

BUDGET 2024 de la Fédération suisse de gymnastique



Contenu

Page

Commentaire sur le budget 2024

3

1. Plan du compte d'exploitation 2024

4

2. Plan du compte d'exploitation 2024 - Annexe

5

3. Comparaison des budgets bruts et nets des divisions

12

FEDERATION SUISSE DE GYMNASTIQUE FSG

Commentaire sur le budget 2024

Introduction

Lors de la Conférence des dirigeants d'association du printemps 2023, la direction et le comité central ont annoncé que la FSG se trouve actuellement confrontée à un déficit structurel annuel de l'ordre de 800'000 francs dû à la pandémie, déficit qui exige l'adoption de mesures correspondantes.

La situation actuelle s'explique d'une part par la perte d'effectifs et la chute des revenus publicitaires déclenchées par la pandémie et, d'autre part, par les nouveaux profils à recruter et les nouvelles tâches à confier qu'il a fallu doter des ressources correspondantes.

L'élaboration du budget 2024 et de la planification financière jusqu'en 2027 s'est appuyée sur un vaste catalogue de renoncements et sur un aperçu du potentiel de commercialisation et de recettes supplémentaires qui ont permis de fixer les bonnes priorités et de procéder à des estimations.

Le comité central a dès le départ tenu à ce que toutes les divisions, respectivement toutes les catégories de membres, apportent leur contribution, que ce soit par un renoncement ou par des montants plus élevés.

Le budget 2024 est une nouvelle fois fortement influencé par l'aide financière octroyée par la Confédération via les mesures de stabilisation 2022 ; toutefois, contrairement au budget 2023, les projets soutenus sont plus concrets. Cette aide financière représente un montant important pour le développement de la fédération jusqu'à fin juin 2025. Pour de plus amples informations sur les projets de revitalisation, nous vous renvoyons à la page 5 et suivantes.

Le budget global pour 2024 s'élève à 22,5 millions de francs (comptes des commissions inclus) et prévoit un excédent de dépenses de 394'946 francs.

Réflexions et motion

Au printemps 2023, les instances dirigeantes de la FSG ont intensément travaillé sur la planification financière de l'année à venir en tenant compte de la nouvelle stratégie.

En parvenant à réduire de moitié le déficit structurel pour le budget 2024, nous avons posé la première pierre d'un retour à l'équilibre des comptes annuels à moyen terme. Avec 6,7 millions de francs, la FSG dispose toujours d'un capital très solide et d'une couverture financière suffisante pour relever les défis à venir.

Dans le cadre de l'Assemblée des délégués du 21 octobre 2023 à Cham ZG, le comité central demande d'approuver le budget 2024 tel que présenté.

Pour obtenir des informations détaillées ou des documents sur le budget 2024, prière de vous adresser au chef des finances et des services, Kurt Hunziker, qui se tient volontiers à votre disposition.

