

Clôture des comptes 2023 Rapport financier

Présentation par Claire Chevalier, Louis Kormann
et Alice Martin

SOMMAIRE

- 01 Introduction par les Trésoriers
- 02 Rappels
- 03 Présentation budgétaire 2023
- 04 Compte de résultat 2023
- 05 Bilan 2023
- 06 Annexe des comptes et autres éléments
- 07 Intervention du commissaire aux comptes

1- Introduction par les Trésoriers

L'année 2023 était une année ambitieuse pour la FFRandonnée avec un budget en progression de 15 % par rapport à 2022 et un déficit prévisionnel de - 541 K€.

Le résultat final est inférieur au prévu de 10 %, atteignant - 592 K€.

L'écart sur les produits est égal à - 1.529 K€

L'écart sur les charges est égal à - 1.478 K€

Cette année a été synonyme d'ouverture pour la FFRandonnées vers de nouvelles pratiques, d'actions en direction d'autres fédérations et à l'international.

L'impact positif des efforts en ressources humaines et financières consentis au cours de cet exercice devra permettre un retour à l'équilibre dans un avenir proche.

1- Faits significatifs de l'exercice

- Niveau du nombre de licenciés à la hausse au 31 août 2023 (fin de la saison sportive 2022/2023) avec **230.558 licenciés**; avec une progression de 4 % par rapport à la saison précédente.
- Congrès fédéral à Hyères, après 3 ans d'interruption.
- Poursuite de la diversification des pratiques : fast hiking, longe cote, bungy pump, rando challenge, raquettes à neige.
- A.G.E. le 24 novembre qui a voté la modification des statuts, en conformité avec la loi de démocratisation du sport.
- A.G.O. à la même date qui a validé le projet de changement du siège social fédéral



2- Rappels-Comptes annuels

- Les comptes annuels sont constitués :

- **Du bilan : Actif / Passif**
- **L'actif** : ce que l'on « possède »
- **Le passif** : ce que l'on « doit », ainsi que les réserves existantes (cumul des bénéfices antérieurs)

ACTIF	PASSIF
Actifs immobilisés <ul style="list-style-type: none">• Immobilisations corporelles• immobilisations incorporelles• immobilisations financières	Capitaux propres <ul style="list-style-type: none">• capital social• réserves• résultats compte courant d'associé
Actifs circulants <ul style="list-style-type: none">• stocks• créances clients• valeurs mobilières• disponibilités	Dettes <ul style="list-style-type: none">• financières• d'exploitation - fournisseurs• diverses
Trésorerie active	Trésorerie passive
Total bilan à l'actif	Total bilan au passif

2- Rappels-Comptes annuels

- **Le compte de résultat :**

- C'est la synthèse de l'activité économique (ressources / dépenses) pendant une période donnée
- Il inclut également l'évaluation des contributions volontaires en nature (dont le bénévolat)

CHARGES	RESSOURCES
Dot.Amortissements	Adhésions
Fonctionnement	Autres produits de gestion courante
Impôts	Dons
Missions	Produits exceptionnels
Personnel	Produits financiers
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
	Subventions
	Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises
Total comptes de charges	Total comptes des ressources
Résultat de l'exercice (déficit)	Résultat de l'exercice (exedent)
total général des charges	Total général des ressources

- **L'annexe des comptes :**

- C'est un document permettant de donner des précisions sur le bilan, le compte de résultat, les méthodes comptables utilisées, les faits significatifs de l'exercice, et d'autres informations pertinentes pour apprécier la situation financière

- **Le rapport financier (ou rapport des Trésoriers) :** Le rapport financier des Trésorier(e)s vient avec le rapport d'activité constituer le rapport de gestion sur l'exercice écoulé. Il vient préciser l'activité en résultats, en impacts ou en écarts ainsi que l'environnement économique dans lequel évolue la fédération.

