



77^{ème} Assemblée générale

Vendredi 31 mars 2023
Belambra – Les Criques

FFRandonnée 

MARCHER
TOUS, TOUT LE TEMPS, PARTOUT !



Clôture des comptes 2022 Rapport financier

Assemblée Générale du 31 mars 2023
Présentation par Claire Chevalier, Louis Kormann
et Pedro Cruz

SOMMAIRE

- 01 Introduction par les Trésoriers
- 02 Rappels
- 03 Présentation budgétaire 2022
- 04 Compte de résultat 2022
- 05 Bilan 2022
- 06 Annexe des comptes et autres éléments
- 07 Intervention du commissaire aux comptes

1 - Introduction par les Trésoriers

- 2022 : une année de transition prometteuse
 - Après un premier trimestre marqué par la sortie de la crise sanitaire, les nombreuses actions prévues au budget voté lors de l'Assemblée Générale du 14 avril 2022 ont été initiées par les différents services.
 - L'impact sur les produits se traduit par les progressions suivantes par rapport à 2021 :
 - Adhésions + 999 K€ (+19 %)
 - Prestations (ventes hors topos) + 192 K€ (+18 %)
 - Subventions + 198 K€ (+29 %) : on notera l'obtention de subventions liées à de nouveaux projets, l'ANS restant le contributeur « public » principal de la fédération (83%).
 - Le montant total des produits est égal à 11 875 K€ :
 - Il est supérieur de 1.335 K€ à 2021, inférieur cependant au montant du budget de – 511 K€.
 - L'écart est essentiellement dû au report d'actions prévues sur l'année et reportées en 2023.

1 - Introduction par les Trésoriers

- Le montant total des charges s'élève à 11.885 €.
 - La progression par rapport à 2021 est de + 13 %.
 - En lien avec les projets de l'année 2022, nous mettrons en évidence les augmentations suivantes qui traduisent du dynamisme de nos activités :
 - Dépenses liées aux actions + 25 %
 - Dépenses directes de fonctionnement + 5 %
 - Masse salariale chargée + 11 %
 - Le montant total est inférieur au budget de 956 K€, dû essentiellement au report de dépenses de fonctionnement et de nouvelles actions.
- Le résultat de l'année 2022 est de – 10 K€
 - Il traduit le dynamisme de la fédération : reprise d'activités, nouvelles pratiques, recherche de nouveaux partenariats, et maintien d'une gestion prudente.
- Un suivi des actions plus affiné et prenant en compte la temporalité est à effectuer en 2023, afin de s'assurer de la réalisation des actions prévues dans le cadre du plan fédéral.

1 – Faits significatifs de l'exercice

- Renouvellement de la **délégation de service publique** du Ministère chargé des Sports, le 15 mars 2022 (arrêté paru le 31 mars 2022), sur les pratiques « Randonnée Pédestre » et « Longe côte » pour la période 2022 / 2025
- Retour à la normale de l'ensemble des activités et au siège fédéral avec la fin du protocole sanitaire au printemps 2022
- Niveau du nombre de licenciés à la hausse au 31 août 2022 (fin de la saison sportive 2021/2022) avec **221 635 licenciés**, après une forte baisse pendant les périodes de confinement
- Lancement de **l'application numérique MaRando®** le 28 octobre 2022
- **Création du fonds de dotation « Esprit Rando® »**, fin 2022, qui a pour « *but de soutenir et conduire toute mission d'intérêt général, directement ou indirectement liée à la pratique de la randonnée ou des disciplines connexes, à caractère culturel, ou favorisant la défense de l'environnement naturel et de la biodiversité, ainsi que toute action menée par la FFRandonnée au bénéfice de la santé, du bien-être, de la lutte contre la sédentarité et l'isolement.* »
- Nouvel organigramme des services (été 2022)

2 - Rappels

- Les comptes annuels sont constitués :
 - Du bilan : Actif / Passif
 - Du compte de résultat
 - D'une annexe des comptes
- La présentation des comptes annuels répond à des obligations légales (subventions publiques annuelles > 153 K€ ; contrat de délégation avec le Ministère des Sports) → application de normes comptables spécifiques (« comptabilité générale »)
- 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 - Les comptes annuels

