



21<sup>ème</sup> Conférence Européenne du Scoutisme  
Document 6 - Finances



**SCOUTS**<sup>®</sup>  
Creating a Better World



## Rapport des finances

---

### Généralités

Le triennat en cours, arrivant à échéance prochainement, a été une période de forte influence sur le revenu principal de la Région, notamment à travers le Fonds Européen du Scoutisme (FES). Ceci est dû au fait que le revenu du Fonds est calculé par une formule tenant compte de la moyenne de la valeur liquidative (Net Asset Value-NAV) des trois dernières années. La valeur moyenne du Fonds avait atteint son plus bas niveau, en grande partie à cause de la crise financière régnant durant le triennat.

Comme pour beaucoup d'OSN, notre objectif était de budgétiser et de fonctionner prudemment tout en améliorant la qualité du travail de la Région et en maintenant et en augmentant le support direct et indirect accordé à nos OSN. En plus, la Région a alloué suffisamment de fonds pour le développement de la coopération avec d'autres Régions.

Les finances de la Région ont été gérées avec prudence, dans l'optique d'un budget équilibré. Cela a été atteint, excepté pour la clôture 2011 où une partie des réserves a dû être utilisée pour couvrir les baisses liées à la valeur de marché des placements. Nous croyons que le pire des impacts négatifs sur nos ressources financières dû à la crise économique actuelle est désormais passé et nous nous attendons à un début d'amélioration de la valeur active nette (NAV) à partir de la prochaine année fiscale. Ceci amènera graduellement une amélioration des sources de revenu de la Région au fil du temps.

A la fin du triennat passé, le Comité Européen du Scoutisme a créé le Fonds Européen d'Investissement (EIF), tel que présenté et accepté à la dernière Conférence Régionale. Le Fonds est géré avec succès par la Fondation Européenne du Scoutisme (ESF) et son objectif est de diversifier progressivement les bases de financement et de réduire la dépendance d'une source de revenu unique.

La hausse du financement externe, provenant de l'Union Européenne a contribué à un élargissement de la base financière de la Région.

Les réviseurs de la Région, Ernst & Young, ont été remplacés pour l'année fiscale 2011-2012 par KPMG. Ce changement a été décidé par le BMS Inc., entité légale sous laquelle la Région Européenne du Scoutisme fonctionne.

Une nouvelle entité légale, « l'Association Bureau Mondial du Scoutisme – Bureau Régional Européen », a été créée afin de renforcer le cadre de gouvernance financière de la Région.

### Revenu

Les sources de revenu de la Région apparaissent dans le tableau 1 ci-dessous. A noter la forte dépendance du Fonds Européen du Scoutisme mais à considérer également que la proportion du revenu du FES a significativement diminué par rapport aux 65% pendant le triennat précédent. Néanmoins un élément de haut risque persiste et a été identifié en 2008 ainsi que pendant tout le triennat en cours. Des mesures ont été prises à travers l'engagement de personnel dédié à la collecte de fonds afin de réaliser une diversification du revenu. En conséquence, le EIF a été créé afin de constituer graduellement une deuxième

source de revenu qui devrait permettre d'atténuer le risque associé à la volatilité des monnaies à l'avenir.

Plus d'un million d'Euro ont été obtenus de sources externes durant le triennat. Ce revenu est partiellement visible dans les comptes de la Région ci-dessous, sous « revenus pour projets ». L'autre partie du financement de l'UE a été utilisé pour soutenir la participation d'OSN aux événements et projets et ne figure pas directement dans les comptes de la Région.