2- Rappels-Comptes annuels

- Les comptes annuels sont audités par un commissaire aux comptes (indépendant) qui rédige un rapport, présenté à l'Assemblée Générale :
 - Soit certification sans réserves
 - Soit certification avec observations
 - Soit certification avec réserves
 - Soit refus de certification



2- Rappels-Budget

- Un budget prévisionnel sert à planifier à l'avance, les recettes et les dépenses de l'association pour l'année à venir, en fonction des objectifs qu'elle s'est fixée (développer une nouvelle activité, attirer de nouveaux adhérents...).
- Le budget est une version adaptée du compte de résultat
- C'est un outil plus flexible et détaillé pour permettre de piloter l'activité tout au long de l'année
- Il n'est pas régi par des normes comptables mais doit répondre aux besoins propres de chaque structure → comptabilité analytique

3- Résultat budgétaire 2023

Valeurs en K€	Budget AGO 31/03/2023	Clôture 31/12/2023	Ecart	Clôture 31/12/2022	Variation 2023/2022	%
Produits	13 930	12 401	-1 529	11 875	526	4,42%
Charges	14 471	12 993	-1 478	11 885	1 108	9,32%
Résultat	-541	-592	-51	-10	-582	

3- Produits (B et R 2023, R 2022)

Produits	Somme de Budget 2023 - Arbitrages (AG)	Réalisé 2023	Réalisé 2022
Amén. & Prot. Sites et Itinér.	250 776 €	56 715 €	58 219 €
Collect. Tourisme Cult. Patrim.	676 500 €	668 901 €	606 153 €
Communic. & Evénements	41 000 €	- €	30 000 €
Dév Activités Sportives	1 000 €	986 €	
Dév Clubs Pratiques & Adhésions	7 306 000 €	7 256 250 €	6 957 723 €
Dév. Comités	- €	3 205 €	129 760 €
Diffusion & Dév. Commercial	2 858 000 €	2 653 974 €	2 618 040 €
DTN	100 000 €	10 000 €	
Formation & Emploi	297 860 €	163 913 €	182 974 €
Market. Web & Dev. Numérique	729 331 €	348 231 €	153 317 €
Mobilité Active & Marche en Ville	92 500 €	86 707 €	5 175 €
Part. Mécénat & Dév. Ressources	865 500 €	780 194 €	715 759 €
Relations Ext. & Affaires Internat.	255 000 €	34 500 €	38 100 €
Ressources Financières	136 000 €	155 707 €	72 676 €
Ressources Humaines	59 400 €	95 155 €	45 220 €
Secret. Gén. & Aff. Juridiques	183 500 €	86 485 €	4 250 €
Syst. Info & Transf. Digitale	78 000 €	- €	
Total général	13 930 367 €	12 400 924 €	11 617 365 €

3- Principaux écarts sur les produits

Rubrique	Montant K€	Commentaire
Développement des clubs - Rentrée sportive	-382K€	<i>Budgété 250 000 licenciés contre 230 558</i>
Editions topoguides (collections actuelles)	-256K€	<i>Budgété 195 000 Topos contre 183 859</i>
La Grande Randonnée Vers Paris	-90K€	<i>Subventions non obtenues</i>
Formation	-134K€	<i>Moins de produits car moins de dépenses</i>
Application numérique Ma Rando	-245K€	<i>abonnements IGN (5000 abo au lieu de 17000 estimés)</i>
Mon GR Préféré	-30K€	<i>demande de subvention ANS mentionnée "en cours de traitement" sur leur plateforme</i>
Appels à projets	-150K€	<i>Moins de subventions que prévu au budget</i>
Partenariats Mécénats	-85K€	<i>Contexte économique peu favorable à la pub dans passion rando; Budget esprit rando imputé à tort sur le budget FFRP</i>
Congrès	-102K€	

3- Charges (B et R 2023, R 2022)