- **Le bilan** : c'est la « photographie » à un instant T du patrimoine :
 - L'actif : ce que l'on « possède »
 - Le passif : ce que l'on « doit », ainsi que les réserves existantes (cumul des bénéfiques antérieurs)
 - Les engagements hors bilan : éléments financiers dont l'évaluation est moins précise ou bien qui font l'objet d'engagements futurs (ex : contrat de développement pluriannuel ANS ; l'indemnité de fin de carrière)
- **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)
- **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 - Le budget

- 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
- Les totaux « produits » ou « charges » peuvent différer ; seule obligation : résultat budgétaire = résultat comptable
- *Dans les comptes 2022 : les compensations vont concerner les écritures liées aux fonds dédiés sur les dons, les provisions, et les écritures liées à la variation des stocks et des en-cours de production.*

3 - Résultat budgétaire 2022

<i>Chiffres en KE</i>	Budget AGO 14/04/2022	Clôture 31/12/2022	<i>Ecart</i>	Clôture 31/12/2021	Variation 2022/2021	%
Produits	12 128	11 617	-511	10 509	1 108	11%
Charges	12 584	11 627	-956	10 423	1 204	12%
Résultat	-455	-10	445	86	-96	

3 - Produits (Budget 2022)

<i>Montants en K€</i>	Produits (budget AG) Clôture 2022		Ecart	% Réel
Licences et adhésions	6 356	6 283	-73	54.1%
Financements ANS 2022	527	732	205	6.3%
Topos et assimilés	2 575	2 447	-128	21.1%
Boutique	175	169	-6	1.5%
Passion Rando	427	405	-22	3.5%
Application numérique / GR@cess	378	61	-317	0.5%
Dons	90	135	45	1.2%
Partenariats	669	576	-92	5.0%
Refacturations Comités	150	147	-3	1.3%
Formations	136	159	23	1.4%
Tourisme	100	114	14	1.0%
Appels à projets	220	109	-111	0.9%
Autres (dont reprise fonds dédiés)	327	280	-47	2.4%
TOTAUX	12 128	11 617	-511	100.0%

3 - Principaux écarts sur les produits

Rubrique	Montant K€	Commentaire
Appli numérique	-312	Retraitement de la subvention ANS // Décalage lancement
Topos & Assimilés	-170	Objectif ambitieux; très bon niveau de ventes comparativement à la période avant Covid ; absence prolongée de Patrice Souc
Ajustements subventions	-111	ANCT; LRE; ADEME; Massif Central
Partenariats	-91	Objectif ambitieux
Ventes Randopass	-48	5 200 vendus sur objectif 6 000
Licences	-25	Partiellement anticipé
<i>Financements ANS</i>	<i>+205</i>	<i>Fonds de compensation (117); rallonge (50); fonds production audiovisuelle (30); ESQ (12)</i>
<i>Dons</i>	<i>+45</i>	
<i>Formations</i>	<i>+23</i>	

En noir : écart anticipé

En rouge : écart non anticipé

En italique : recettes supplémentaires

3 - Analyse des écarts - Produits

- Problèmes de méthode à corriger:
 - Budget appli numérique : surévalué; anticipé trop tôt
 - Ventes Randopass / GR@cess : suivi comptable à affiner
 - Subventions pluriannuelles : construction budgétaire à revoir
 - Subventions d'investissement : traitement comptable à anticiper
 - Recettes partenariats ambitieuses
- Outils à construire / améliorer:
 - Produits de formation
 - Immatriculation Tourisme
 - Abonnements PRM
 - Produits financiers
 - Publicité
- Atterrissage recettes aléatoire :
 - Ventes topos et boutiques
 - Royalties
 - Licences
 - Dons
 - Cessions de droits



3 - Dépenses (Budget 2022)

<i>Montants en K€</i>	Charges (budget AG)	Clôture 2022	Ecart	% Réel
Masse salariale et coûts RH	3 613	3 523	-90	30.3%
Reversement licences	3 572	3 533	-39	30.4%
Amortissements	397	379	-17	3.3%
Fonds dédiés sur subvention	0	80	80	0.7%
Variation stocks	30	-66	-96	-0.6%
Dépenses directes actions / fonct.	4 973	4 179	-794	35.9%
TOTAUX	12 584	11 627	-956	100.0%