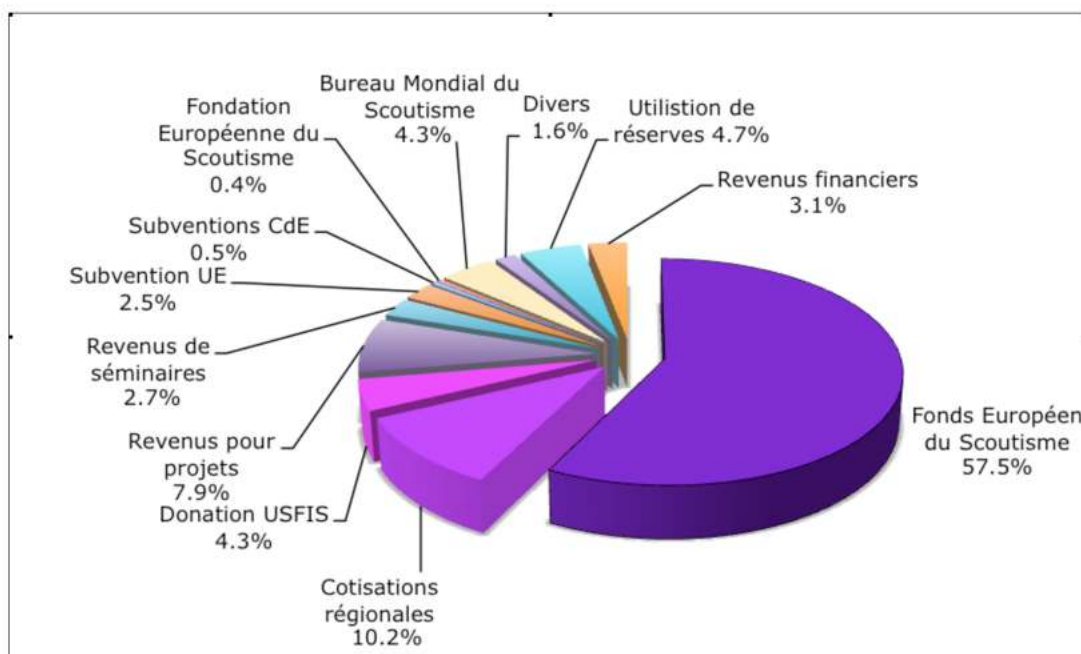
Bien que n'appartenant pas strictement à la période en question, le niveau le plus bas de l'allocation du FES a été reçu en octobre 2012. Une allocation initiale de USD 1,189m a été reçue mais grâce à une demande auprès des gestionnaires un montant supplémentaire unique de USD 237,977 a été distribué, reconnaissant la force du Franc Suisse qui impactait négativement sur le cours de change du montant reçu en US Dollars. Nous pensons que nos sources de revenu resteront stables dans un futur proche avec la source de revenu du FES prêt à s'améliorer en fonction des marchés financiers aux Etats-Unis.

**RES COMPTES CONSOLIDES  
TOTAL REVENUS EUR 5'365'674  
OCTOBRE 2009 - SEPTEMBRE 2012**

	2010	2011	2012	Total
Fonds Européen du Scoutisme	1'065'432	1'000'881	1'018'932	3'085'245
Cotisations régionales	171'710	199'324	185'690	556'724
Donation USFIS	100'550	67'078	71'268	238'896
Revenus pour projets	108'431	208'749	102'186	419'366
Revenus de séminaires	49'127	9'298	84'044	142'469
Subventions Union Européenne (UE)	36'549	46'370	50'000	132'919
Subventions Conseil de l'Europe (CdE)	16'840	3'947	7'205	27'992
Fondation Européenne du Scoutisme	22'581	0	0	22'581
Bureau Mondial du Scoutisme	73'367	83'904	75'937	233'208
Divers	71'234	0	15'831	87'065
Utilisation de réserves	537	257'397	0	257'934
Revenus financiers	4'704	-99'255	255'827	161'275
<b>Total revenus</b>	<b>1'721'063</b>	<b>1'777'693</b>	<b>1'866'919</b>	<b>5'365'674</b>

**Tableau 1:** Revenus de la Région en Euro





**Schéma 1:** Revenus de la Région en %

Le revenu de la Région provenant du FES était fixé dès que le niveau de l'allocation était communiqué par les gestionnaires du Fonds, en effectuant des achats à terme (revenu en USD et charges en CHF et EUR). De cette manière tout risque de fluctuations de change était contrôlé.

