des quotients familiaux et donc des tranches d'adhésion (*voir tableau plus bas*).

A noter aussi depuis la dernière assemblée générale (et donc seulement sur la campagne d'adhésion 2022-23), deux nouveautés dans notre modèle de cotisations :

- La mise en place du paiement en ligne via JEITO (à partir du 1^{er} septembre 2022) qui pour l'année en cours a été utilisé par 1787 adhérent·es contre 1509 en 2022. Ce nouveau mode de règlement devrait continuer à se populariser pour faciliter le travail des responsables adhésions dans les années à venir.
- La cotisation par tranche d'imposition :

Tranche d'imposition	Au 31/08/2022	Au 31/08/2023	Variation	Variation %
Tranche 1	2498	2356	- 142	- 5.7 %
Tranche 2	1599	1536	- 63	- 3.9 %
Tranche 3	1332	1411	+ 79	+ 5.9 %
Tranche 5	1292	1351	+ 59	+ 4.6 %
Tranche 4	312	250	- 62	- 19.9 %
TOTAL	7033	6904	- 129	- 1.8 %



Les Dons

Pour l'exercice 2023, le volume des dons est en hausse de 91K€, par rapport à 2022, pour un montant total de 586K€.

La partie des dons correspondant à la renonciation des frais des bénévoles affectés aux groupes a augmenté (+59K€) pour 328K€, celle des dons correspondant à des versements effectifs est en hausse de 32K€ passant à 258K€.

La partie des dons affectés aux groupes : passent à 14K€ en 2023 contre 26K€ en 2022.

Nos Charges d'exploitation (13 953K€)

Les charges d'exploitation passent de 13 824K€ en 2022 à 14 069K€ en 2023.

Ces charges correspondent à plusieurs grandes catégories :

- Les achats (24% des charges globales), liés aux activités passent de 3 192 K€ en 2022 à 3 413K€ en 2023 : l'inflation en est la principale cause.
- Les services extérieurs et autres services extérieurs (location extérieur, assurances, hôtel déplacement, repas extérieur, ...) passent de 4 834K€ en 2022 à 4 856K€ en 2023.
- Les charges de personnel passent de 4 616K€ en 2022 à 4 459K€ en 2023, cette baisse de la masse salariale de 157k€ de l'année 2023 s'explique par le départ de plusieurs salarié-es qui, pour certains, n'ont pas été remplacé sur 2023 ou tardivement.
- Les dotations aux amortissements (valeur liée à l'usure du matériel de type : bâtiments, véhicules, gros matériels, ...) à hauteur de 555K€ en 2022 passent à 531K€ en 2023. Cette baisse révèle le vieillissement de nos biens immobiliers, néanmoins en 2023 nous avons investi sur le moyen et long terme (toiture, véhicules, matériel de camping, travaux de mise en conformité de nos centres...)
- Les dotations aux provisions passent de 52K€ en 2022 à 121K€ pour 2023, dont un impact sur la provision retraite de 57K€.
- Impôts et taxes à hauteur de 422k€ en 2022 contre 427k€ en 2023, liés à l'augmentation de la taxe foncière.



III. FOCUS PAR PÉRIMÈTRE

Ces analyses par périmètres ont été réalisées par les membres de la Commission Administrative et Financière avant d'être partiellement intégrées au présent rapport. (Ce qui explique les différents angles d'attaques des analyses)

Structures Locales d'Activités (+397€)

Le résultat de l'ensemble des 182 SLA était de +323 288€ en 2022, mais seulement de **+25 018€ en 2023**.

Cette forte baisse s'explique de différentes façons et notamment :

- Des subventions « Vacances Apprenantes » en diminution, pour 652K€ en 2022, contre 521K€ en 2023.
- Certains postes de dépenses impactés par l'inflation (transports, alimentation etc.)

Sous l'appellation SLA, on peut décomposer en réalité 3 "familles" de structures :

- Les groupes au nombre de 148,
- Les centres et terrains (hors SLAN, sans branches d'enfants) soit 20,
- Les 14 permanences régionales

Les groupes

Ces 148 structures se caractérisent par leur faible coût fixe.

Entre 2022 et 2023 le résultat global des groupes passe de 293K€ à 27K€.

Cette nette diminution semble s'expliquer par une baisse des subventions, de type vacances apprenantes ainsi que le retour à des camps plus éloignés donc avec des coûts de transport plus élevé, alors que la tendance depuis 3 ans était plutôt de rester en proximité géographique.

Focus résultat 2023 des SLA (hors permanences régionales et centres et terrains)					148
Résultat -28K€ à -10K€	6	-99 383,24 €	67	-293 096,30 €	45%
Résultat -5K€ à -10K€	16	-107 402,06 €			
Résultat -5K€ à 0	46	-86 311,00 €			
Résultat 0 à +5K€	53	99 640,26 €	81	320 623,50 €	55%
Résultat +5K€ à +10K€	22	146 462,69 €			
Résultat +10K€ à +17K€	6	74 520,55 €			
TOTAL	148	27 527,20 €			

En se focalisant plus sur ses 148 structures, on constate une grande disparité avec des résultats allant de + 17K€ à -28K€ avec 55% des structures ayant un résultat à l'équilibre voire excédentaire.



Pour les structures avec un résultat négatif, l'explication semble se trouver dans une forte augmentation des charges, principalement alimentaire et de transport, non compensée par des produits d'activité suffisants bien qu'en hausse. Cela pose la question de la tarification des activités et des camps dans nos groupes locaux ainsi que la capacité à anticiper une inflation importante en cours d'année sur les budgets prévisionnels.

Les centres et terrains (hors SLAN)

Entre 2022 et 2023 le résultat global des centres et terrains passe de +55K€ à -27K€.

Ces 20 structures se caractérisent par une part importante de charges fixes liées aux bâtiments et/ou à l'entretien. Bien que le montant des locations ait augmenté (voir paragraphe sur activités annexes), les charges de fonctionnement (énergies) ont fortement augmenté cette année.

Les produits de nos centres sont fortement dépendants de leur utilisation par les groupes.

Focus résultat 2023 des SLA - CENTRES & TERRAINS					20
Résultat -28K€ à -10K€	1	-19 249,29 €	10	-66 600,68 €	50%
Résultat -5K€ a -10K€	5	-38 424,88 €			
Résultat -5K€ à 0	4	-8 926,51 €			
Résultat 0 à +5K€	7	12 433,22 €	10	39 470,41 €	50%
Résultat +5K€ à +10K€	2	12 376,37 €			
Résultat +10K€ à +17K€	1	14 660,82 €			
TOTAL	19	-27 130,27 €			

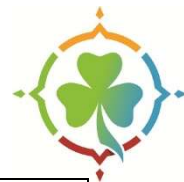
Certains de nos centres sont vieillissants et vont demander des rénovations importantes dans les années à venir. Des réflexions avec leur région d'implantation sur leur utilisation sont en cours afin de prioriser les travaux à effectuer.

Les permanences régionales

Le résultat financier des permanences régionales réalisé en 2023 s'élève à 24 841€, contre -25 019 € en 2022.

L'arbre de ce redressement ne doit pas cacher la forêt. En effet, depuis 2022, les résultats sont en diminution. Si cette évolution est due à la participation des régions à une partie de masse salariale de nos services partagés à hauteur 150K€. Ce dispositif n'a pas ou peu permis de générer des recettes supplémentaires en régions (subventions, augmentation de l'activités...).