3 - Principaux écarts sur les dépenses

Rubrique	Montant K€	Commentaire
Assurance Vte Randopass	-28	Erreur budget
Appli numérique	-190	Surestimation budget
Projet Massif Central	-45	Erreur évaluation initiale
Outdoorvision	-9	Erreur évaluation initiale
Charges sur licences	-28	Dont frais handiffusion, partiellement anticipé
<i>Budgets non engagés</i>	<i>- 464</i>	<i>Anticipé : entre 200 K€ et 230 K€ environ</i>

9 % de nos dépenses directes sur actions (464 K€) ne sont pas engagées sur l'exercice

En noir : écart anticipé
En rouge : écart non anticipé

3 - Analyse des écarts - Dépenses

- Problèmes de méthode à corriger:
 - Surévaluation budgétaire initiale (masse salariale ; appli numérique ; assurance vente Randopass)
 - Subventions pluriannuelles : construction budgétaire à revoir
 - Sous-consommation budgétaire (« prudence » chez certains Managers)
- Outils à construire / améliorer:
 - Masse salariale
 - Suivi des investissements
 - Plan analytique à revoir pour certains services (DCPA principalement)
 - Vote d'un budget révisé en juin pour définir la trajectoire du second semestre
 - Pilotage budgétaire bimensuel sur le dernier quadrimestre
- Atterrissage dépenses aléatoire :
 - Valorisation des stocks Topos et du Centre Info
 - Evaluation des fonds dédiés (ANS principalement)

4 – Le compte de résultat 2022

Les principaux chiffres

	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021
Total Produits	11 875 329 €	10 540 417 €	1 334 913 €	12.7%
Total Charges	11 885 438 €	10 454 544 €	1 430 894 €	13.7%
Résultat Net	-10 108 €	85 873 €	-95 981 €	
<i>Reprise fonds dédiés</i>	285 475 €	258 558 €		
<i>Reprise provision</i>	122 684 €	191 850 €		
Total Produits hors reprise	11 467 171 €	10 090 009 €	1 377 162 €	12.01%

La ligne « Total Produits hors reprise » donne une meilleure appréciation des produits « budgétaires » pour piloter l'activité.

4 – Le compte de résultat 2022

Produits

PRODUITS	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021	% 2022	% 2021
Adhésions / Affiliations ("Cotisations")	6 259 457 €	5 260 610 €	998 847 €	19.0%	52.9%	50.2%
Ventes de biens	2 663 145 €	2 621 178 €	41 968 €	1.6%	22.5%	25.0%
Ventes de prestations de services	1 242 778 €	1 051 207 €	191 571 €	18.2%	10.5%	10.0%
Autres produits (cessions droits)	248 164 €	275 722 €	-27 558 €	-10.0%	2.1%	2.6%
Subventions	872 836 €	674 303 €	198 533 €	29.4%	7.4%	6.4%
Dons	134 561 €	134 687 €	-126 €	-0.1%	1.1%	1.3%
Divers	418 678 €	468 339 €	-49 660 €	-10.6%	3.5%	4.5%
Total Produits d'exploitation	11 839 621 €	10 486 046 €	1 353 575 €	12.9%	100%	100%
Produits financiers	26 244 €	22 040 €	4 203 €	19.1%		
Produits exceptionnels	9 465 €	32 331 €	-22 866 €	-70.7%		
TOTAUX PRODUITS	11 875 329 €	10 540 417 €	1 334 913 €	12.7%		

La progression des produits est principalement due aux produits d'adhésion / affiliation (+ 1 M€).
Les produits d'adhésion / affiliations représentent 53 % des ressources de la fédération en 2022.