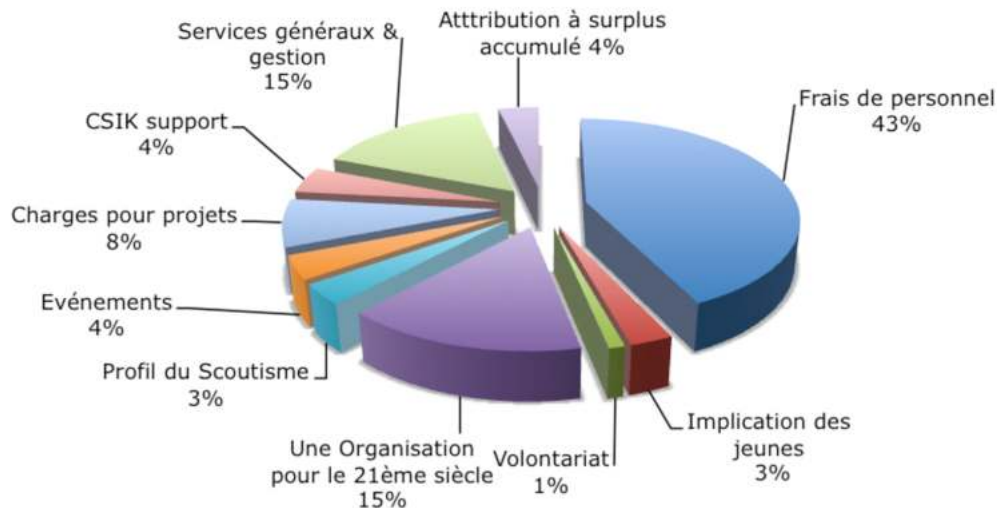
## Charges

Les principales charges apparaissent dans le tableau et schéma 2 ci-dessous. A noter que les dépenses restent relativement stables. Il est important de relever que l'accent a été mis sur le fonctionnement durant le triennat d'un budget proche de 0 avec une issue positive. Comme mentionné déjà, le revenu de la Région de sa principale source (FES) a été réduit substantiellement. Pour cette raison, la planification et la gestion du budget dans ces circonstances représentaient un défi.

**RES COMPTES CONSOLIDES  
TOTAL CHARGES EUR 5'358'882  
OCTOBRE 2009 - SEPTEMBRE 2012**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>TOTAL</b>
FRAIS DE PERSONNEL	645'681	761'167	893'246	2'300'094
Implication des jeunes	54'086	31'948	62'311	148'344
Volontariat	13'687	6'843	34'410	54'940
Une Organisation pour le 21 <sup>ème</sup> siècle	284'345	258'401	278'345	821'091
Profil du Scoutisme	55'891	51'609	68'817	176'317
Evénements	98'403	56'347	45'740	200'491
Charges pour projets	108'431	217'438	82'499	408'369
Support CSIK	70'955	74'900	83'410	229'265
Services généraux et gestion	288'480	292'323	245'026	825'829
Attribution à surplus accumulé	101'102	22'140	70'899	194'141
<b>Total charges</b>	<b>1'721'062</b>	<b>1'773'117</b>	<b>1'864'704</b>	<b>5'358'882</b>

**Tableau 2:** Charges de la Région en Euro



**Schéma 2:** Charges de la Region en %

#### COMMENTAIRES SUR LES CHARGES

- Frais de personnel – ceux-ci ont été particulièrement influencés par le cours de change impacté par un Franc Suisse très fort. Aucun changement substantiel au nombre total du personnel n'a eu lieu
- Implication des jeunes et questions connexes – les chiffres reflètent une réduction du support au Programme Scout Européen du Bénévolat et une augmentation du financement de l'UE. Le domaine comprend le sujet «autonomisation des jeunes »
- Bénévolat – ce domaine a bénéficié en 2011 de notre participation à l'Alliance EYV (année Européenne du Bénévolat), permettant de compenser quelques charges
- Une Organisation pour le 21ème siècle – inclut le Soutien sur Mesure, le Fonds du Partenariat ainsi que l'Intégration du Changement
- Profil du Scoutisme – comprend les tâches liées aux Relations Extérieures et au Financement ainsi que le Partenariat avec d'autres Régions.
- Evénements – ceci inclut les Académies et autres événements qui ne s'intègrent pas facilement dans d'autres domaines et comprennent le soutien à la participation aux Conférences Mondiales et Européennes, et au Jamboree Mondial, le Symposium Européen et le Forum des Commissaires Internationaux.
- Charges pour projets – se réfèrent à des projets réalisés avec des fonds affectés tels que *Unguvu*, projets de support pour la Jeunesse de l'UE et événements du Bénévolat équilibrés par des revenus

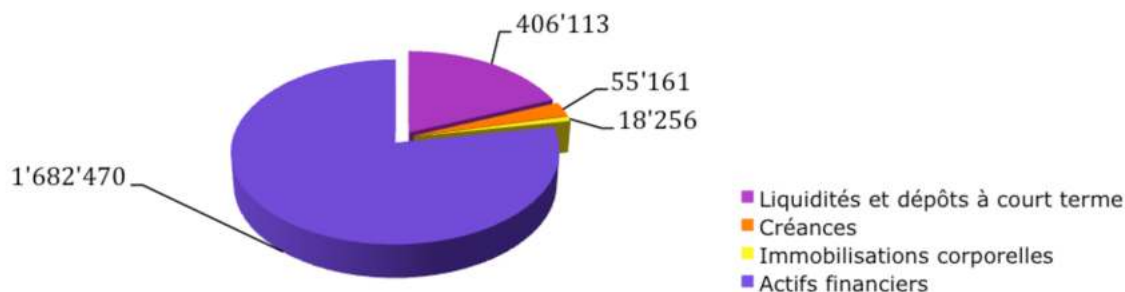
- Support CSIK – ceci se rapporte à l'accord bilatéral, désormais arrivé à terme, entre la Région et le Centre Scout International de Kandersteg
- Services généraux et gestion – comprend tous les aspects de fonctionnement des bureaux