La situation est très contrastée entre régions, 3 régions sont structurellement déficitaires, accusant un déficit chaque année, y compris dans leurs budgets prévisionnel 2024. Il y a nécessité urgente à consulter les Equipes Régionales concernées pour effectuer une analyse et trouver les solutions.



Focus résultat 2023 des permanences régionales					14
Résultat -28K€ à -10K€	1	-19 983,17 €	4	-32 700,66 €	29%
Résultat -5K€ à -10K€	2	-12 202,63 €			
Résultat -5K€ à 0	1	-514,86 €			
Résultat 0 à +5K€	6	14 800,96 €	10	57 322,69 €	71%
Résultat +5K€ à +10K€	3	25 078,93 €			
Résultat +10K€ à +17K€	1	17 442,80 €			
TOTAL	14	24 622,03 €			

Le budget des permanences régionales pour 2024 est à nouveau en déficit à -14K€, avec 4 régions déficitaires dont les 3 évoquées plus haut. On peut toujours espérer que les dynamiques régionales permettront de redresser cette prévision en cours d'année, comme ce fut le cas en 2023 entre le budget V1 (-48 630€) et le réalisé (+24 841€), mais il est souhaitable de mettre en place dès maintenant une démarche pour aider les régions en difficulté à résoudre leur problème.

Dans l'ensemble les SLA ont communiqué leurs comptabilités et dossier de clôture 2023 dans les délais, hormis une quinzaine de structures.

Le respect de la date est généralement respecté pour les remontées des bilans annuels vers les CAFT. Cependant 10 % des structures ne remontent pas leurs clôtures comptables dans des délais acceptables et cela nécessite un accompagnement bénévole particulier.



Les Services Vacances (- 310K€)

Faits marquants 2023 sur ce secteur :

- ❖ Chalon-sur-Saône : Départ du Directeur en février 2023 (en charge notamment du suivi budgétaire, de la coordination des équipes du service ainsi que de la programmation de séjours).
- ❖ Arrêt de l'activité salariée du Service Vacances de Chalon-sur-Saône au 31/12/2023, avec annulation de tous les séjours du les périodes Toussaint/Noël.
- ❖ Départ du directeur des opérations début septembre 2023 (en charge notamment de la coordination entre les 3 service du secteur). Saison automne-hiver sans direction de secteur et sans DG depuis l'été. La gestion a été reprise en direct par des membres du CD bénévoles.

Sur le périmètre des services vacances,

	2022	2023	Écart	Remarques
Le résultat net cumulé	- 296K€ €	- 310K€	+14K€ de déficit	Le déficit cumulé des services de Caen et de Orléans est de -35 K€ pour 2023
L'excédent brut d'exploitation	- 362K€	- 194K€	Amélioration de +168K€	(Vigilance sur le mode de calcul qui amène à des données différentes dans le tableau) Analyse : intégration des comptes des transferts de charges dans ce tableau et pas dans les tableaux compte de résultat.
Journées d'activités	26 426	23 477	- 2 949	Principalement des annulations de séjours complets faute d'équipe
Nb vacanciers	1 880	1 659	-221	2023 : 680 mineurs et 979 adultes Baisse sur les deux publics faute d'équipe mais pas faute d'inscriptions
Nb séjours organisés	81 séjours	73 séjours		2023 : 23 séjours mineurs et 50 séjours adultes 23 séjours non réalisés au total sur la programmation prévue : - 6 à Caen / - 13 à Chalon (Pas de réalisation à la Toussaint et Noël) / - 4 à Orléans Difficulté de recrutement des équipes séjours.



Les charges ont diminué de -9 % sur l'ensemble du secteur, dû à de l'annulation de séjours dont notamment le service de Chalon-sur-Saône qui n'a pas réalisé de séjours en automne et à Noël.

Masse	2022	2023	
salariale	1 814 K€	1 584 K€	-230 K€
En %	46%	36%	

La masse salariale du secteur a diminué de -13 %. Cette baisse s'explique par des turn-over et des non-recrutements dans l'équipes salariées permanentes des services et par une diminution des contrats CEE en lien avec la diminution des séjours.

Produits	2022	2023	
	4570 K€	4113 K€	-457 K€

Les produits ont diminué de -10 % sur l'ensemble du secteur pour la même raison que les produits.

Les produits internes liés aux adhésions diminuent de 9 K€ qui passent de 66 K€ en 2022 à 57 K€ en 2023. Cette baisse est essentiellement due à celle des vacanciers (-221 vacanciers).

	2022	2023	
Les produits d'activités	3 709K€	3 981K€	Diminution de 272 870 € expliquée par une baisse d'activité car les prix ont été augmenté en 2023.
La contribution	277K€	275K€	Sensiblement identique car calculée sur N-1.
Les subventions	62K€	74K€	Légèrement augmentation par la subvention Vacances Apprenantes. Les subventions ne représentent que 2% > pas de financement direct de l'action mais les familles touchent les aides pour financer le prix des séjours.
Les avoirs clients	127K€	36K€	Ce qui correspond à une gestion naturelle des trop perçus sur l'année. Lié à l'arrêt de l'activité du service de Chalon en 2023, les avoirs ont été en majorité remboursés ou soldés. Il reste 7 K€ à la clôture 2023 contre 33 K€ en 2022 sur ce service.

Concernant le bilan :

	2023	
Les fonds propres (cumul des résultats)	1 600 K€	En diminution (2 200 K€ en 2021) seul à Caen des fonds propres sont positifs.
La Trésorerie (Argent disponible sur compte bancaire)	761 K€	Mise en place d'un soutien en besoin de trésorerie de 200K€ pour Orléans et 200K€ pour Chalon en 2023.
Les immobilisations	78 %	Nous constatons un vieillissement des équipements avec - 93 % pour le service de Orléans. Pour Caen c'est aussi la fin des amortissements de la Permanence. Globalement pas d'investissement sur le matériel de séjour en 2023.



Sur 2023, le résultat déficitaire 2023 du service de Chalon-sur-Saône représente 88 % du résultat déficitaire cumulé des trois services vacances (-274K€/ -310K€).

Diminution des produits de séjours liés aux annulations de séjours. Diminution des charges en lien avec les annulations de séjours mais aussi en lien avec la masse salariale. Ce secteur fonctionne principalement avec des salariés. L'instabilité vécue entraîne aussi une baisse d'activité.

Amélioration de l'excédent brut d'exploitation (- 362K€ en 2022 à - 194K€ en 2023 soit +168K€).

Il faut noter toutefois un écart important entre les effectifs prévisionnels reliés à la vente et les effectifs réalisés. Nous avons été confrontés à des annulations tardives reliées à un déficit d'encadrement (direction de séjours). Ce qui a entraîné une perte de produits d'activités. Nombre de journées prévues 29 750 en V1 du budget, réalisés 23 477.



Service de Caen

Journées	2022	2023	
	11 262	11 545	11 650 prévues

Explication : Une journée d'activité correspond aux nombres de jeune/vacanciers multiplié par le nombre de jours passés en séjours/activité.

Les journées sont en stabilité mais l'objectif aurait pu être dépassé si pas d'annulation faute d'équipes (direction de séjours).

Les produits ont très légèrement baissé par rapport à 2022 de 0,6 %, 1 873 K€ en 2023 à 1 885K€ en 2022. Cela est principalement lié à une augmentation des séjours longs, les séjours courts étant plus chers.