FEDERATION SUISSE DE GYMNASTIQUE



Fabio Corti
Président central



Felix Mangold
Responsable des finances
au comité central



Kurt Hunziker
Chef des finances et des services

Aarau, le 6 juillet 2023

FEDERATION SUISSE DE GYMNASTIQUE FSG
Budget 2024

1. Plan du compte d'exploitation 2024

Compte d'exploitation	Details Annexe	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Comptes 2022	%
Donations reçues	2.1	19'500	0.1	15'000	0.1	5'020	0.0
<i>dont affectées</i>		-	-	-	-	-	-
<i>dont libres</i>		19'500	0.1	15'000	0.1	5'020	0.0
Contributions du secteur public	2.2	5'950'833	31.0	7'384'170	36.3	3'029'091	21.1
Cotisations des membres	2.3	9'001'954	46.8	8'962'460	44.1	8'649'783	60.3
Recettes des livraisons et prestations	2.4	4'239'395	22.1	3'958'727	19.5	2'664'428	18.6
Produit d'exploitation		19'211'682	100	20'320'357	100	14'348'322	100
Contributions et donations versées (charges de salaires inclus, sect. 2.6-2.8)	2.5-2.8	11'751'356	59.9	12'973'655	61.7	8'692'583	59.3
Charges de personnel administration	2.9	3'525'540	18.0	3'209'851	15.2	3'051'623	20.8
Dépenses en matériel	2.10	3'570'832	18.2	4'186'520	19.9	2'426'942	16.6
Amortissements	2.11	771'300	3.9	678'850	3.2	484'418	3.3
Charges d'exploitation		19'619'028	100	21'048'876	100	14'655'566	100
Résultat d'exploitation		-407'346	-2.1	-728'519	-3.6	-307'244	-2.1
Résultat financier	2.12	78'900	0.4	55'500	0.3	-301'940	-2.1
Résultat grandes manifestations / projets	2.13	-80'000	-0.4	-30'000	-0.1	-177'575	-1.2
Résultat exceptionnel	2.14	-1'000	-0.0	-1'000	-0.0	99'799	0.7
Résultat hors exploitation	2.15	6'000	0.0	7'700	0.0	297'474	2.1
Résultat avant variation du capital des fonds		-403'446	-2.1	-696'319	-3.4	-389'486	-2.6
Variation du capital des fonds	2.16	8'500	0.0	4'000	0.0	8'040	0.1
RESULTAT ANNUEL		-394'946	-2.1	-692'319	-3.4	-381'446	-2.7

Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.1-2.4 Produit d'exploitation	19'211'682	100	20'320'357	100	14'348'322	100
2.1 Subventions perçues	19'500	0.1	15'000	0.1	5'020	0.0
dont libres	19'500	0.1	15'000	0.1	5'020	0.0
2.2 Contributions du secteur public	5'950'833	31.0	7'384'170	36.3	3'029'091	21.2
Swiss Olympic, Cotisation office fédéral du sport	700'000	3.6	580'000	2.9	620'000	4.3
Swiss Olympic, subv. Office fédéral du sport envers des tiers	-110'000	-0.6	-110'000	-0.5	-110'000	-0.8
Swiss Olympic, Fondation suisse pour l'encouragement du sport	1'175'000	6.1	1'267'500	6.2	1'130'370	7.9
Swiss Olympic, Fondation suisse pour l'encouragement du sport des tiers	-10'000	-0.1	-10'000	-0.0	-10'000	-0.1
Swiss Olympic, Confédération promotion relève	1'184'500	6.2	1'104'500	5.4	1'166'501	8.2
Swiss Olympic, Conféd. Prom. relève env. des tiers	-939'500	-4.9	-939'500	-4.6	-1'008'252	-7.0
Swiss Olympic, projets divers	50'000	0.3	30'000	0.1	33'188	0.2
Confédération, formation des cadres J + S	486'500	2.5	514'100	2.5	467'210	3.3
Confédération, Cours J+S	281'000	1.5	333'350	1.6	-	-
Confédération, Cours J+S envers des tiers	-190'250	-1.0	-203'650	-1.0	174'302	1.2
Confédération, Camps J+S	247'840	1.3	134'060	0.7	-123'752	-0.9
Confédération, Camps J+S envers des tiers	-113'000	-0.6	-	-	193'877	1.4
Confédération, Indemnités coaches J+S	26'900	0.1	8'200	0.0	-112'496	-0.8
Confédération, esa Cotisations sport des adultes	80'050	0.4	63'500	0.3	25'234	0.2
Conf., esa Cot. sport des adultes env. des tiers	-15'750	-0.1	-14'000	-0.1	37'550	0.3
Aides financières Confédération art. 7 para. 2 KJFG	187'000	1.0	182'000	0.9	-8'000	-0.1
Aides financières Confédération art. 9 KJFG	-	-	-	-	162'062	1.1
Confédération/cantons, Subventions divers	95'260	0.5	120'460	0.6	3'820	0.0
Confédération/cantons, Subventions divers des tiers	-	-	-	-	49'915	0.3
Conféd., mesures de stabilisation COVID-19 sport	2'815'283	14.8	4'323'650	21.3	337'562	2.4
2.3 Cotisations des membres	9'001'954	46.8	8'962'460	44.1	8'649'783	60.3
Cotisations des membres adultes travaillants	6'358'950	33.1	6'358'500	31.3	6'163'425	43.0
Cotisations des membres PluSport	5'650	0.0	5'650	0.0	5'390	0.0
Membres avec licence d'une autre féd. de sport	53'040	0.3	60'860	0.3	56'457	0.4
Cot. des membres jeunes jusqu'à 16 ans révolus	2'102'814	10.9	2'083'050	10.3	1'988'726	13.9
Contributions sport de performance	400'500	2.1	366'500	1.8	362'235	2.5
Cotisation du cadre	81'000	0.4	87'900	0.4	73'550	0.5

