

Analyse financière du budget 2009

Présentation du budget 2010

Préambule : organisation du budget

Le budget 2009 reprend la présentation évoquée au mois de juillet 2009 et est réparti de la manière suivante :

CHARGES

La partie « charges » se décompose en dix grands chapitres de référence dans lesquels sont réparties les dépenses de la FFVB :

- A : Association
- B : la formation des cadres
- D : le développement et la formation
- E : fonctionnement DTN et les indemnités cadres
- F : le fonctionnement fédéral
- I : le haut niveau
- L : ligue mondiale
- O : organisations
- P : publications et gadgeterie
- S : affaires sportives

PRODUITS

La partie « produits » se répartit en onze grands chapitres, les dix ci-dessus, auxquels il faut ajouter la subvention du Ministère :

- A : Association
- B : la formation des cadres
- D : le développement et la formation
- E : fonctionnement DTN et les indemnités cadres
- F : le fonctionnement fédéral
- I : le haut niveau
- L : ligue mondiale
- O : organisations
- P : publications et gadgeterie
- S : affaires sportives
- Subv.Ministère

Le budget prévisionnel pourrait se présenter ainsi (2009):

Charges (chiffres en K€)		Produits (chiffres en K€)	
A – Association	462,71	A – Association	3016,42
B – la formation des cadres	94,00	B – la formation des cadres	72,00
D – le développement et la formation	605,53	D – le développement et la formation	77,50
E – fonctionnement DTN et les indem. Cadres	241,33	E – fonctionnement DTN et les indem. Cadres	20,00
F – le fonctionnement fédéral	995,83	F – le fonctionnement fédéral	0
I – le haut-niveau	2561	I – le haut-niveau	498,00
L – ligue mondiale	329	L – Ligue mondiale	357,00
O – organisations	359,50	O – organisations	180,00
P – publications et gadgeterie	374,50	P – publications et gadgeterie	405,00
S – affaires sportives	1101,67	S – affaires sportives	1085,93
Subv. Ministère			1463,00
Total	7125,07		7174,85

Il est bien évident que pour des soucis de rapprochement de secteurs charges et produits, les têtes de chapitre portent des noms identiques, leurs contenus sont naturellement différents.

En effet, et à titre d'exemple, le poste »association » des charges contient les dépenses cumulées des secteurs budgétaires suivants :

Structures institutionnelles

- ✚ bureau fédéral
- ✚ bureau exécutif
- ✚ comité directeur
- ✚ assemblée générale
- ✚ assemblée électorale
- ✚ ligue réunions diverses
- ✚ commission fédérale d'appel
- ✚ groupe mixte LNV/FFVB
- ✚ Commission statuts et règlements

- ✚ Relations internationales
- ✚ CNOSF
- ✚ Promotion commerciale et Marketing
- ✚ Charges assurances

Tandis que le poste « Association » des produits contient les recettes des :

- ✚ Licences
- ✚ Assurances
- ✚ Affiliations
- ✚ Transferts
- ✚ Partenariats

Il en va de même pour tous les autres postes.

Enfin, chaque secteur reçoit différentes lignes budgétaires attribuées à chaque dépense ou produit.

Tout ceci pour dire que présenter sous forme réduite, le budget fédéral qui comporte plus de 1000 pages d'écritures est très compliqué.

Evolution du budget 2009

L'examen de l'avancée du budget en le rapprochant de la balance analytique arrêtée au 30 octobre laisse entrevoir une fin d'exercice proche du résultat envisagé sur le prévisionnel.

Il est toutefois difficile de donner une projection précise sachant que certaines charges non prévues se sont greffées tout au long de l'année 2009 (application de la convention de la nouvelle Calédonie, prud'homme, primes à la performance ...).

Il est à remarquer que le suivi des finances fédérales est très lourd et affiche une inertie telle qu'il est impossible de réagir à certaines dérives.

Nous allons pallier à cette inertie en complétant le logiciel comptable de la fédération afin qu'il fournisse également le suivi du budget au fur et à mesure de la saisie des écritures. Cet outil sera mis en place pour l'exercice 2010.

Présentation du budget 2010

Le budget 2010 annexé est présenté sous la même forme que le budget 2009. Il se peut que les prochains soient présentés avec des annexes qui mettront plus en évidence les répartitions des charges par grands secteurs de fonctionnement (ex. déplacements, salaires ...).

Le budget qui est présenté (prière d'excuser les petits caractères) est orienté vers une volonté de réduction des dépenses en attendant des ressources nouvelles dans un contexte économique difficile. Tous les postes de charges ont été, soit reconduits, soit diminués.

La mise en place début 2010 de logiciels comptables complémentaires doit permettre un suivi de budget plus rapide, donnant plus de possibilités de réactivité face aux dépassements constatés. Ils doivent permettre de soulager la commission centrale financière du travail qu'elle a conduit jusqu'à ce jour, bien au-delà de sa mission

Les postes de produits ont été maintenus à leur niveau. Il est souhaitable que les prévisions de recettes sur les organisations soient plus prolifiques.

Au plan subvention ministérielle, le montant de 2009 sera reconduit en 2010, mais d'ores et déjà, il a été annoncé une diminution pour 2011.

Les tarifs des licences tiennent compte de ces éléments, puisque l'application de la tarification proposée ne s'appliquera qu'à partir de la saison sportive 2010-2011.

Les ristournes annoncées en 2009, sur les licences détente et découverte, sont maintenues ainsi que les abattements sur les licences vb qui augmentent le nombre de licenciés par catégorie.

Les affiliations restent inchangées ainsi que les contributions à la revue.

L'augmentation des licences porte essentiellement sur les licences compétition et à travers la ventilation de leur montant un effort est porté sur l'aide à l'emploi ; cette décision devra malheureusement s'accroître à l'avenir.

Pour toutes informations explicatives, les documents comptables sont à la disposition de chacun au siège fédéral.

Le Responsable du Secteur Financier
Pierre JEANROT