Les charges	2022	2023	
	1 886K€	1 791K€	+94K€
Achats de denrées	98K€	110K€	+12K€
Transports	113K€	131K€	+18K€
Masse salariale	709K€	665K€	-44K€

Les charges ont baissé de 5%. Cependant, nous constatons une augmentation des achats de denrées et du transport liée à l'inflation.

La masse salariale (fixe et variable) est financée par 39 % des produits d'activités, contre 41 % en 2022. On enregistre une baisse de la masse salariale (fixe et variable). Certes moins de CEE mais aussi et surtout des aléas RH non prévus de l'équipe permanente.

Le	2022	2023	
résultat	-1K€	+81K€	+82K€
L'EBE	85K€	179K€	+94K€

La trésorerie connaît une variation positive de + 79 K€ au 31 décembre.

La vétusté des immobilisations corporelles (matériel et bâtiment) approche 69 %. La valeur nette des immobilisations baisse de 31 K€ (282K€ en 2023 contre 312K€ en 2022) et la dotation aux amortissements baisse de 7K€ (38K€ en 2023 contre 45K€ en 2022).

La permanence est en fin d'amortissement et depuis le covid, le SV vie sur les réserves de matériel sans réinvestir.

Le résultat 2023 est positif et a une variation de + 83K€ par rapport à 2022.

L'excédent brut d'exploitation s'améliore de + 95K€

Au bilan au 31/12/23, les fonds propres sont de : 1 722K€.



Service de Chalon-sur-Saône

	2022	2023	
Journées	5 629	4 734	8 325 prévues

Les journées sont en baisse mais les périodes d'Automne et Noël n'ont pas été réalisées du fait de la décision du Comité Directeur de l'arrêt de l'activité salarié. Des séjours d'été complets avaient déjà été annulés faute d'équipes.

Les produits sont en baisse de 14 %, 925K€ en 2023 contre 1 081K€ en 2022. L'arrêt de l'activité de Noël a fortement diminué les produits.

	2022	2023	
Les charges	1 297K€	1 200K€	-97K€
Transports	64K€	85K€	+21K€
Masse salariale	556K€	431K€	-125K€

Les charges ont baissé de 7 %. Cela est dû à l'annulation de séjours et donc d'une partie des charges correspondantes. Cependant on constate tout de même une forte augmentation des coûts de transports +32 % (85K€ en 2023 contre 64K€ en 2022), liée à l'inflation.

La masse salariale (fixe et variable) est financée par 53 % des produits d'activités, contre 65 % en 2022. On enregistre une baisse de la masse salariale (fixe et variable) de 125 249 €. Le directeur du service a quitté ses fonctions en début d'année avec un remplacement en mai. De plus, l'arrêt de l'activité a de fait baissé le nombre de CEE.

	2022	2023	
Le résultat	-215 637 €	-274 647€	-59 K€
L'EBE	-283K€	-288K€	5€

Le service est désormais en fin d'activité. La clôture définitive comptable se fera en 2024.



Service d'Orléans

	2022	2023	
Journées	9612	7198	8748 prévu

Les journées sont en baisse, des annulations de séjours complets faute d'équipe ont fortement impacté l'activité.

Les produits baissent de 18 %, 1 314 K€ en 2023 contre 1 604 K€ en 2022.

Les charges	2022	2023	
	1 683K€	1 432K€	- 251K€
Alimentation	73K€	77K€	+ 4K€
Transport	256K€	180K€	- 76K€
Masse salariale	548K€	487K€	- 61K€

Les charges ont baissé de 15 %, cependant lié à l'inflation nous constatons une augmentation des achats de denrées + 4 € alors que le nombre de journée est en diminution.

Les charges de transports ont nettement diminué -76K€ malgré un coût des transports plus importants, cela est dû à un travail plus fin des villes de convoyage qui ont amené à diminuer le nombre de bus.

La masse salariale (fixe et variable) est financée par 42 % des produits d'activités, contre 39 % en 2022.

On enregistre une baisse de la masse salariale (fixe et variable) de 60K€. La baisse d'activité a entraîné moins de contrat CEE et des remplacements de l'équipe permanente n'ont pas été réalisés (cela entraînant aussi la baisse d'activité)

La vétusté des immobilisations corporelles approche 93 %

La valeur nette des immobilisations baisse de 5K€ (40K€ en 2023 contre 45K€ en 2022) et la dotation aux amortissements baisse de 2K€ (5K€ en 2023 contre 7K€ en 2022). Le SV Orléans a peu de matériel et il n'a pas été engagé de travaux de rénovation de la permanence.

Le	2022	2023	
résultat	-78 959 €	-117 215€	-38 K€
L'EBE	-80€	-96K€	-16K€

Le résultat 2023 est négatif à 117 K€ ce qui constitue une aggravation de -38K€ par rapport à 2022.

Au bilan au 31 décembre 2023, les fonds propres sont de 33 K€.



Centres Ressources Nationaux (-96K€)

En 2023, les produits d'activités de ces cinq centres ont globalement augmenté de 255 K€ (+23,5%). Mais deux d'entre eux ont vu leurs recettes diminuer (Fabian et Les Tronches). Cela s'est malheureusement accompagné d'un recul des subventions de 113 K€.

L'augmentation totale des produits est de 7% par rapport à 2022, tandis que les charges augmentent dans le même temps à un rythme double : 14%. Cela explique la baisse des résultats observables dans le tableau ci-dessous :

		2023	2022	Ecart
CENTRES NATIONAUX	BECOURS	5 363,13 €	26 935,67 €	-21 572,54 €
	LA PLANCHE	7 062,49 €	6 887,27 €	175,22 €
	LES TRONCHES	-46 806,00 €	9 677,28 €	-56 483,28 €
	MORBECQUE	-41 118,46 €	-54 132,47 €	13 014,01 €
	FABIAN	-20 724,69 €	2 673,32 €	-23 398,01 €
	Total	-96 223,53 €	-7 958,93 €	-88 264,60 €

Deux centres nationaux améliorent leur résultat de l'an dernier :

- La Planche maintient son résultat passé, grâce à une forte hausse des activités
- La Base du Parc (Morbecque), sans parvenir à l'équilibre, améliore tout de même la situation de 2022, en parvenant à une perte bien moindre que celle qui avait été budgétée -157 K€.

En ce qui concerne les trois autres centres :

- Bécours avait budgété une embauche, et un résultat proche de l'équilibre (+ 2 K€). Le budget est donc tenu et même au-delà. Même si le bénéfice 2023 reste modeste, les produits ont pu couvrir cette augmentation des charges de personnel. On peut espérer que ce nouveau poste permette de faire encore progresser l'activité en 2024.
- Le centre des Tronches, victime d'un problème sanitaire lié à la source qui approvisionne le centre en eau potable, a vu son activité baisser dans le second semestre 2023. Les charges fixes qui grèvent son fonctionnement ont eu raison du bon résultat 2022. Le total des charges n'a pu baisser autant que l'ensemble des recettes. Les travaux nécessaires à la mise en sécurité de l'alimentation en eau ont été approuvés début 2024 et, nous l'espérons, permettront de reprendre très vite le cours normal des activités du centre.
- Le chalet de Fabian avait l'an dernier placé des espoirs dans l'embauche d'un permanent. Cela n'aura pas atteint les objectifs attendus et son départ a été acté. Les charges de personnel ont donc augmenté plus vite que les recettes d'activités et le léger déficit budgété (- 2K€) s'est transformé en une perte plus importante (-21 K€).