2.2 Contributions du secteur public

L'aide financière prodiguée depuis 2022 pour la **formation des cadres J+S** s'appuie sur une convention du même nom conclue avec l'OFSP. Ainsi, les responsables nouvellement recruté.e.s sont financé.e.s au moins en partie à hauteur de 486'500 francs. Les surcoûts sont indiqués sous 2.8 Dépenses par branche du sport de masse. Il s'agit presque exclusivement de charges salariales du management de branche.

La **Fondation suisse pour l'encouragement du sport** a repris depuis le 1^{er} janvier 2023 les tâches assumées jusqu'alors par la société du Sport-Toto. Désormais, la somme de 15 millions de francs maximum est mise à disposition chaque année pour des domaines d'encouragement. Nous partons du principe qu'en 2024 le montant de 80'000 francs sera dévolu aux projets.

On estime à 5 millions de francs la somme mise à disposition pour financer des projets FSG entre le 1^{er} janvier 2022 et le 30 juin 2025 dans le cadre des **mesures de stabilisation 2022** prévues pour revitaliser le sport au sein des fédérations sportives. Sur les 14 projets déposés par la FSG, sept avaient été approuvés, au moins en partie, à la fin juin 2023. Nous partons du principe que pour 2024 l'aide financière s'élèvera à 2,8 millions de francs. Les projets ne sont réalisés que dans la mesure où ils sont autorisés et soutenus par Swiss Olympic. Le retard pris par l'OFSP et Swiss Olympic pour délivrer les autorisations entraîne des reports de 2023 à 2024 et 2025. Les comptes annuels correspondants ne seront toutefois pas plus lourdement grevés en fin de compte.

2.3 Cotisations des membres

La récupération de membres et l'acquisition de nouveaux membres après la pandémie prennent plus de temps que prévu. Toutefois, une tendance positive se dégage chez les jeunes entre 2022 et 2023 avec une augmentation de 3,6% des membres en direction des chiffres d'avant la pandémie. Le budget 2024 table sur une croissance de 1% des membres sur la base des Etats en mai 2023.

La demande est faite d'approuver les cotisations de membres inchangées en 2024 :

Adultes actifs	CHF 45.—
Membres avec licence d'une autre fédération sportive	CHF 17.—
Membres PluSport (gm/gf ; adultes et jeunes)	CHF 10.—
Jeunes jusqu'à 16 ans révolus	CHF 13.50
Adultes non travaillant, donateurs.trices et membres d'honneur non travaillant	CHF —.—

Selon le diagramme de fonctions, le comité central est compétent pour fixer la redevance du sport de performance et le montant de cadre. Inchangée depuis des années, la redevance de sport de performance est augmentée de 10 francs pour s'établir à 175 francs. La structure des contributions de cadre doit être étudiée en 2024. A l'heure actuelle, la contribution pour les sportifs d'élite et de la relève se monte entre 500 et 700 francs selon le cadre.

Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023		Compte 2022	%
2.4 Recettes perçues des livraisons et prestations	4'239'395	22.1	3'958'727	19.5	2'664'428	18.6
Recettes publicitaires	1'903'985	9.9	1'840'927	9.1	859'104	6.0
Produits des manifestations	371'700	1.9	292'200	1.4	276'382	1.9
Recettes provenant de la form. continue	972'440	5.1	949'300	4.7	569'547	4.0
Produits d'exploitation divers	92'620	0.5	82'500	0.4	85'890	0.6
Diverses recettes	898'650	4.7	793'800	3.9	873'505	6.1

2.4 Recettes perçues des livraisons et prestations

Les **Recettes publicitaires** prévoient des rentrées supplémentaires pour un nouveau partenariat de l'ordre de 400'000 francs. Le nouveau concept de sponsoring ainsi que la collaboration avec un partenaire dans le domaine des acquisitions influenceront positivement sur le développement.

Dans le domaine des **Revenus tirés des manifestations**, les recettes plus élevées s'expliquent par les frais de participation à l'Eurogym et au Golden Age Gym Festival. Les coûts sont entièrement pris en charge par les participant.e.s. Par ailleurs, et c'est nouveau, le budget 2024 prévoit de facturer une carte de fête aux membres honoraires voulant prendre part à l'Assemblée des délégués de la FSG, ce qui rapportera 15'000 francs supplémentaires.

Dans la catégorie des **Revenus tirés de la formation et de la formation continue**, les frais de participation aux cours de moniteurs.trices, perfectionnement et spéciaux/ateliers augmentent de 10 francs par jour et par participant.e. Conformément à la convention conclue avec le CO FFG Lausanne 2025, pendant l'année qui précède la FFG 50% des coûts des juges est pris en charge par le CO FFG. Les recettes s'établissent ainsi à 174'300 francs.

La rubrique **Revenus d'exploitation divers** englobe les recettes tirées du leasing et des licences pour l'utilisation de FSG-Contest. Afin de couvrir les coûts d'exploitation de FSG-Contest, le tarif des cartes de fête augmente d'un franc pour les adultes et de 50 centimes pour les jeunes.

FEDERATION SUISSE DE GYMNASTIQUE FSG
Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.5 Contributions et donations versées (2.6-2.8) charges de salaires inclus, sect. 2.6 - 2.8	11'751'356		12'973'655		8'692'583	
2.6 Charges sectorielles sport d'élite	3'734'661	100	3'676'834	100	2'672'728	100
CM / CE sport d'élite	210'493	5.6	259'880	7.1	208'640	7.8
dont primes de résultat (y compris charges sociales)	111'403	3.0	70'000	1.9	53'874	2.0
Compétitions sport d'élite	232'900	6.2	156'250	4.2	86'987	3.3
dont primes de résultat (y compris charges sociales)	11'000	0.3	11'000	0.3	1'278	0.0
Entraînement sport d'élite	215'400	5.8	224'000	6.1	146'676	5.5
Entraîneurs/techniciens sport d'élite	1'142'502	30.6	1'360'736	37.1	906'856	33.9
dont charges salariales (y compris charges sociales)	1'038'502	27.8	1'212'776	33.0	838'430	31.4
Gestion sectorielle sport d'élite	780'782	20.9	626'070	17.0	476'735	17.8
dont charges salariales (y compris charges sociales)	652'062	17.5	554'210	15.1	442'112	16.5
Médecine sportive sport d'élite	240'005	6.4	229'398	6.2	85'602	3.2
dont charges salariales (y compris charges sociales)	145'005	3.9	133'448	3.6	15'188	0.6
Projets sport d'élite	912'579	24.5	820'500	22.3	761'232	28.5
dont frais de voyage	72'000	1.9	67'000	1.8	74'725	2.8
dont hébergement/familles d'accueil	99'000	2.7	101'000	2.7	100'822	3.8
dont repas	83'000	2.2	86'000	2.3	61'143	2.3
dont frais de personnel (y compris charges sociales)	630'579	17.0	537'500	14.7	500'265	18.7
dont formation continue des athlètes	28'000	0.7	29'000	0.8	24'277	0.9

2.5 Contributions et donations versées - Explications des dépenses par branche

Les contributions et donations versées se répartissent en trois branches principales :

2.6 Charges sectorielles sport d'élite / 2.7 Charges sectorielles sport de performance de la relève / 2.8 Charges sectorielles sport de masse

Ces domaines indiquent les charges « sportives » directement imputables. De par leur description, il devrait être facile de comprendre la plupart des groupes. Par contre, le groupe « Gestion sectorielle » nécessite une explication : ce domaine comporte notamment des frais pour séances, entretiens, délégations et conférences ainsi que des frais de personnel pour l'administration et le secrétariat.