Le maintien d'un budget équilibré avec des revenus réduits était combiné avec un effort de préserver la qualité du travail de la Région durant tout le triennat. Cela a été géré avec succès, essentiellement par le contrôle des positions de dépenses, une analyse budgétaire régulière et une limitation des charges opérationnelles à travers des exercices de fixation de priorités. Parallèlement, la Région a fourni aux ONS membres du Support sur mesure adéquat, visant à maximiser l'impact positif d'un tel support.

Nous pensons qu'en continuant à adopter des processus de budgétisation prudents, la Région sera en mesure de continuer à assurer un service de qualité et de support aux OSN.

### Actifs

Les valeurs d'actifs et leur répartition figurent au tableau 3. Une attention particulière est accordée à l'exposition au risque de la Région et parallèlement à assurer les liquidités adéquates pour financer les charges opérationnelles. Pour les surplus à court terme, des placements prudents qui produisaient des revenus supplémentaires étaient sélectionnés.



*Schéma 3: Actifs de la Région en Euro*

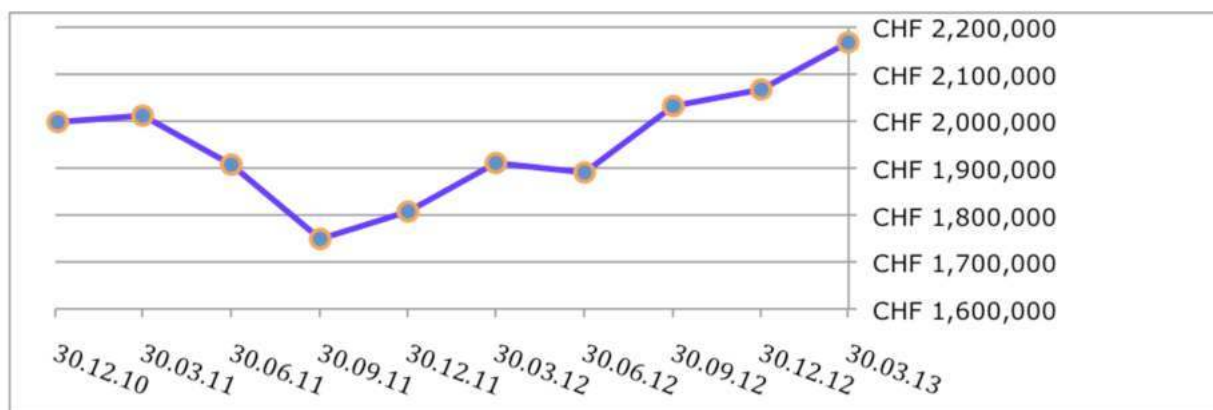
### Fonds Européen d'investissements (EIF)

A la fin du triennat passé, le EIF a été créé. Cette création avait été annoncée lors de la dernière Conférence Européenne du Scoutisme et son développement s'est poursuivi en accord avec la résolution approuvée par la Conférence, qui visait à surveiller et à contrôler nos investissements selon la politique d'investissement approuvée. Le EIF a été constitué sous la Fondation Européenne du Scoutisme (ESF). Il est important de relever l'apport continu de la Fondation aux finances de la Région depuis sa création. En établissant le EIF sous la Fondation Européenne du Scoutisme, sa gestion est déléguée à cette Fondation qui se concentre sur des questions financières en assurant une gestion professionnelle du Fonds. Le Comité Européen du Scoutisme continue à



être bien représenté au sein du conseil de la Fondation Européenne du Scoutisme.