Charges	Somme de Budget 2023 - Arbitrages (AG)		Réalisé 2023	Réalisé 2022
Amén. & Prot. Sites et Itinér.	145 249 €	-	111 222 €	80 009 €
Collect. Tourisme Cult. Patrim.	151 000 €	-	90 317 €	116 479 €
Communic. & Evénements	472 000 €	-	522 665 €	461 798 €
Dév Activités Sportives	113 500 €	-	72 336 €	1 708 €
Dév Clubs Pratiques & Adhésions	4 346 326 €	-	4 112 919 €	3 896 470 €
Dév. Comités	64 700 €	-	50 079 €	32 037 €
Dév. Prod. Edit.	533 299 €	-	524 357 €	628 171 €
Diffusion & Dév. Commercial	964 000 €	-	853 945 €	766 842 €
DTN	154 000 €	-	56 745 €	43 746 €
Formation & Emploi	370 500 €	-	121 546 €	95 303 €
Market. Web & Dev. Numérique	765 023 €	-	495 149 €	441 352 €
Mobilité Active & Marche en Ville	120 500 €	-	59 583 €	17 388 €
Part. Mécénat & Dév. Ressources	82 000 €	-	54 781 €	25 802 €
Relations Ext. & Affaires Internat.	35 000 €	-	28 288 €	33 395 €
Ressources Financières	981 722 €	-	823 203 €	719 324 €
Ressources Humaines	4 084 141 €	-	4 089 525 €	3 537 509 €
Secret. Génér. & Aff. Juridiques	531 875 €	-	367 400 €	185 889 €
Syst. Info & Transf. Digitale	556 446 €	-	558 969 €	544 253 €
Total général	14 471 282 €	-	12 993 031 €	11 627 474 €

3- Principaux écarts sur les dépenses

Rubrique	Montant K€	Commentaire
Agir sur la fréquentation des sentiers et itinéraires de randonnée	-65K€	
Développement compétitif du long-côté	-20K€	<i>Déplacement de l'équipe de France de LC en Martinique (action réalisée sur 2024)</i>
Editions topoguides (collections actuelles)	-62K€	<i>Moins de produits soit moins de dépenses</i>
La Grande Randonnée Vers Paris	-90K€	<i>Subventions non obtenues</i>
Formation	-250K€	<i>Certaines réunions faites en Visio et certaines activités mises en attente; Sur la formation prof le développement a été retardé par le manque de décisions et une non sollicitation des comités; Création de contenus/outils pédagogiques par une salariée qui a démissionné en janv 2023.</i>
Mobilité Active & Marche en Ville	-61K€	<i>La mairie de Reims nous a mis à disposition ses locaux gracieusement La majorité des intervenants ont préféré prendre à leurs charges les frais de déplacement 1 Commission en visio/2 Internalisation de l'animation sur le site internet</i>
Ressources financières	-170K€	<i>Sur estimation des amortissements Etude fiscale reportée Sur estimation des frais de placements financiers</i>
Congrès	-152K€	
Partenariats Mécénats	-28K€	<i>Moins de produits soit moins de dépenses</i>