Si l'inflation semble en général ralentir en 2024, la valeur de certains des postes qui nous concernent restent en augmentation forte. D'importantes décisions de travaux ont été prises (Fabian, Les Tronches) et d'autres restent à venir. Les devis doivent être rapidement validés pour éviter que les montants ne grimpent trop vite. L'association doit gérer les urgences de ses centres permanents, notamment dans le domaine de la sécurité et de l'hygiène.



Les Services nationaux

Les Services nationaux, ce sont un peu les services publics des éclées, nos cotisations et la contribution de 7 % sur une partie des produits de nos activités servent à financer ces services mutualisés.

Comme pour tout ce qui est mutualisé, transparence et contrôle démocratique s'imposent. Avant cela rappelons leur utilité. Nos services nationaux remplissent des missions associatives et garantissent nos moyens surs :

- Le maintien de nos agréments : (éducation Nationale, Jeunesse et Education Populaire, Vacances Adaptés Organisées.)
- L'assurance de nos représentations : Organisation Mondiales de scoutisme, Scoutisme Français, Education Nationale, CNAJEP, UNAT/CNLTA, FONJEP, etc.
- La garantie de notre gestion administrative : Notre assurance (MAIF), notre Banque (BRED), JEITO, ROADS...
- La garantie de notre gestion financière : consolidation comptable, garantie financière
- La coordination de la formation, des méthodes éducatives, de la mobilisation des ressources, de l'accompagnement des équipes régionales...
- Le déploiement de notre communication : interne et externe
- La sécurité de nos adhérent-es et la gestion des risques associatifs : Dispositif d'appel d'urgence, accompagnement des situations à risque, cadre de lutte contre les Violences Sexistes et Sexuel (VSS), conseil juridique ...
- La gestion des Ressources Humaines et instance du personnel
- Notre gouvernance et notre vie associative : réunions des commissions et groupe de travail, l'Assemblée Générale, les Conseils Nationaux
- La production d'outils pédagogique et d'outils pour soutenir le travail des bénévoles à tous les échelons
- L'organisation d'activités et de formations nationales : Ainergie, Cap éclé, Grand Bivouac, Rond-point, BAFD, journées de la mémoire.

L'ensemble de ces missions, portées par des équipes bénévoles et salariées, permet le bon fonctionnement de l'association, de répondre à nos contraintes légales ainsi qu'à nos engagements envers nos partenaires, mais surtout, surtout, de veiller à l'esprit et à la méthode des éclaireuses et éclaireurs de France en offrant au plus grand nombre, jeunes et adultes, la possibilité de vivre l'aventure éclée d'y forger son caractère, d'apprendre à rêver et agir pour un monde meilleur.



Compte de résultat simplifié des services nationaux

Le résultat passe de **8K€** en 2022 à **-87K€** en 2023.

	2022	2023
Total des charges	6 466K€	6 334K€
Total des produits	6 475K€	6 248K€
Résultat	+8K	-87K
EBE (Excédent Brut d'Exploitation)	-340K€	-267K€
REX (Résultat d'exploitation)	-154K€	-4K€

Compte de résultat							
DU 01/01/2023 AU 31/12/2023							
EEDF - SERVICES NATIONAUX							
n° de compte	CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022	n° de compte	PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
60	Achats	252 555,20	159 443,46	70	Ventes de produits et prestations	269 186,64	211 564,18
61	Services extérieurs	403 849,42	328 676,08	74	Subventions	1 108 184,07	1 288 891,33
62	Autres services extérieurs	417 647,55	412 450,02	75	Produits de gestion courante	1 511 877,05	1 438 197,04
63	Impôts et taxes	345 572,16	352 918,35	76	Produits financiers	6 307,76	3 847,75
64	Charges de personnel	4 461 196,27	4 609 331,71	77	Produits exceptionnels	257 657,15	200 314,29
65	Charges de gestion courante	280 172,02	469 852,70	78	Reprise de provisions	90 054,28	278 784,88
66	Charges financières	5 945,47	6 456,27	79	Transfert de charges	3 004 440,55	3 053 530,19
67	Charges exceptionnelles	1 153,00	17 921,44				
68	Amortissements et provisions	166 214,96	109 466,07				
	TOTAL DES CHARGES	6 334 306,05	6 466 516,10		TOTAL DES PRODUITS	6 247 707,50	6 475 129,66
	Résultat excédent de l'exercice	-86 598,55	8 613,56		Résultat déficit de l'exercice		
	TOTAL GENERAL	6 247 707,50	6 475 129,66		TOTAL GENERAL	6 247 707,50	6 475 129,66
	Excédent Brut d'Exploitation = EBE = COMPTES 70 à 75+79 - COMPTES 60 à 65	-267 304,31	-340 489,58		Résultat d'Exploitation = REX = COMPTES 70 à 77 +79 - COMPTES 60 et 67	-4 492,40	-154 248,98

Il convient pour en faire une analyse juste de neutraliser les transferts de charges qui pour 3M€ représentent 47% des charges du national.

Cela représente la refacturation des salaires des services vacances, centres permanents, régions et SLA sur leur propre comptabilité.

Ce qui nous donne la lecture suivante des produits et charges des services nationaux.



Produits

En comparaison à 2022

- Les **subventions** passent de 1 289K€ à 1 108K€.
- Les **produits exceptionnels** augmentent de 57K€, liés à l'obtention d'exonérations sociales pour 257K€ (obtenue sur les reports de cotisation datant de la crise COVID)
- Les **produits de gestion courante** internes augmentent de 210K€ :
 - Les adhésions passent de 711K€ en 2022 à 739K€, soit une hausse de 28K€
 - La contribution passe de 517K€ à 638K€, avec des produits d'activités transférés en subvention pour les vacances apprenantes (pris en compte pour contribution 2023)
 - Les dons pour le périmètre national restent stables à 86K€, avec moins de campagnes d'appel aux dons mais aussi à moins de frais de prospection.

Enfin, la Contribution Masse Salariale à hauteur de 150K€ contribue au financement de la masse salariale des services nationaux. Vous retrouverez le tableau de répartition détaillé en annexe.

Charges

- **Les achats** passent de 159K€ à 253K€, la hausse est essentiellement due au Jamborée en Corée réglé au SF et refacturé aux SLA participantes.
 - **Les services extérieurs et autres services extérieurs** (comptes 61/62) passent en 2022 de 741K€ à 821K€ avec une hausse de 80K€ : hausse liée aux charges de copropriété du siège à Noisy, qui ont explosé au niveau du chauffage pour 47K€, mais également des locations de permanences régionales avec l'accueil de nos salariés (Toulouse, Marseille...)
 - **Les charges de salaires** augmentent de 148K€ liées aux départs.
 - **Les charges de gestion courante** internes baissent de 190K€ liées en grande partie au reversement 2022 de la subvention jeunes et nature.
-
- **Focus sur les Ressources Humaines**

Les salaires et les frais liés aux ressources humaines représentent de loin la première dépense des services nationaux avec 2 034K€ soit 58% de charges des services nationaux

- 934K€ étaient fléchés sur l'accompagnement et le suivi des groupes éclés (pédagogie, formation, mobilisation de ressources...) : 46%
- 140K€ sur la coordination du secteur Vacances Adaptées : 7%
- 960K€ sur les fonctions supports (assistantes, RH, compta, administratif, communication...) : 47%



Le FNIAP

Le FNIAP : fonds national d'investissement et d'aménagement du patrimoine : est une structure comptable rattachée aux services nationaux.