4 – Le compte de résultat 2022

Produits – Ventres

Ventes	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021	% 2022	% 2021
Variation stock	68 135 €	-128 845 €	196 980 €		1.6%	-3.2%
Ventes Topos	1 840 656 €	2 041 905 €	-201 249 €	-9.9%	44.2%	51.5%
Co-éditions	335 383 €	295 425 €	39 957 €	13.5%	8.1%	7.4%
Cessions Droits	248 164 €	275 722 €	-27 558 €	-10.0%	6.0%	7.0%
GR@cess	55 588 €	70 683 €	-15 095 €	-21.4%	1.3%	1.8%
Partenariats	578 014 €	435 211 €	142 803 €	32.8%	13.9%	11.0%
Passion Rando Mag	267 785 €	279 142 €	-11 358 €	-4.1%	6.4%	7.0%
Publicité	126 451 €	136 111 €	-9 660 €	-7.1%	3.0%	3.4%
Formation	158 298 €	135 084 €	23 214 €	17.2%	3.8%	3.4%
Immatriculation Tourisme	114 456 €	63 454 €	51 002 €	80.4%	2.7%	1.6%
Abt Numérique (Comités)	133 036 €	126 161 €	6 875 €	5.4%	3.2%	3.2%
Ventes Boutiques	95 599 €	62 867 €	32 732 €	52.1%	2.3%	1.6%
Autres produits ventes	143 044 €	173 120 €	-30 076 €	-17.4%	3.4%	4.4%
TOTAUX	4 164 608 €	3 966 041 €	198 567 €	5.0%	100.0%	100.0%
TOTAUX hors variation stock	4 096 473 €	4 094 886 €	1 587 €	0.0%		
Ventes de biens	2 663 145 €	2 621 178 €				
Ventes de prestations de services	1 242 778 €	1 051 207 €				
Contributions financières	10 520 €	17 934 €				
Autres produits	248 164 €	275 722 €				
Totaux	4 164 608 €	3 966 041 €				

Les ventes topoguides sont en baisse, mais restent à un excellent niveau (supérieur à la période avant Covid).

La variation des stocks se fait au prix de revient (et non prix de vente).

Les partenariats intègrent notamment une hausse du partenariat avec WTW (ex-Gras Savoye), une régularisation comptable liée à Groupama, un retour à la normale pour Terres d'Aventure-Allibert.

Les autres produits intègrent la refacturation des frais d'expédition, les locations de fichiers, des refacturations diverses aux Comités.

4 – Le compte de résultat 2022

Produits – Subventions

Subventions	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021	% 2022	% 2021
ANS - Contrat Dév	500 000 €	450 000 €	50 000 €	11.1%	57.3%	66.7%
ANS - PSF	30 000 €	30 000 €	0 €	0.0%	3.4%	4.4%
ANS - Outdoorvision	25 000 €	35 000 €	-10 000 €	-28.6%	2.9%	5.2%
ANS - Fonds compensation	117 000 €	74 300 €	42 700 €	57.5%	13.4%	11.0%
ANS - ESQ	24 000 €	12 000 €	12 000 €	100.0%	2.7%	1.8%
ANS - Prod audiovisuelle	30 000 €	0 €	30 000 €		3.4%	0.0%
Ministère des Sports	18 000 €	0 €	18 000 €		2.1%	0.0%
Projet Massif Central	27 386 €	12 698 €	14 688 €	115.7%	3.1%	1.9%
Projet Marche en Ville	1 675 €	30 000 €	-28 325 €	-94.4%	0.2%	4.4%
Caisse des Dépôts	10 000 €	0 €	10 000 €		1.1%	0.0%
ANCT	33 489 €	0 €	33 489 €		3.8%	0.0%
CEREMA	15 000 €	0 €	15 000 €		1.7%	0.0%
Aides Emplois	35 309 €	17 306 €	18 003 €	104.0%	4.0%	2.6%
Autres financements	5 978 €	13 000 €	-7 022 €	-54.0%	0.7%	1.9%
TOTAUX	872 836 €	674 303 €	198 533 €	29.4%	100.0%	100.0%
ANS	726 000 €	601 300 €	124 700 €	20.7%		

L'ANS reste le principal contributeur « public » de la fédération.

80 236 € sont reportés en fonds dédiés pour 2023 → réel disponible pour 2022 : 792 600 € (529 303 € en 2021).