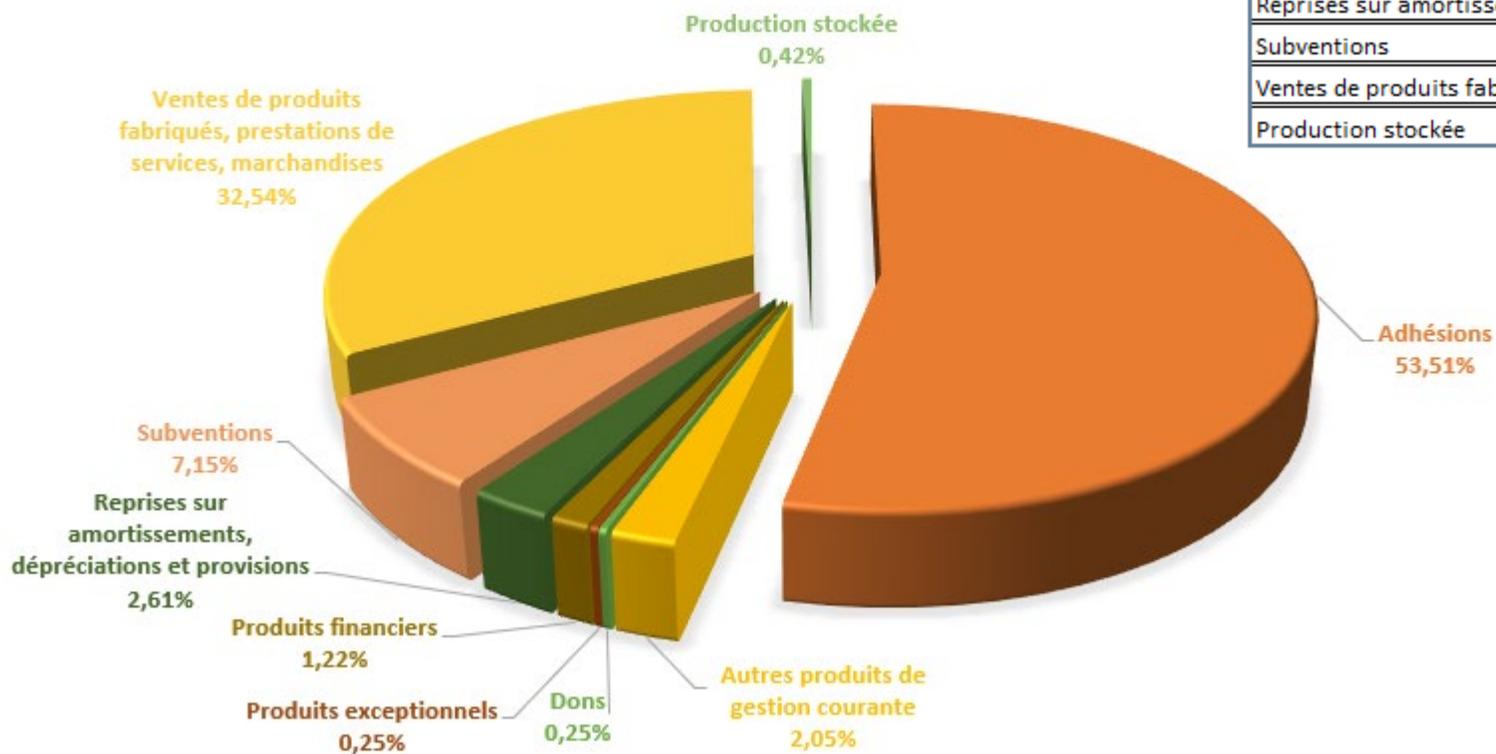
4- Compte de résultat 2023- Les principaux chiffres

	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Variation 2023/2022	% 2023/2022
Total Produits	12 400 924	11 875 328	525 596	4,43%
Total Charges	12 993 031	11 885 436	1 107 595	9,32%
Résultat Net	-592 107	-10 108	-581 999	

4- Compte de résultat 2023- Les produits

Total des produits réalisés : 12 400 924 €

PRODUITS 2023



	Réalisé 2023
Adhésions	6 635 643 €
Autres produits de gestion courante	254 605 €
Dons	30 785 €
Produits exceptionnels	30 676 €
Produits financiers	150 902 €
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	323 647 €
Subventions	887 097 €
Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	4 035 470 €
Production stockée	52 098 €