Le FNIAP finance, par le bénéfice des ventes, des diagnostics, des aides à la rénovation du patrimoine des EEDF, en fonction de ses possibilités.

Le FNIAP gère également les ventes en cours et finance les charges en cours (impôts, assurances...)

Pour 2023 : une seule vente est enregistrée : Humbécourt pour 26 000€



IV. ANALYSE DU BILAN

Le bilan est disponible en annexe 2

Notre patrimoine : nos immobilisations...

Notre actif immobilisé au 31/12/2023 a une valeur brute de 21 239K€, pour 16 835K€ amortis ce qui correspond à une valeur nette de 4 400K€.

Le ratio de vétusté (correspondant au cumul des amortissements) proche des 19% démontre le vieillissement de notre patrimoine.

Report à nouveau et fonds propres...

Les fonds propres d'une association à but non lucratif correspondent aux ressources appartenant à l'association. Ils sont constitués des apports, affectations ou excédents définitivement acquis.

Ils sont à hauteur de 7 549K€ au 31/12/2023.

Dans les fonds propres, le report à nouveau, correspond au cumul des résultats des exercices : il est de 5 882K€ au 31/12/2023.

Les EEDF bénéficie donc d'une assise permettant de sécuriser à moyen terme l'association.

Évolution de la trésorerie

Notre trésorerie est au plus haut depuis 2013, elle s'est principalement reconstituée avec les ventes de notre patrimoine et les aides exceptionnelles que nous avons obtenues à la suite de la crise COVID.

Vous trouverez le détail par périmètre dans les annexes avec les courbes des dernières années.

EEDF Débiteur

Un seul compte est débiteur aux EEDF, il résulte de l'apurement de dettes historiques de certaines structures en 2022, sachant que toutes les structures EEDF ont désormais l'obligation d'avoir un solde créditeur.

Cet apurement répondait à trois objectifs :

- Apporter un soutien du siège national aux équipes de gestion et d'animation.
- Permettre une gestion financière facilitée aux structures, en remettant à zéro les compteurs de dettes historiques
- Limiter le nombre de comptes débiteurs, pour répondre aux exigences de notre banque.



Détail compte débiteur	PRÊT	Durée	Remboursé	APUREMENT	SOLDE PRET
SIEGE				1 650 000,00 €	
REGION AQUITAINE	30 000€	5 ans 2022-2026	- 18 000 €		12 000 €
PLANETE CIRQUE	70 000€		- 50 000 €		20 000 €
BECOURS	50 000€	10 ans 2023-2032	- 5 000 €	317 061,86 €	45 000 €
FABIAN	25 000€	10 ans 2023-2032	- 2 500 €	60 000,00 €	22 500 €
LA MERLERIE	15 000€	10 ans 2023-2032	- 1 500 €	35 000,00 €	13 500 €
LA PLANCHE	50 000€	10 ans 2023-2032	- 5 000 €	500 000,00 €	45 000 €
LES TRONCHES				274 690,56 €	
SV ORLEANS	200 000 €				200 000 €
SV CHALON	200 000 €				200 000 €

Nous avons établi en 2022, avec ces huit structures des contrats d'apurement et d'avance de trésorerie pour ne pas perdre la trace politique de ce choix

Toutes ces dettes ont été centralisées sur un seul et même compte intitulé « **EEDF débiteur** » qui au 31/12/2023 était débiteur de 3 454K€

Depuis sa création il sert de compte relais à celui des services nationaux. En fin d'hiver 400K€ ont été viré aux SV Orléans et Châlons.

Ce compte n'est pas magique et y puiser a pour effet mécanique de geler la somme équivalente dans notre trésorerie consolidée.

La mise en place de ce compte implique de :

- Ne pas en abuser pour renflouer le compte des Services Nationaux plus que nécessaire, c'est pourquoi nous privilégions les prélèvements anticipés de la contribution et de la part AD des régions pour maintenir dans le vert le compte du siège.
- C'est ce compte débiteur qui captera les fermetures de structures comptables, Comme cette année les Structures de Montpellier Lo Bartas, Chateauvillain et Courcelles,
- Les structures ayant contracté auprès du national lors, de l'apurement des dettes, tiennent leur budget.

Le découvert bancaire se monte à 3 454K€ auquel s'ajoute le prêt garanti par l'Etat de 530K€ restant à rembourser et le prêt travaux de 421K€



CONCLUSION

En 2023, les équipes administratives et financières salarié·e·s et bénévoles ont travaillé main dans la main afin d'entamer des démarches de fond pour tendre vers une meilleure situation financière pour l'association.

Dans ce cadre un plan de leviers économiques a été voté en AG en juin 2021 qui a permis de guider les efforts de chacun·e à tous les niveaux de l'association. Des travaux ont été entamés et seront finalisés pour l'AG 2024 tant la clarification de notre gestion, la pédagogie en interne de l'association sur les questions financières ainsi que pour la maîtrise de nos coûts et le développement de nos produits. Cependant la problématique de notre déficit structurel n'est pas encore résolue, nous devons encore travailler sur ce sujet afin que notre financement repose sur des bases solides qui nous permettent de continuer à nous développer et faire vivre notre proposition éducative au plus grand nombre.

Le nombre d'adhérent·es augmente en cette année et montre un développement certain. De nouvelles structures locales naissent, peu ferment. Cependant nombre de groupes restent fragiles et nécessitent plus d'accompagnement. Les travaux sur le modèle cotisation/contribution qui seront présentés à l'AG 2024 couplé à cette augmentation du nombre d'adhérents devraient permettre une augmentation des produits de la cotisation et des produits d'activités de l'association.

Le **redéploiement d'une partie de la masse salariale des animateurs développements** dans les budgets régionaux **est désormais effectif**. Les stratégies de financements des permanences régionales constituent **l'un des principaux défis** pour mobiliser de nouveaux produits d'exploitation sans épuiser les trésoreries pour les années à venir.

La mise en place du schéma directeur immobilier et les règles de financements des travaux mise en place, ainsi que le travail sur la structuration du modèle de financement de nos centres et terrains avec la réforme des membres associées doivent porter leurs fruits dans les années à venir, afin d'améliorer la gestion de nos investissements.

Les travaux en cours sur le modèle économique de l'association des EEDF :

- La révision du modèle adhésion/contribution,
- La participation des structures régionales au financement de la masse salariale nationale,
- La réduction des coûts de siège avec par exemple la mise en vente effective en 2023 du siège national de Noisy le Grand, devrait permettre à l'horizon 2024-2025 de retrouver l'équilibre du financement des services nationaux,
- Travail sur le juste prix de nos activités,
- Réflexion autour de la collecte de fond et du mécénat

Ces travaux menés en parallèle nous permettent donc d'envisager à plus long terme de trouver la bonne santé économique de l'association.

Le résultat de l'exercice de -461 181,55€ diminue les fonds propres. Dans le cadre des votes de l'Assemblée Générale, il est proposé aux membres d'affecter le résultat déficitaire de l'exercice au compte de report-à-nouveau qui sera porté à 5 421 K€.



Il vous sera également donné lecture des rapports du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice, et sur les conventions réglementées.

Nous vous demanderons, après avoir entendu la lecture de ces rapports, de bien vouloir approuver les comptes tels qu'ils vous sont présentés, de donner quitus à vos administrateurs pour leur gestion de l'exercice écoulé.