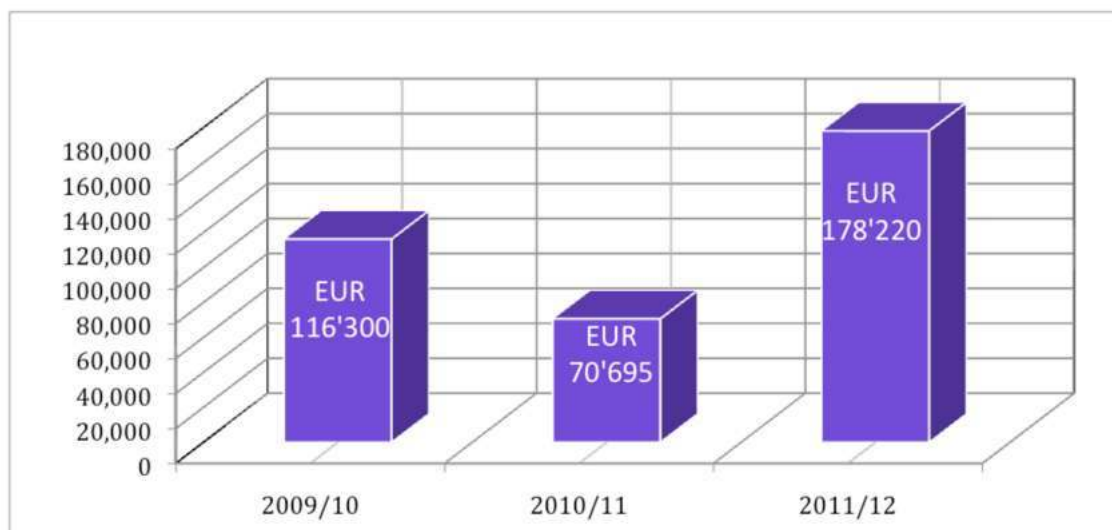
La performance du EIF est illustrée dans le schéma 4. La diminution de sa valeur nette en 2011 est due à la réduction générale des marchés financiers qui suivent maintenant une tendance vers la hausse. Nous pensons que le EIF commencera à devenir une source importante de revenu complémentaire pour la Région à partir de 2020.



**Schéma 4:** Développement du EIF en Francs Suisses

### Fonds du Partenariat

Les attributions annuelles du Fonds du Partenariat pour le Développement et la Croissance durant la période 2009-2012 sont restées stables à un niveau annuel d'environ EUR 120'000 (selon schéma 5). La diminution annuelle en 2010/2011 et l'augmentation importante en 2011/2012 (selon tableau 5) ne représentent pas des fluctuations annuelles mais proviennent d'un changement de la pratique comptable, proposé par les réviseurs, à savoir d'une base de trésorerie à celle d'engagement.



**Schéma 5:** Attributions annuelles du Fonds du Partenariat, Période 2009-2012.

Sur la base des nouvelles pratiques comptables, au moment où le Comité Européen du Scoutisme décide d'attribuer un montant à une proposition de projet, la totalité de cette attribution est comptabilisée au passif de la RES comme charge à payer. Les soldes impayés au terme de l'exercice fiscal sont visibles dans les états financiers.

### **Réviseurs – Comptes audités**

Les comptes audités ont été soumis aux OSN annuellement, après achèvement de la révision annuelle. Il est important de préciser que les révisions annuelles durant le triennat ont été effectuées avec succès étant donné que les réviseurs ont délivré des rapports sans réserves.

Après la décision du BMS Inc., un changement de réviseurs a eu lieu pour la période fiscale 2011-2012. Les nouveaux réviseurs, KPMG ont terminé leur révision pour l'année fiscale finissant le 30 septembre 2012 en février 2013 et ont soumis leur rapport. KPMG a remplacé Ernst & Young qui avait terminé sa dernière révision en juin 2012 pour l'année fiscale finissant le 30 septembre 2011.

### **Nouvelle entité légale**

La Région Européenne du Scoutisme a traditionnellement fonctionné sous l'entité légale du Bureau Mondial du Scoutisme – Bureau Central. Avec l'accord du Comité Mondial du Scoutisme, une nouvelle entité légale, soumise à la loi Suisse, a été créée en 2012 afin de doter la Région Européenne d'une personnalité légale. Cela correspond aux dispositions en place dans les autres Régions. Nous sommes d'avis que la création du Bureau Mondial du Scoutisme – Bureau Régional Européen, améliorera la gouvernance financière en clarifiant les tâches et responsabilités entre niveaux régionaux et mondiaux.

***Marios Christou***

Trésorier  
Comité Européen du Scoutisme  
23 avril 2013





**SCOUTS**<sup>®</sup>  
Creating a Better World

© Association Bureau Mondiale du Scoutisme – Bureau Régional Européen  
Mars 2013

Bureau Mondiale du Scoutisme – Bureau Régional Européen  
Case postale 327, Rue Henri-Christine 5  
CH-1211 Genève 4  
SUISSE

Tél : +41 22 705 1100  
Fax : +41 22 705 1109

[europa@scout.org](mailto:europa@scout.org)  
[scout.org/europa](http://scout.org/europa)

La reproduction est autorisée aux  
Organisations Scoutes Nationales et  
Associations Scoutes Nationales, qui sont membres de  
l'Organisation Mondiale du Mouvement Scout (OMMS).  
La source de l'information doit être donnée.