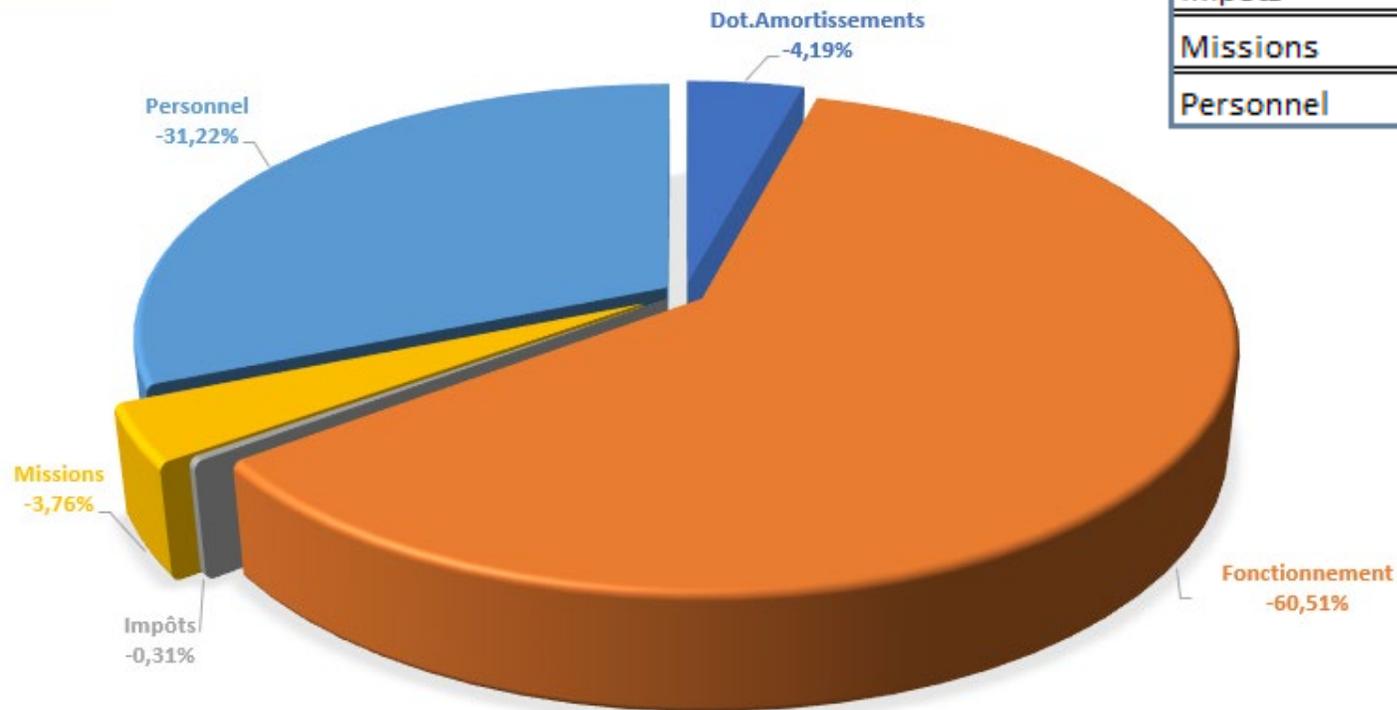
4- Compte de résultat 2023 Produits-Subventions

SUBVENTIONS	2023	2022	2022/2023	
			Var	%
ADEME	41 049 €	- €	41 049 €	100%
ANCT	76 511 €	33 489 €	43 022 €	56%
ANS	425 000 €	500 000 €	-75 000 €	-18%
ANS - ESQ	24 000 €	24 000 €	0 €	0%
ANS - Fonds de compensation	0 €	117 000 €	-117 000 €	
ANS - Formation	75 000 €	- €	75 000 €	100%
ANS - OUTDOORVISION	25 000 €	25 000 €	0 €	0%
ANS - Production audiovisuelle	0 €	30 000 €	-30 000 €	
ANS - PSF	30 000 €	30 000 €	0 €	0%
Caisse des dépôts	0 €	10 000 €	-10 000 €	
CEREMA	30 000 €	15 000 €	15 000 €	50%
Conseil départemental du Morbihan	5 322 €	5 978 €	-656 €	-12%
FEDER	31 715 €		31 715 €	100%
Ministère des sports	35 000 €	18 000 €	17 000 €	49%
Projet - Confédération Afrique	4 500 €	- €	4 500 €	100%
Projet - Marche en villes	30 000 €	1 675 €	28 325 €	94%
Projet - Massif central	0 €	27 386 €	-27 386 €	
TOTAL SUBVENTIONS PROJETS	833 097 €	837 528 €	-4 431 €	-1%
Aide exceptionnelle - recrutement en apprentissage	54 000 €	35 309 €	18 691 €	35%
TOTAL SUBVENTIONS	887 097 €	872 837 €	14 260 €	2%

4- Compte de résultat 2023- Les charges

Total des charges réalisées : - 12 993 032 €

CHARGES 2023



	Réalisé 2023
Dot.Amortissements	-545 042 €
Fonctionnement	-7 862 458 €
Impôts	-40 227 €
Missions	-489 042 €
Personnel	-4 056 263 €