ANNEXES

1. Le Compte de résultat 2023 (consolidé neutralisé)
2. Le Bilan 2023 (consolidé neutralisé)
3. Résultats 2023, par périmètre
4. La Contribution 2023, par périmètre
5. Trésorerie par périmètre et courbe globale
6. Répartition des salariés
7. Les soldes intermédiaires de gestion
8. Le plan de Leviers économiques



Le Compte de résultat 2023 (consolidé neutralisé)

Compte de résultat 2023 Eclaireuses Eclaireurs de France							
CHARGES	2022	2 023	Ecart 2022/2023	PRODUITS	2022	2023	Ecart 2022/2023
60 - Achats	3 192 081	3 412 940	220 859	70 Ventes de produits et prestations	8 937 044	9 131 674	194 631
Variation de stocks		422	422				
Fournitures et prestations éducatives	511 012	632 410	121 398	Camps activités et stages	8 230 752	8 283 198	52 446
Eau, gaz, électricité, combustible	434 014	460 465	26 452				
Achats denrées alimentaires	1 442 056	1 592 771	150 715	Vente de produits	99 462	129 333	29 871
Petites fournitures et petit matériel	411 839	345 591	-66 248				
Fournitures administratives	46 518	48 287	1 769				
Achats de produits pharmaceutiques	38 501	36 707	-1 794	Autres activités	606 830	719 144	112 314
Fournitures éducatives et pédagogiques	196 644	183 193	-13 450				
Achat pour la revente	111 498	113 094	1 596	74 Subventions	2 746 756	2 315 212	-431 544
Services extérieurs	2 461 718	2 449 225	-12 494	Subventions d'état	1 771 190	1 429 662	-341 528
Sous traitance	0	0	0	Subventions régionales	140 001	68 333	-71 668
Sous traitance Mécinat de compétence	0	0	0	Subventions départementales	120 135	124 963	4 828
Crédit bail	10 447	-10 447	-20 894	Subventions communales	261 372	227 923	-33 449
Locations terrains et centres	1 278 227	1 244 014	-34 213	CNASEA / ASP	79 866	54 563	-25 303
Autres locations (matériel, véhicules)	338 686	324 011	-14 675	Autres organismes	374 192	409 768	35 576
Charges de copropriété	53 267	96 708	43 441				
Entretien et réparations	335 536	355 829	20 293				
Contrats de maintenance	119 949	102 970	-16 979				
Primes d'assurance	226 875	233 130	6 255				
Frais de formation	83 633	82 527	-1 106				
Documentation	15 098	8 055	-7 043				
Autres services extérieurs	2 372 490	2 407 111	34 621				
Honoraires	129 377	117 615	-11 761				
Publication et promotion	107 129	91 423	-15 706				
Transport et déplacements	1 789 594	1 915 697	126 103				
Renoncations aux frais de déplacements			0				
Missions et réceptions	66 716	44 228	-22 488				
Affranchissements, téléphone, internet	193 675	156 945	-36 730				
Services bancaires	24 810	28 186	3 375				
Cotisations autres associations	61 189	53 017	-8 172				
Impôts et taxes	422 929	426 745	3 816				
Impôts et taxes sur rémunération	317 414	309 181	-8 233				
Autres impôts et taxes	105 515	117 565	12 050				
Charges de personnel	4 616 005	4 458 967	-157 038				
Salaires bruts	3 432 816	3 311 625	-121 192				
Charges sociales	1 117 750	1 134 572	16 822	75 Produits de gestion courante	1 322 159	1 395 186	73 027
Autres charges de personnel	65 439	12 770	-52 668	Dons manuels non affectés	200 105	243 810	43 705
Charges de gestion courante	152 035	146 289	-5 745	Dons manuels affectés aux groupes locaux	26 130	14 016	-12 114
Pertes sur créances	377	67 653	67 276	Dons renoncation frais affectés aux groupes	269 148	328 214	59 067
			0	Dons mécénat de compétence	0	0	0
			0	Cotisations des adhérents	739 708	711 033	-28 674
Charges diverses	151 658	78 616	-73 042	Produits divers	66 840	98 113	31 273
			0	Legs	20 229		-20 229
			0				0
Charges d'exploitation concourant à l'EBE	13 217 259	13 301 258	83 999	Produits d'exploitation concourant à l'EBE	13 249 236	13 048 920	-200 317
			0	EBE	31 978	252 338	-284 316
Amortissements et provisions	607 634	651 248	43 614	78 Reprises de provisions	390 078	103 931	-286 147
Dotation aux amortissements	555 363	530 741	-24 621	Reprise prov. pour risques	366 098	43 015	-323 083
Dotations aux prov. pour risques	52 271	120 507	68 236	Reprise prov. dépréc. Actifs	23 980	60 916	36 936
Dotations prov. dépréc. Actifs			0	79 Transfert de charges	243 278	206 847	-36 431
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	13 824 893	13 952 506	127 614	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	13 639 314	13 152 851	-486 463
			0	RESULTAT D'EXPLOITATION	-185 579	-799 656	-614 077
Charges financières	8 713	11 884	3 171	76 Produits financiers	3 848	6 308	2 460
Charges financières	8 713	11 884	3 171	Intérêts financiers	3 848	6 308	2 460
			0	RESULTAT FINANCIER	-4 866	-5 576	-711
Charges exceptionnelles	80 525	53 355	-27 170	77 Produits exceptionnels	509 129	397 405	-111 724
Charges exceptionnelles	77 113	53 271	-23 842	Produits exceptionnels	248 351	340 287	91 936
Valeur comptable actifs cédés	3 412	84	-3 328	Produits des cessions d'actifs	222 000	26 000	-196 000
			0	Quote-part des subventions d'investis.	38 778	31 118	-7 660
RESULTAT EXCEPTIONNEL	426 604	344 050	-84 553				0
Total des charges	13 914 131	14 017 745	103 614	87 Total des produits	14 152 291	13 556 564	-595 727
Emp des contr volontaires en nature	11 620 373	13 186 610	1 566 237	Contribution volontaire en nature	11 620 373	13 186 610	1 566 237
Encadrement bénévole	7 385 973	7 354 610	-31 363	Encadrement bénévole	7 385 973	7 354 610	-31 363
Locaux mis à disposition	4 234 400	5 832 000	1 597 600	Locaux mis à disposition	4 234 400	5 832 000	1 597 600
TOTAL	25 534 504	27 204 355	1 669 851	TOTAL	25 772 664	26 743 174	970 510
Resultat excédent. de l'exercice	238 159			Resultat déficit. de l'exercice	-461 182	-699 341	-238 159
TOTAL POUR BALANCE	25 772 664	27 204 355	1 669 851	TOTAL POUR BALANCE	25 772 664	27 204 355	1 431 692