Les frais de personnel sont indiqués directement dans les branches 2.6 à 2.8.

2.6 Sport d'élite

Dans la catégorie **Charges de personnel « Entraîneurs / Technicien.ne.s du sport d'élite »**, les anciens responsables de la formation GAM et GAF sont désormais affecté.e.s au sport de performance de la relève, pour un pourcentage de poste de 170%

Dans les **Charges de personnel de la gestion des branches de sport d'élite**, 50% a été créé pour la direction du domaine de la gymnastique artistique tandis que l'administration a été réduite de 40% puisque les tâches de la mission olympique sont passées à l'encouragement du sport. Par ailleurs, un 80% a été créé temporairement en vue d'un projet de revitalisation.

Dans les **Charges de personnel en médecine du sport de sport d'élite**, deux postes à 75% d'entraîneur de performance athlétique pour les gymnastes à l'artistique masculins et féminines de Macolin sont prévus à compter de 2022.

La rubrique des **Charges de personnel des projets de sport d'élite** englobe les prestations vis-à-vis des athlètes des cadres nationaux. Les cadres ont été élargis, avec un impact sur les coûts.

Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.7 Charges sectorielles sport de performance de la relève	2'690'054	100	2'391'486	100	2'331'568	100
Juniors CMJ/CEJ	91'600	3.4	83'600	3.5	59'517	2.6
dont primes de résultat (y compris charges sociales)	2'000	0.1	2'000	0.1	-	0.0
Compétition espoir	141'650	5.3	134'750	5.6	114'109	4.9
Entraînement espoir	1'665'000	61.8	1'616'500	67.7	1'549'533	66.5
dont paiements aux centres de performance & régionaux	1'390'000	51.7	1'365'000	57.1	1'325'468	56.8
Entraîneurs/techniciens espoir	687'515	25.6	499'686	20.9	572'090	24.5
dont charges salariales (y compris charges sociales)	602'531	22.4	431'886	18.1	506'029	21.7
Gestion sectorielle espoir	5'400	0.2	20'300	0.8	12'171	0.5
Médecine sportive espoir	93'889	3.5	32'200	1.3	21'748	0.9
Projets jeunesse	5'000	0.2	4'450	0.2	2'400	0.1

Entraîneur/technicien.ne de la relève

Cette rubrique reflète le report des 170% d'emploi (chef de la formation) de la catégorie entraîneurs sport d'élite. Par ailleurs, à l'instar de la GAM, un poste à 50% est créé pour la nouvelle fonction d'entraîneur de prospection M11 en GAF.

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.8 Charges sectorielles sport de masse	5'326'641	100	6'905'335	100	3'688'287	100
Compétitions	409'568	7.7	345'600	5.0	351'037	9.5
Formation	1'145'467	21.5	1'425'520	20.6	1'165'535	31.6
Cours de cadre	23'800	0.4	31'160	0.5	2'358	0.1
Cours central	54'900	1.0	75'450	1.1	56'649	1.5
Cours de moniteurs/-trices	69'894	1.3	85'478	1.2	98'371	2.7
Cours de perfectionnement	155'073	2.9	119'330	1.7	103'949	2.8
Cours de juge	359'150	6.8	388'390	5.6	374'451	10.1
Cours spécifiques	103'330	1.9	359'292	5.2	162'191	4.4
Camps jeunesse	379'320	7.2	366'420	5.3	367'566	10.0
Gestion sectorielle	2'344'078	44.0	2'110'523	30.6	1'861'383	50.5
Ventilation des charges de personnel (prestations sociales incl.)	2'039'520	38.3	1'884'713	27.3	1'691'614	45.9
Projets	1'427'528	26.8	3'023'692	43.8	310'332	8.4

Formation

Les deux plateformes de formation Gym'n'move Aarau et Lausanne ne seront plus reconduites sous la même forme avec, pour conséquence, une baisse des frais pour les cours spéciaux. Par contre, l'offre en cours de perfectionnement s'étoffe.