4 – Le compte de résultat 2022

Charges

CHARGES	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021	% 2022	% 2021
Masse salariale chargée	3 477 305 €	3 123 240 €	354 065 €	11.3%	29.3%	29.9%
Reversement licences	3 532 509 €	2 996 493 €	536 016 €	17.9%	29.7%	28.7%
Dotation aux amortissements	379 339 €	391 276 €	-11 937 €	-3.1%	3.2%	3.7%
Dotation aux provisions	154 395 €	133 554 €	20 841 €	15.6%	1.3%	1.3%
Fonds dédiés sur subvention	80 236 €	145 000 €	-64 764 €	-44.7%	0.7%	1.4%
Fonds dédiés - Autres	107 649 €	117 087 €	-9 438 €	-8.1%	0.9%	1.1%
Dépenses directes actions	2 905 624 €	2 308 282 €	597 342 €	25.9%	24.4%	22.1%
Dépenses directes fonctionnement	1 248 381 €	1 239 712 €	8 669 €	0.7%	10.5%	11.9%
TOTAUX CHARGES	11 885 438 €	10 454 644 €	1 430 794 €	13.7%	100.0%	100.0%

La progression des « reversements licences / adhésions » est cohérente avec la hausse des produits correspondants (+19%).

La masse salariale chargée ne prend pas en compte la provision pour indemnité départ à la retraite (45 K€, inclut dans la masse salariale chargée en présentation budgétaire).

4 – Le compte de résultat 2022

Charges directes par service

Dépenses par service	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Variation 2022/2021	% 2022/2021	% 2022	% 2021
Marketing & Communication	763 320 €	541 082 €	222 238 €	41.1%	18.4%	15.3%
Partenariats & Commercialisation	576 248 €	560 335 €	15 913 €	2.8%	13.9%	15.8%
Pratiques & Adhésions	358 690 €	269 886 €	88 804 €	32.9%	8.6%	7.6%
Secrétariat Général / Juridique	171 567 €	113 993 €	57 574 €	50.5%	4.1%	3.2%
Comités // Collectivités & Tourisme	128 483 €	108 190 €	20 293 €	18.8%	3.1%	3.0%
Formation	79 562 €	51 664 €	27 898 €	54.0%	1.9%	1.5%
Production Editoriale // Sentiers & Itin.	60 784 €	14 151 €	46 633 €	329.5%	1.5%	0.4%
Relations Ext & Aff. Intern.	16 133 €	2 730 €	13 402 €	490.9%	0.4%	0.1%
Topos	750 837 €	646 249 €	104 587 €	16.2%	18.1%	18.2%
<i>Moyens Généraux + RH</i>	<i>709 470 €</i>	<i>710 695 €</i>	<i>-1 225 €</i>	<i>-0.2%</i>	<i>17.1%</i>	<i>20.0%</i>
<i>Systemes d'informations</i>	<i>538 911 €</i>	<i>529 017 €</i>	<i>9 894 €</i>	<i>1.9%</i>	<i>13.0%</i>	<i>14.9%</i>
Total général	4 154 005 €	3 547 994 €	606 011 €	17.1%	100.0%	100.0%
<i>Activités</i>	<i>2 905 624 €</i>	<i>2 308 282 €</i>	<i>597 342 €</i>	<i>25.9%</i>	<i>69.9%</i>	<i>65.1%</i>
<i>Fonctions support</i>	<i>1 248 381 €</i>	<i>1 239 712 €</i>	<i>8 669 €</i>	<i>0.7%</i>	<i>30.1%</i>	<i>34.9%</i>

Certains services reviennent à un fonctionnement « normal » après les périodes de confinement (Pratiques & Adhésions / Comités / Formation / Secrétariat Général)

Marketing & Communication : régul méthode comptable « Dons » (+ 88 K€) ; campagne adhésions (+43 K€) ; appli (+41 K€) ; salons (+40 K€)

Sentiers & Itinéraires : Projets Outdoorvision (+ 30 K€) ; Projet Massif Central (+16 K€)

5 – Le bilan 2022 – Principaux chiffres

- Total actif brut : 15,7 M€
- Total actif net : 12 M€ après amortissements / dépréciations
- L'actif comprend :
 - Les actifs immobilisés (« investissements ») : 4,6 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 : 0,6 M€
 - Les disponibilités bancaires (et placements) : 5,6 M€
 - Les charges constatées d'avance (reversement licences principalement) : 2,8 M€
- Le passif comprend (total = 12 M€ = total actif net) :
 - Les fonds propres (et réserves) : 3,1 M€ (avec résultat exercice 2022)
 - Les subventions d'investissement : 0,1 M€
 - Les fonds dédiés : 0,4 M€
 - Les provisions pour charges : 0,5 M€
 - Les dettes : 2,9 M€
 - Les produits constatés d'avance (licences principalement) : 5 M€
- Pas d'engagements hors-bilan comptabilisés