32



Résultats 2023, par périmètre

CLOTURE 2023		Nombre structures		PERM	SLA	REGION CONSOLIDEE	RESULTAT
REGIONS	HAUTS DE France	12	71	-19 983,17 €	-3 665,26 €	-23 648,43 €	25 018,96 €
	CENTRE-VAL DE LOIRE	4		559,85 €	6 464,05 €	7 023,90 €	
	ILE DE FRANCE	18		-5 775,47 €	-956,80 €	-6 732,27 €	
	NORMANDIE	3		-514,86 €	594,13 €	79,27 €	
	BRETAGNE-PDDL	16		9 242,59 €	-37 590,52 €	-28 347,93 €	
	GRAND EST	18		3 990,46 €	7 292,83 €	11 283,29 €	
	AQUITAINE	11	52	4 500,70 €	12 804,69 €	17 305,39 €	
	POITOU-CHARENTES	7		1 019,41 €	-927,00 €	92,41 €	
	MIDI PYRENEES	21		17 442,80 €	28 254,01 €	45 696,81 €	
	LANGUEDOC-ROUSSILLON	13		9 794,79 €	-11 839,51 €	-2 044,72 €	
	BOURGOGNE FC	11	59	313,81 €	6 285,07 €	6 598,88 €	
	RHONE ALPES	18		4 416,73 €	-17 542,03 €	-13 125,30 €	
	AUVERGNE	9		-6 427,16 €	-19 467,19 €	-25 894,35 €	
	PAM	21		6 041,55 €	30 690,46 €	36 732,01 €	
SERVICES VACANCES	CAEN	1	3			81 420,06 €	-310 443,65 €
	ORLEANS	1				-117 215,88 €	
	CHALON	1				-274 647,83 €	
CENTRES NATIONAUX	BECOURS	1	5			5 363,13 €	-96 223,53 €
	LA PLANCHE	1				7 062,49 €	
	LES TRONCHES	1				-46 806,00 €	
	MORBECQUE	1				-41 118,46 €	
	FABIAN	1				-20 724,69 €	
SERVICES NATIONAUX		1	2			-86 598,55 €	-79 533,33 €
FNIAP		1				7 065,22 €	
TOTAUX		192	192	24 622,03 €	396,93 €	25 018,96 €	-461 181,55 €



La contribution 2023 par périmètre

CONTRIBUTION 2023 => TOTAL 637 903.95€

3 SV		5 CPN			14 PERM	28 C & T	127 SLA	177 REGIONS
CAEN	115 828,08 €	BECOURS	4 360,11 €	HAUTS DE France	60,90 €	- €	37 355,58 €	37 416,48 €
CHALON	60 204,60 €	LES TRONCHES	7 904,33 €	CENTRE VAL DE LOIRE	- €	165,74 €	1 688,47 €	1 854,21 €
ORLEANS	98 331,64 €	LA PLANCHE	15 831,26 €	ILE DE FRANCE	- €	3 844,80 €	25 826,41 €	29 671,21 €
		FABIAN	4 558,32 €	NORMANDIE	- €	- €	965,01 €	965,01 €
		MORBECQUE	42 870,04 €	BRETAGNE	2 534,12 €	1 672,43 €	26 762,83 €	30 969,38 €
				GRAND EST	238,00 €	359,73 €	13 442,54 €	14 040,27 €
				AQUITAINE	2 368,63 €	53,97 €	13 038,29 €	15 460,88 €
				POITOU-CHARENTES	- €	701,82 €	7 964,84 €	8 666,66 €
				MIDI PYRENEES	8 595,14 €	186,20 €	28 864,21 €	37 645,55 €
				LANGUEDOC-ROUSSILLON	15,40 €	140,37 €	17 603,12 €	17 758,89 €
				BOURGOGNE FC	14,00 €	2 967,11 €	12 173,87 €	15 154,98 €
				RHONE ALPES	2 634,66 €	5 579,41 €	24 890,46 €	33 104,53 €
				AUVERGNE	7,00 €	382,20 €	6 591,88 €	6 981,08 €
				PAM	413,35 €	1 001,63 €	36 911,47 €	38 326,45 €
274 364,32 €		75 524,06 €			16 881,19 €	17 055,41 €	254 078,97 €	288 015,57 €

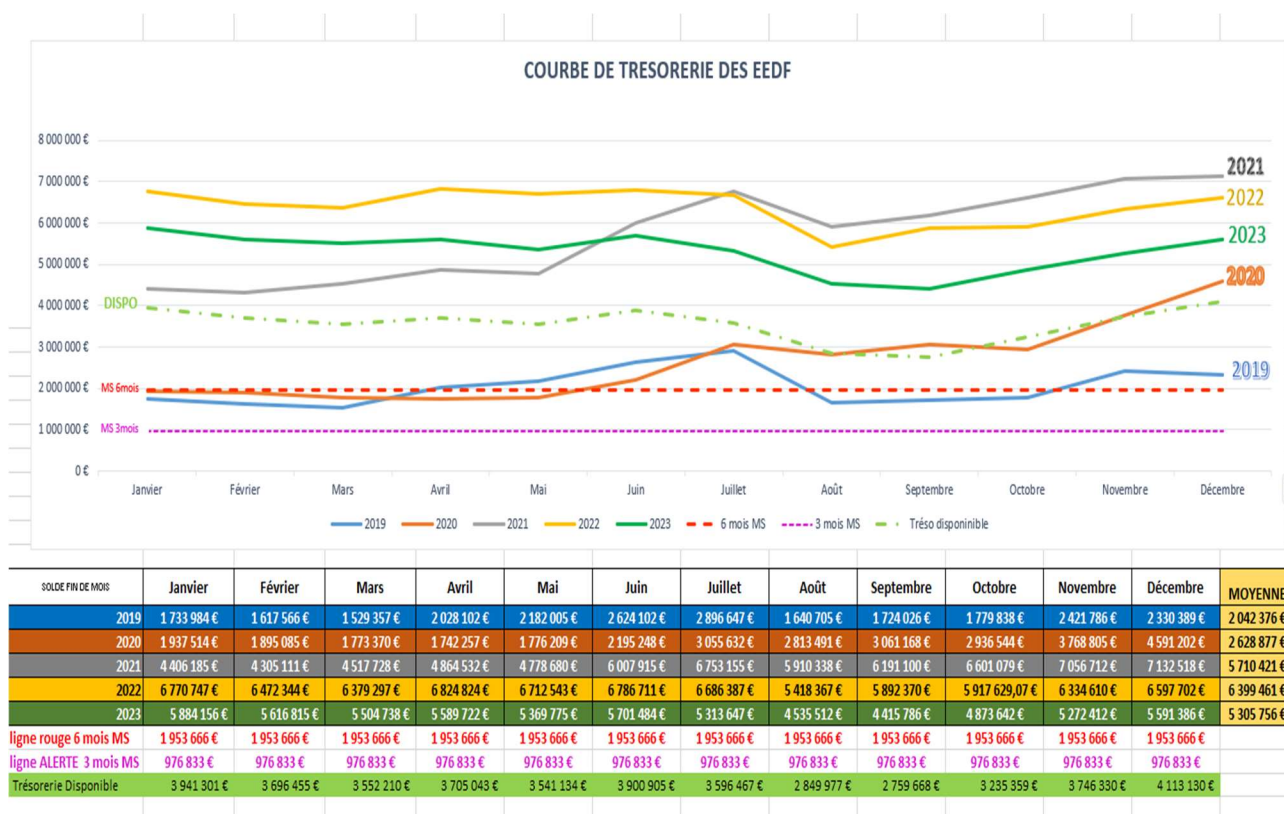


Trésorerie par périmètre et courbe globale

Trésorerie consolidée avec placements au 31/12/2023

4 415 785,71 €

	COMPTES BANCAIRES	CAT	TOTAL
Permanences Régionales	1 028 514,00 €	232 695,06 €	1 261 209,06 €
SLA	3 942 995,01 €	378 696,13 €	4 321 691,14 €
SLA centres & terrains	951 815,28 €	0,00 €	951 815,28 €
Régions consolidées	5 923 324,29 €	611 391,19 €	6 534 715,48 €
Services Vacances	695 839,50 €	750 000,00 €	1 445 839,50 €
Centres Permanents	775 141,83 €	130 847,90 €	905 989,73 €
Services Nationaux	735 623,68 €	-1 492 239,09 €	-756 615,41 €
FNIAP	674 315,74 €		674 315,74 €
EEDF DEBITEUR	-3 454 513,71 €		-3 454 513,71 €
Placements	241 654,63 €		241 654,63 €
TOTAL	5 591 385,96 €	0,00 €	5 591 385,96 €