5- Le bilan 2023 - Principaux chiffres

- Total actif brut : 15,5 M€
- Total actif net : 11,5 M€ après amortissements / dépréciations
- L'actif comprend :
 - Les actifs immobilisés (« investissements ») : 4,8 M€ brut / 1 M€ net
 - Les stocks et en-cours (topos; articles boutique) : 0,6 M€ brut / 0,5 M€ net
 - Les créances à recevoir : 0,7 M€
 - Les disponibilités bancaires (et placements) : 6,7 M€
 - Les charges constatées d'avance (reversement licences principalement) : 2,6 M€
- Le passif comprend (total = 11,5 M€ = total actif net) :
 - Les fonds propres (et réserves) : 2,7 M€ (avec résultat exercice 2023)
 - Les subventions d'investissement : 0,1 M€
 - Les fonds dédiés : 0,4 M€
 - Les provisions pour charges : 0,4 M€
 - Les dettes : 3,3 M€
 - Les produits constatés d'avance (licences principalement) : 4,7 M€
- Pas d'engagements hors-bilan comptabilisés

5- Le bilan 2023 - Actif Immobilisé

- 4,8 M€ en valeur brute/1M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
- Investissements 2023 en immobilisations incorporelles pour 140 K€ :
 - Application numérique MaRando® : 86 K€
 - SGVF : 46 K€
 - MONGR : 8 K€
- Immobilisations corporelles : 0,7 M€ brut / 0,3 M€ net
 - Investissements 2023 : 81 K€ Site fédéral
- Immobilisations financières : 0,1 M€
 - Dépôt de garantie lié au bail locatif du siège social (90 K€) et opérations de prêts liées à Action logement (16 K€ brut ; provisionné à 100%)

5- Le bilan 2023 - Actif circulant

- 10,7 M€ en valeur brute / 10,5 M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
 - Stocks et en-cours de production : 0,6 M€ brut / 0,5 M€ net
 - Créances : 0,7 M€
 - Créances « usagers » : 543 K€, dont 112 K€ de factures à établir
 - Avances et acomptes : 37 K€,
 - Autres créances : 99 K€, dont 79 K€ de solde de subventions à recevoir, 2 K€ de TVA en faveur de la fédération, 13 K€ d'avoirs à recevoir ou autres remboursements en attente, 6 K€ d'avances aux équipes (élus, bénévoles, salariés)

5-Le bilan 2023 - Actif circulant

- 10,7 M€ en valeur brute / 10,5 M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
 - Disponibilités bancaires et placements : 6,7 M€
 - Disponibilités : 0,5 M€
 - Placements : 6,2 M€ sur deux comptes sur livret (pas de risque en capital)
 - Aucune dépréciation n'est à constater à la clôture des comptes
 - Charges constatées d'avance : 2,6 M€
 - Reversement licences : 2,5 M€ (prorata saison 2023/2024)
 - Autres dépenses courantes (ex : loyer, maintenance, abonnements, ...) : 0,1 M€



5- Le bilan 2023 - Passif - Fonds propres

- **Fonds propres : 2,7 M€ (hors subvention d'investissement)**
 - Réserves : 1,7 M€
 - Report à nouveau 0,8 M€ (après affectation du résultat 2023)
- **Subvention d'investissement : 115 K€**
 - Financement ANS pour l'application numérique MaRando®
 - Total : 150 K€ étalée sur cinq ans → 30 K€ repris en produits 2023 et 5 K€ en 2022



5 – Le bilan 2023 – Passif – Autres postes

- **Provisions pour charges : 448 K€**

- Concerne les engagements en matière de retraite (anticipation des versements futurs à effectuer)
- 2 départs constatés sur l'exercice 2023
- Reprise de l'exercice: 3 K€

- **Dettes globales : 3,3 M€**

- Fournisseurs : 1.215 K€
- Provisions sociales (congrés payés, primes, charges incluses) et fiscales : 1.083 K€
- Reversement assurances : 733 K€
- Projets dons financés : 85 K€

- **Produits constatés d'avance : 4,7 M€**

- Licences, adhésions, RandoPass (prorata 2023/2024) : 4.355 K€
 - Passion rando Magazine : 173 K€
 - Partenariats et financements publics : 171 K€
 - GR@cess et Appli MaRando® : 41 K€