Gestion sectorielle

Le taux d'emploi dans la direction des domaines de la division de l'encouragement du sport a augmenté de 30% au total et de 40% dans le secteur du parkour. 40% sont reportés de la division de la mission olympique vers l'encouragement du sport. Par rapport au budget 2023, cela représente une réduction de 40% pour les responsables de la formation dans le domaine de la formation des cadres J+S. Forts de notre expérience d'une année engrangée depuis le début de la prise en charge de ces nouvelles tâches, nous sommes mieux en mesure d'estimer les ressources nécessaires. Les ressources humaines pour le projet de revitalisation « Numérisation de la formation des juges » augmentent par ailleurs temporairement de 60%.

Projets

Comme indiqué dans les recettes sous Subventions des pouvoirs publics, 14 projets de revitalisation ont été remis à Swiss Olympic. Le budget de la catégorie des projets correspond au budget des projets 2024. Dans l'hypothèse où les projets n'étaient pas approuvés, les dépenses seront réduites d'autant. Les budgets pour 2023, qui s'appuyaient sur des estimations, sont désormais décalés dans le temps en raison du retard pris dans le processus d'approbation. Les projets sont les suivants : renforcement de la silver génération, plateforme d'inscription et d'administration des cours, stabilisation des sociétés et renforcement de la formation de club management.

Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.9 Charges de personnel dans les domaines admin.	3'525'540	100	3'209'851	100	3'051'623	100
Salaires	2'795'047	79.2	2'509'141	78.1	2'415'150	79.2
Honoraires & indemnités des tiers	105'300	3.0	78'800	2.5	95'709	3.1
Modification provision vacances et heures supplémentaires	-	-	-	-	-8'900	-0.3
Charges assurances sociales	435'533	12.4	394'040	12.3	391'363	12.8
Indemnités journalières	41'940	1.2	88'990	2.8	40'300	1.3
Autres frais de personnel	147'720	4.2	138'880	4.3	118'001	3.9
2.10 Dépenses en matériel	3'570'832	100	4'186'520	100	2'426'942	100
Frais de déplacement	217'190	6.1	252'790	6.0	204'048	8.4
Frais de représentation	49'760	1.4	71'900	1.7	46'079	1.9
Frais publicitaires	609'870	17.2	358'100	8.6	74'250	3.1
Charges promotionnelles / pour matériel de formation	19'500	0.6	26'000	0.6	55'921	2.3
Organe de l'association	440'500	12.3	510'000	12.2	432'865	17.8
Tenue	279'820	7.8	176'270	4.2	192'288	7.9
Charges immobilières et locatives	152'040	4.3	150'390	3.6	160'417	6.6
Charges administratives	131'140	3.7	179'950	4.3	190'614	7.9
Développement fédération, Frais juridiques et de conseil	475'675	13.3	670'950	16.0	432'188	17.8
Assurances de choses, taxes et cotisations	121'850	3.4	121'130	2.9	116'536	4.8
Licences et entretien	640'867	17.8	513'300	12.3	428'484	17.7
TED-Conseils et développements	390'570	10.9	1'109'220	26.5	38'629	1.6
Coûts d'entretien	25'600	0.7	26'620	0.6	25'267	1.0
Leasing / Loyer	16'450	0.5	19'900	0.5	29'356	1.2
2.11 Amortissements	771'300	100	678'850	100	484'418	100
Amortissements du matériel informatique TED	59'900	7.8	43'200	6.4	85'244	17.6
Amortissements du mobilier et de l'équipement	30'300	3.9	27'200	4.0	26'802	5.5
Am. des machines de bureau et des systèmes de com.	308'900	40.0	231'000	34.0	8'454	1.7
Amortissements des véhicules	2'000	0.3	2'000	0.3	1'920	0.4
Am. des appareils sportifs et accessoires	35'500	4.6	85'000	12.5	79'203	16.4
Amortissements des immeubles à usage commercial et de bureau	7'500	1.0	7'500	1.1	7'279	1.5
Am. des immobilisations incorporelles	327'200	42.4	282'950	41.7	275'516	56.9