5 – Le bilan 2022 – Actif Immobilisé

- 4,6 M€ en valeur brute / 1 M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
 - Immobilisations incorporelles : 3,9 M€ brut / 0,7 M€ net:
 - BD Rando (Websig / Publiweb) : 1,6 M€ brut / 0,2 M€ net
 - Site MonGr : 0,8 M€ brut / 0,1 M€ net
 - SGVF : 0,4 M€ brut / valeur nette à zéro
 - Application numérique MaRando® : 0,2 M€ brut et net
 - Autres systèmes d'information et site Internet fédéral : 0,8 M€ brut / 0,2 M€ net
 - Investissements 2022 en immobilisations incorporelles pour 289 K€ :
 - Application numérique MaRando® : 165 K€
 - BD Rando : 47 K€
 - Site Internet : 45 K€
 - Licences informatiques : 32 K€
 - Immobilisations corporelles : 0,6 M€ brut / 0,2 M€ net
 - Comprend : agencements, matériel informatique et mobilier de bureau
 - Investissements 2022 : 149 K€ en matériel informatique
 - Immobilisations financières : 0,1 M€
 - Dépôt de garantie lié au bail locatif du siège social (85 K€) et opérations de prêts liées à Action logement (20 K€ brut ; provisionné à 100%)
 - Pas de cessions ou mise au rebut d'immobilisations en 2022
 - *Réflexions en cours : quelle est la vraie valeur de nos investissements ?*

5 – Le bilan 2022 – Actif circulant

- 11,2 M€ en valeur brute / 11 M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
 - Disponibilités bancaires et placements : 7,2 M€
 - Disponibilités : 1,6 M€ dont 1 M€ destiné à un nouveau placement début 2023 (dépôt à terme)
 - Placements : 5,6 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 : 2,8 M€
 - Reversement licences : 2,6 M€ (prorata saison 2022/2023)
 - Autres dépenses courantes (ex : loyer, maintenance, abonnements, ...) : 0,2 M€

5 – Le bilan 2022 – Actif circulant

- 11,2 M€ en valeur brute / 11 M€ en valeur nette (après amortissements/dépréciations)
 - Stocks et en-cours de production : 0,6 M€ brut / 0,5 M€ net
 - En-cours de production : concerne les topoguides 2023 dont la production a démarré en 2022 – Evaluation à 86 K€ (temps RH principalement) en 2022 (77 K€ en 2021)
 - Stocks topoguides chez la Sofédis : 370 K€ en 2022 (319 K€ en 2021) en valeur brute (prix de revient) pour environ 166 000 topos; dépréciation de 57 K€ (soit 15% en valeur)
 - Autres stocks (articles et topoguides vendus par le Centre Information de la fédération) : 110 K€ en valeur brute (99 K€ en 2021) ; dépréciation de 44 K€ (soit 40% en valeur)
 - Créances : 0,6 M€
 - Créances « usagers » : 373 K€, recouvrement normal, faible taux de dépréciation : 14 K€ (antérieur à 2022)
 - Avances et acomptes : 92 K€, principalement l'organisation du Congrès fédéral 2023
 - Autres créances : 197 K€, dont 79 K€ de solde de subventions à recevoir, 72 K€ de TVA en faveur de la fédération, 40 K€ d'avoirs à recevoir ou autres remboursements en attente, 6 K€ d'avances aux équipes (élus, bénévoles, salariés)

5 – Le bilan 2022 – Passif – Fonds propres

- Fonds propres : 3,1 M€ (hors subvention d'investissement)
 - Réserves : 1,7 M€
 - Report à nouveau 1,4 M€ (après affectation du résultat 2022)
- Subvention d'investissement : 145 K€
 - Financement ANS pour l'application numérique MaRando®
 - Total : 150 K€ étalée sur cinq ans → 5 K€ repris en produits 2022
- Les fonds propres représentent environ $\frac{1}{4}$ du budget annuel 2022 et 22% du budget prévisionnel 2023