Répartition des 65 salarié.es par périmètre au 31/12/2023 :

	Administratif	Pédagogique/Direction	Technique	TOTAL
Services Nationaux	17	14	0	31
Centres Permanents	2	8	3	13
Services Vacances	9	5	0	14
SLA	0	3	0	3
Permanences Régionales	2	1	1	4
TOTAUX	30	31	4	65

Les soldes intermédiaires de gestion

Les Soldes intermédiaires de gestion (SIG) sont un outil d'analyse financière de l'Association en la décomposant en plusieurs indicateurs importants. Ces informations permettent de mieux comprendre la construction de son Résultat en identifiant et en mettant en valeur quelques indicateurs et ratios clefs, dont la variation est comparable dans le temps.

En préambule de l'analyse des SIG et des différents indicateurs et ratios, il est rappelé que compte tenu de la nature de l'activité des EEDF et de la spécificité associative de ses comptes, et afin d'avoir une lecture adaptée de ces données au regard de la norme comptable, ils sont établis avec une permanence dans la méthode, de la façon suivante :

Valeur ajoutée retraitée (VA) = les comptes de produits d'activités (70), de subventions (74), de gestion courante (75) et de transfert de charges (79) diminués des achats (60) et services (61, 62), les charges de gestion de courante (65).

Excédent brut d'exploitation retraité (EBE) = VA diminuée des charges de personnel et impôts et taxes (64, 63).

Résultat d'exploitation (REX) = EBE diminué des amortissements et provisions et augmenté de reprise de provision.

Résultat courant = REX +/- résultat financier

Résultat net = Résultat courant +/- résultat exceptionnel.



Tableau simplifié des SIG

SIG simplifié en K€	2022	2023	Écart
Total chiffre d'affaires	13 249	13 049	- 200
Consommation (hors salaires)	8 178	8 416	238
Valeur ajoutée retraitée	5 071	4 633	- 438
Charges de personnel	4 616	4 459	- 157
Impôts et taxes	423	427	4
EBE retraité	32	- 253	- 221
Taux EBE / CA	0,6%	- 5.46%	- 6.09%
Résultat exploitation retraité	205	- 800	- 1 005
Résultat courant	200	- 805	- 1 005
Résultat net	238	- 461	-699
Total produits	14 152	13 557	- 595
Total charges	13 914	14 018	104
Résultat net	238	- 461	-699



Le plan de Leviers économiques

Délibération 2023-05-08 : Cotisation 2023-2024

Le Comité Directeur, réuni le 6 et 7 mai 2023 à Orléans, sur avis de la Commission Administrative et Financière, proposera à l'Assemblée Générale 2023 à Bécours, l'évolution suivante de la cotisation.

Cette proposition prend en compte :

- Les évolutions des barèmes fiscaux 2023 (augmentation des seuils de 4,5%)
- L'indexation des cotisations sur l'inflation (+5,2%) en appliquant une logique progressive

Proposition 4 - Mise à jour des tarifs avec une inflation différenciée par tranche										
Déduction fiscale	66 %	Tarif EEDF		Tarif 1er enfant		Tarif enfants suivants		Famille avec deux enfants		
Tranche d'imposition	Bornes QF	1er enfant	Enfants suivants	Déduction fiscale	A Charge après impôt	Déduction fiscale	A Charge après impôt	Tx d'inflation	Cout initial	Cout réel après impôt
Tranche 1 (NI)	< 10 777	31	21	Non imposables				+ 3,0%	52	52,00
Tranche 2	10 777 - 17 992	87	66	57,42	29,58	43,56	22,44	+ 4,0%	153	52,02
Tranche 3	17 993 à 28 563	105	82	57,42	29,58	54,12	27,88	+ 5,0%	153	57,46
Tranche 4	28 564 à 32 147	133	100	87,78	45,22	66,00	34,00	+ 6,0%	233	79,22
Tranche 5	> 32 147	151	112	99,66	51,34	73,92	38,08	+ 7,0%	263	89,42

Ecart statu quo	Ecart avec T1	Cout réel 1er enfant	Cout réel suivants
+ 2,00 €	+ 0 €	31,00	21,00
+ 2,04 €	+ 0,02 €	29,58	22,44
- 3,30 €	+ 5,46 €	47,58	27,88
+ 4,61 €	+ 27,22 €	45,22	34,00
+ 5,92 €	+ 37,42 €	51,34	38,08

10 POUR – Unanimité des présent-es

Délibération 2023-11-02: Validation de l'avis de la CAF relatif au modèle économique 2024

Le Comité Directeur, réuni en visio-conférence le 29 novembre 2023, a pris connaissance de l'avis de la Commission Administrative et Financière et valide le scénario proposé :

La CAF, réunie en visioconférence le samedi 18 octobre, propose que les régions budgetent pour 2024 une participation à la masse salariale nationale sur le même critère qu'en 2022 et 2023 (effectifs des participants au 31 aout précédent, hors CPN et activités atypiques).

Cette participation est reconduite dans l'attente d'une révision complète du modèle, qui serait proposée à l'AG 2024.

Voir ci-après le tableau de la participation par région :

A BUDGETER pour 2024				Rappel 2022	Rappel 2023	Moyenne 22-24	Variation 2023-2024
Zone géographique	Région	Δ Eff. corrigé 22/23	Montant masse salariale				
Nord (6 régions)	Bretagne PDLL	+ 0,7%	15 300	20 000	15 000	16 767	+ 2,0%
	Centre Val de Loire	+ 9,8%	2 550	2 069	2 304	2 308	+ 10,7%
	Grand Est	- 4,2%	8 700	9 043	8 866	8 870	- 1,9%
	HDF	- 12,1%	11 400	10 949	12 795	11 715	- 10,9%
	IDF	- 5,4%	16 200	16 342	16 806	16 449	- 3,6%
	Normandie	+ 2,0%	1 050	1 209	1 029	1 096	+ 2,1%
Sud-est (4 régions)	Auvergne	+ 19,3%	9 300	8 136	7 693	8 377	+ 20,9%
	Bourgogne FC	+ 23,2%	4 050	4 115	3 188	3 784	+ 27,0%
	Rhone Alpes	- 1,7%	14 550	14 413	14 543	14 502	+ 0,0%
Sud-ouest (4 régions)	PAM	+ 6,5%	21 600	18 271	19 892	19 921	+ 8,6%
	Aquitaine	- 1,1%	9 900	10 000	9 792	9 897	+ 1,1%
	Languedoc Roussillon	- 12,1%	8 700	8 000	9 730	8 810	- 10,6%
	Midipy	- 7,7%	23 550	24 199	25 137	24 295	- 6,3%
Total national	Poitou Charente	- 3,7%	3 300	3 254	3 353	3 302	- 1,6%
14 régions			150 150	150 000	150 128	150 093	

Vote au consensus
ADOPTÉ