2.9 Charges de personnel dans les domaines administratifs

Les charges de personnel des domaines administratifs englobent les salaires des divisions marketing, communication et sponsoring, finances et services ainsi que direction stratégique et opérationnelle, y compris le desk FSG, le domaine éthique et droit et le développement de la fédération financé jusqu'au 30 juin 2025 par les fonds des mesures de stabilisation 2022. Les salaires des « divisions gymniques techniques » de la mission olympique, de l'encouragement du sport et de la formation sont imputés directement aux branches du sport d'élite, du sport de performance de la relève et du sport de masse.

Le plan des effectifs pour le domaine administratif est réduit durablement de 60%. Un taux d'emploi de 430% sera temporairement créé pour la mise en œuvre des projets de revitalisation dans les divisions administratives. Quant aux projets, il s'agit de la révision et de l'optimisation des processus de management et de direction, la plateforme des membres myFSG et la gestion des projets de revitalisation.

2.10 Dépenses en matériel

Après 2023, le poste des dépenses en matériel du budget 2024 est une nouvelle fois fortement impacté par les projets de revitalisation financés par les aides de la Confédération.

Pour des raisons d'économies, une édition du GYMlive, **revue officielle de la fédération**, paraîtra uniquement en format numérique, comme cela avait déjà été le cas fin 2022 avec, à la clé, des économies de 65'000 francs. Si les recettes publicitaires devaient dépasser le budget prévu, les cinq numéros du GYMlive paraîtront sur papier.

Les projets de numérisation déploieront leurs effets et permettront d'économiser au moins 50'000 francs dans le poste **Dépenses de gestion**.

2.11 Amortissements

La rubrique « Machines de bureau et systèmes de communication » indique clairement une augmentation due à l'amortissement de la plateforme des membres myFSG.

Les « Immobilisations incorporelles » contiennent les amortissements des deux programmes informatiques propres à la FSG, soit FSG-Contest et FSG-Admin. La mise en œuvre de FSG-Contest 2.0 est comptabilisée dans le budget 2024 avec des coûts d'investissement de 700'000 francs (amortissement sur 7 ans).

Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.12 Résultat financier	78'900	100	55'500	100	-301'940	100
Charges financières	18'160		21'500		325'064	
Charges des titres (incl. perte de change)	16'500		16'500		317'513	
Intérêts bancaires et postaux (charges)	-		1'000		3'778	
Pertes de change (monnaies étrangères)	-		-		2'432	
Frais bancaires et postaux	1'660		4'000		1'341	
Produits financiers	97'060		77'000		23'124	
Produit des titres	77'060		77'000		18'171	
Intérêts des comptes bancaires et postaux (produit)	20'000		-		4'726	
Gains de change (monnaies étrangères)	-		-		227	

En ce qui concerne le produit des titres, nous continuons à tabler sur un rendement moyen de 3,5% sur la fortune librement disponible de la FSG, qui est détenue dans un portefeuille de titres conformément aux Directives sur les placements de la FSG. Au vu de l'évolution des taux d'intérêt, nous partons du principe que la FSG sera à nouveau en mesure de générer des dépôts à terme et des intérêts à hauteur de 20'000 francs par an.

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.13 Résultat grandes manifestations / projets	-80'000	100	-30'000	100	-177'575	100
Produit grandes manifestation / projets	1'165'000		6'720'000		1'422'240	
Produit commission FFG	350'000		170'000		42'768	
Produit commission Gymnaestrada	45'000		4'900'000		402'699	
Produit commission Gymotion	50'000		800'000		344'212	
Produit Swiss Cup Zurich	720'000		850'000		632'561	
Charges grandes manifestations / projets	1'245'000		6'750'000		1'599'815	
Charges commission FFG	350'000		170'000		42'768	
Charges commission Gymnaestrada	45'000		4'900'000		402'699	
Charges commission Gymotion	50'000		830'000		344'212	
Charges Swiss Cup Zurich	800'000		850'000		810'136	

La seule grande manifestation prévue en 2024 est la Swiss Cup Zürich. Il nous faut à nouveau partir du principe qu'elle ne pourra pas avoir lieu sans incidence sur les finances ; par précaution, nous prévoyons donc un déficit de 80'000 francs.