5 – Le bilan 2022 – Passif – Fonds dédiés

- **Rappel** : les fonds dédiés sont la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs (ex: ANS, Ministère des Sports, Caisse des Dépôts) à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard au cours de l'exercice
- **Sur le plan comptable** : cela peut donner l'impression de « gonfler » les recettes de l'exercice
- **Fonds dédiés sur subventions : 109 K€**
 - ANS 2021 – Projet Outdoorvision : 29 K€ → utilisation étalée sur 2023 et 2024
 - ANS 2022 – Contrat de développement : 44 K€ (versus 145 K€ en 2021), 10% du montant alloué
 - ANS 2022 – Financement second ESQ (Emploi Sport Qualifié) : 12 K€ (poste pourvu en janvier 2023)
 - Ministère des sports – Coopération Internationale : 14 K€
 - Caisse des dépôts : 10 K€
- **Fonds dédiés pour le PSD : 113 K€**
 - Consommation de 42 K€ en 2022
- **Fonds dédiés sur dons manuels : 207 K€**
 - Consommation « nette » en 2022 de 15 K€ (dons collectés nets de frais – projets financés) (2021 : 222 K€)
 - En 2023 : les dons collectés le seront via le fonds de dotation Esprit Rando

5 – Le bilan 2022 – Passif – Autres postes

- Provisions pour charges : 476 K€

- Concerne les engagements en matière de retraite (anticipation des versements futurs à effectuer)
- L'engagement total théorique s'élève à 1 591 K€
- La provision constatée dans les comptes s'élève à 476 K€ (coefficient de rotation principalement; table de mortalité), soit 30% de l'engagement théorique
- Pas de départ constaté sur l'exercice 2022
- Dotation de l'exercice : 45 K€

- Dettes globales : 2,9 M€

- Fournisseurs : 949 K€
- Provisions sociales (congrés payés, primes, charges incluses) et fiscales : 987 K€
- Reversement assurances : 777 K€
- Projets dons financés : 115 K€

- Produits constatés d'avance : 5 M€

- Licences, adhésions, RandoPass (prorata 2022/2023) : 4,4 M€
- Passion rando Magazine : 192 K€
- Partenariats et financements publics : 321 K€
- GR@cess et Appli MaRando® : 37 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** :
 - 50 personnels (47 CDI, 3 CDD) + 6 apprentis
 - ETP moyen sur l'année : 49
 - 52% de femmes – 48% d'hommes
 - 34 mouvements dans l'année : 20 entrées / 14 sorties // 4 changements de fonction
- **Direction technique nationale** : 7 cadres au 31 décembre 2022 (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
- 28 748 heures
- 15,80 personnes en équivalent temps plein
- 32,24 % de nos effectifs
- Les fonctions électives (participation réunions statutaires) sont valorisées à 630 jours
- Sur la base du coût moyen du salaire horaire à la fédération cela représente une valorisation du bénévolat de 644 K€ hors charges sociales et de 967 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.**

Conclusions des Trésoriers

- Les enseignements du bilan au 31 décembre 2022 :

Le total du bilan s'élève à 12.050 k€, soit une augmentation de 777 K€ par rapport à 2021 :

- L'augmentation de l'actif est due en grande partie à la trésorerie (disponibilités et valeurs mobilières de placement).
- Au passif, nous constatons une augmentation des fonds propres de 135 K€ (subvention d'investissement ANS principal), pour un total de 3.275 K€.

Ces éléments témoignent de la bonne santé de la fédération, d'une gestion saine qui nous permet d'envisager les projets à venir avec confiance, en établissant une priorisation dans le temps qui est incontournable.

- Un grand merci

- à l'équipe « finances »: Carlos Leal, Cyril Foucart et à leur responsable Pedro Cruz
- aux salariés et bénévoles de la fédération.

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 le Responsable financier du rapport financier, 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 2022, et donne en conséquence quitus aux administrateurs pour l'exercice de leur mandat sur l'année 2022.



Résolution n°2 : affectation du résultat

- L'Assemblée générale, sur proposition du Comité Directeur, décide d'affecter le résultat de l'exercice 2022, d'un montant négatif de 10 108,42 € au report à nouveau.
- Après affectation du résultat 2022, le solde du report à nouveau s'élèvera à 1 398 606,80 €.



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



ffrandonnee



@ffrandonnee



ffrandonnee

CONTACT