6 – Autres informations

- **Événements postérieurs à la clôture** : aucun évènement favorable ou défavorable ayant un lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice n'est intervenu entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes annuels
- **Effectifs** :
 - 74 personnels (58 CDI, 2 CDD) + 14 alternants
 - ETP moyen sur l'année : 54
 - 54% de femmes – 46% d'hommes
 - 63 mouvements dans l'année :
 - 38 entrées (18 CDI + 4 CDD + 12 ALT + 4 stagiaires)
 - 25 sorties (12 CDI + 3 CDD + 6 ALT + 4 stagiaires)
 - 1 changement de fonction
- **Direction technique nationale** : 7 cadres au 31 décembre 2023 (3 arrivées)
- **Rémunération des plus hauts cadres dirigeants (Président + Vice-Présidents)** : aucune rémunération ni avantage en nature

6 – Activité des bénévoles

- 20 000 bénévoles au sein de la fédération (siège + réseau)
- 150 bénévoles investis au siège national
- 18 492 heures
- 21.43 en équivalent temps plein
- 10.16 % de nos effectifs
- Les fonctions électives (participation réunions statutaires) sont valorisées à 1377.5 heures
- Sur la base du coût moyen du salaire horaire à la fédération cela représente une valorisation du bénévolat de 396 300 K€ hors charges sociales et de 605 943 K€ toutes charges comprises.
- Le travail de suivi, d'identification et de valorisation des besoins et des compétences, mené en collaboration entre le service RH et les différents services de la fédération a permis ce recueil du temps d'investissement auprès des bénévoles impliqués dans chacune de nos commissions, coordinations et groupes de travail et bien évidemment également auprès de tous les bénévoles investis au quotidien au siège fédéral ; **nous les remercions toutes et tous très chaleureusement.**

Conclusion des Trésoriers

- Au 31 décembre 2023, le bilan s'élève à 11.501.227 euros, soit une diminution par rapport à 2022 de 548.654 euros, l'équivalent de la perte constatée sur cet exercice.
- Au cours des mois à venir, un suivi rigoureux de toutes les lignes budgétaires est impératif, afin de maintenir une gestion optimale de la FFRandonnée.
- L'amélioration des échanges en interne et en externe sera un atout supplémentaire :
 - pour accroître le rayonnement de nos activités à l'international,
 - faire évoluer nos outils et nos méthodes de travail,
 - poursuivre la diversification de nos activités, permettant au plus grand nombre de marcher tous, partout, tout le temps.
- Un grand merci à l'équipe comptable : Carlos Leal, Cyril Foucart et à leur responsable Alice Martin.

7 – Intervention du commissaire aux comptes

- Intervention de M. Stéphane PRACHE
 - Commissaire aux comptes
- F. - M. RICHARD & ASSOCIES



Résolution n°1: approbation des comptes et quitus aux administrateurs

Après avoir entendu la présentation par les trésoriers et la responsable financière du rapport financier 2023 et par le Commissaire aux comptes de son rapport sur les comptes annuels, l'Assemblée Générale approuve le rapport financier et les comptes clos au 31 décembre 2023, et donne en conséquence quitus aux administrateurs pour l'exercice de leur mandat sur l'année 2023.



Résolution n°2 : affectation du résultat

- L'Assemblée générale, sur proposition du Comité Directeur, décide d'affecter le résultat de l'exercice 2023 d'un montant négatif de 592.107,63 euros au report à nouveau.
- Après affectation du résultat 2023, le solde du report à nouveau s'élèvera à 806.499,17 euros.



Résolution n°3 : Conventions réglementées

- Le rapport sur les conventions réglementées retrace les flux financiers concernant les administrateurs de la Fédération qui sont également administrateurs de structures (Comités Régionaux / Départementaux ; Clubs ; autres structures) avec lesquelles la Fédération a des relations financières.
- Il est établi sur une base déclarative par chaque administrateur concerné.
- L'Assemblée générale, après en avoir pris connaissance, approuve le rapport sur les conventions réglementées présenté par le Commissaire aux comptes.



FFRandonnée

-  RANDO PÉDESTRE
-  LONGE CÔTE –
MARCHE AQUATIQUE
-  MARCHE ENDURANCE
-  MARCHE NORDIQUE
-  RANDO CHALLENGE
-  RANDO SANTÉ
-  RAQUETTE À NEIGE
-  RANDO ITINÉRANTE



[ffrandonnee](#)



[@ffrandonnee](#)



[ffrandonnee](#)

CONTACT