Quant à la FFG 2025, la Gymnaestrada 2027 et le Gymotion 2025 et/ou 2026, ces manifestations sont à chaque fois neutralisées pendant la période de préparation.

Les phases de leur planification financière ne recoupant pas le processus budgétaire du budget global 2023 de la FSG, on peut s'attendre à ce que le présent budget du comité central et les budgets des commissions divergent en fonction de la manifestation.

FEDERATION SUISSE DE GYMNASTIQUE FSG
Budget 2024

2. Annexe au plan du compte d'exploitation 2024

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
Résultat hors exploitation et exceptionnel	5'000	100	6'700	100	397'273	100
2.14 Résultat exceptionnel	-1'000		-1'000		99'799	
Pertes sur débiteurs	-1'000		-1'000		-201	
Part produits CAS	-		-		100'000	
2.15 Résultat hors exploitation	6'000		7'700		297'474	
Charges extraordinaires, uniques ou hors période	-		-		-1'882'287	
Pertes extraordinaires de la cession d'immobilisation	-		-		-700	
Produits extraordinaires, uniques ou hors période	-		-		1'740'174	
Disolutions exceptionnelles de provisions superflues	-		-		440'000	
Remboursement TVA étrangère	6'000		7'700		-	
Gain sur vente d'actifs immobilisés	-		-		287	

Compte tenu de la pratique de facturation de prestations entre la CAS et la FSG, aucune part de bénéfice n'a été budgétisée en faveur de la FSG.

	Budget 2024	%	Budget 2023	%	Compte 2022	%
2.16 Résultat des fonds	8'500	100	4'000	100	8'040	100
Fonds halle de jubilé Macolin / H.H. Bächli	8'500		4'000		8'040	
Utilisation/dissolution des fonds H.H. Bächli	8'500		4'000		8'040	

Budget 2024

3. Comparaison brut et net du budget des divisions

Composition brut Divisions	Budget 2024		Budget 2023		Compte 2022	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Direction stratégique	376'041	61'500	466'052	34'200	597'491.44	188'077.48
Direction opérationnelle	1'495'397	630'797	1'732'833	696'850	1'122'892.06	290'904.68
Division de la formation	3'536'750	2'630'906	6'585'812	5'405'660	2'232'576.19	1'166'967.26
Division de l'encouragement du sport	4'193'211	2'858'450	9'146'303	7'978'902	4'077'792.88	2'993'781.32
Division de la mission olympique	7'664'875	4'174'974	7'278'660	3'906'600	6'349'997.24	3'918'624.07
Division marketing, communication et sponsoring	3'678'312	2'975'542	3'051'680	2'221'215	2'122'904.72	1'021'141.43
Division des finances et services	1'630'132	8'847'603	1'342'866	8'668'460	3'620'000.87	10'162'712.71
Total	22'574'718	22'179'772	29'604'206	28'911'887	20'123'655	19'742'209
Solde	-394'946		-692'319		-381'446	

Composition net	Budget 2024		Budget 2023		Compte 2022	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Direction stratégique	314'541		431'852		409'414	
Direction opérationnelle	864'600		1'035'983		831'987	
Division de la formation	905'844		1'180'152		1'065'609	
Division de l'encouragement du sport	1'334'761		1'167'401		1'084'012	
Division de la mission olympique	3'489'901		3'372'060		2'431'373	
Division marketing, communication et sponsoring	702'770		830'465		1'101'763	
Division des finances et services		7'217'471		7'325'594		6'542'712
Total	7'612'417	7'217'471	8'017'913	7'325'594	6'924'158	6'542'712
Solde	-394'946		-692'319		-381'446	