

Association Sportive et Culturelle du Ministère de la Justice

Rapport financier 2006 Bilan des années 2004, 2005 et 2006 Prévisions pour l'année 2007

Evolution des résultats financiers

L'excédent ou le déficit s'explique partiellement par l'importance des mouvements comptables liés à ses activités très diversifiées, il est relativement faible compte tenu du montant du budget de l'ASCMJ.

L'association dispose en permanence et notamment en fin d'année, d'un stock de billets de cinéma, de parcs loisirs, de musées et de contremarques de clubs sportifs représentant environ 14 000 euros.

En euros	2005	2006	prévision 2007
Recettes	139 097	116 429	132 900
Dépenses	134 060	129 948	143 900
Soldes (1)	5 037	-13 520	-11 000
% (2)	3,6%	-11,6%	-8,3%

(1) solde des recettes moins les dépenses

(2) % du solde par rapport aux recettes

Le montant prévu des recettes pour 2006 était de 149 300 €, subvention estimée comprise, alors que le montant prévu des dépenses était de 153 107 €.

Le disponible en caisse au 1er janvier 2006 permet d'équilibrer le compte.

Les écritures comptables sont très nombreuses :

1 211 en recettes et 267 en dépenses pour l'année 2004.

819 en recettes et 208 en dépenses pour l'année 2005

622 en recettes et 165 en dépenses pour l'année 2006.

Subventions

Recettes

Jusqu'en 2002 inclus, une subvention était directement attribuée à l'ASCMJ par la Direction de l'Administration Générale et de l'Équipement pour contribuer aux frais de fonctionnement de l'association, notamment les dépenses importantes relatives à la fête de la musique, la rémunération et aux charges sociales des animateurs sportifs.

Cette subvention avait été augmentée en 1999 pour tenir compte des dépenses supplémentaires engendrées par la fête de la musique.

De ce fait, l'ASCMJ ne sollicitait qu'une contribution d'un montant modeste auprès du C.R.A.A.S.

Montant de la subvention sollicitée au titre de l'année 2005 était inférieur à celui demandé pour 2003 et 2004 : 25 000 au lieu de 26 000 euros, car les économies réalisées sur la fête de la musique et la suppression du tournoi de football sont prises en compte.

Pour 2006, la demande de subvention a été réduite à 17 000 euros car la fête de la musique ne sera pas organisée et, à Paris, un cours de gymnastique et le cours de stretching sont supprimés.

années	demande	obtenue	% par rapport aux total des recettes
2003	26 000	23 990,15	19,9 %
2004	26 000	23 990	15,5 %
2005	25 000	23 782	17,1 %
2006	17 000	17 000	14,6%
2007	17 000		ce qui pourrait représenter 12,8% environ

Comparaison des ressources et des dépenses les plus importantes financées partiellement par la subvention

Adhésions

Recettes

Elles représentent les adhésions à l'ASCMJ qui sont fixées depuis plusieurs années à : 10 pour les adhérents "intérieurs" et 25 pour les adhérents "extérieurs".

Le tarif des adhésions est plus élevé pour les adhérents "extérieurs", plus du double, mais les tarifs des activités ou des prestations sont identiques.

Le montant des adhésions devrait être légèrement supérieur mais il s'avère tous les ans qu'un petit nombre d'adhérents "extérieurs" ont payé au tarif "interne" et non au tarif "externe" et qu'un petit nombre d'agents de la Chancellerie ont bénéficié des prestations billetterie sans avoir acquitté des 10 d'adhésion à l'ASCMJ.

La prévision pour l'année 2005 de la réduction des inscriptions avant et après le transfert des locaux de la rue Saint Honoré, salles de sport et de musculation, secrétariat / bibliothèque dans de nouveaux locaux dans le XV^{ème} arrondissement, s'avère exacte.

La baisse paraît limitée car les adhésions payées en 2005 incluent pour les activités organisées à Paris, la cotisation pour la période du 1^{er} septembre 2005 au 30 août 2006.

	Prévisionnel 2005		Résultat 2005		Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%
Total	<u>6 000</u>	4,0%	<u>5 081,00</u>	3,7%	<u>5 300</u>	3,5%	3 558,50	3,1%	<u>5 300</u>	3,5%
internes	4 200	2,8%	3 696,00	2,7%	3 500	2,3%	2 536,00	2,2%	3 500	2,3%
externes	1 800	1,2%	1 385,00	1,0%	1 800	1,2%	1 022,50	0,9%	1 800	1,2%

% par rapport au total des recettes

Dépenses

Ce poste de dépenses est faible car il ne comprend que :

- en 2005, les droits d'adhésion versés à l'USSIM et à l'ARSC de la cour d'appel de Paris,
- en 2006, le montant de l'adhésion à l'Office Municipal des Sports.

	Prévisionnel 2005		Résultat 2005		Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%	nombre	%	nombre	%
Total	<u>30</u>	0,02%	<u>32,00</u>	0,02%	<u>32</u>	0,02%	57,00	0,04%	0	0%

% par rapport au total des dépenses

Rémunérations

Dépenses

7 animateurs sportifs sont salariés à temps partiel par l'ASCMJ en 2003, 9 en 2004 et 2005 et 6 en 2006.

(Suppression des cours de danse orientale, salsa et de l'un des cours de gymnastique à Paris).

Les animateurs bénéficient tous les ans du même pourcentage de revalorisation de leurs salaires que les agents de l'Etat.

Le nombre de séances payées varie légèrement suivant les années compte tenu :

- des dates de vacances,
- des jours fériés,
- des absences des titulaires qui n'ont pu être remplacés.

Les titulaires sont en effet invités, en cas d'empêchement, à se faire remplacer en priorité par l'un de leurs collègues salariés de l'ASCMJ ou, en cas d'impossibilité, par un autre animateur ayant des diplômes équivalents qui doivent être présentés.

La rémunération du professeur de yoga et des animateurs de danse orientale et de salsa est plus élevée que celle des autres animateurs.

En 2003, l'animatrice de yoga avait été payée comme les animateurs de gymnastique sans l'avoir signalé, la régularisation prévue pour 2004 a été effectuée en début de gestion 2004.

Les dépenses constatées en 2004 et la prévision pour 2005 incluent les dépenses relatives aux cours existants déjà en 2003 et aux cours créés en 2004, prévus (danse orientale et cours de gymnastique supplémentaire) et non prévu, salsa, ajouté à la suite d'une demande d'un nombre de personnes paraissant suffisant.

Les rémunérations représentent une part importante des dépenses : 19,9 % en 2004 et 24,7 % en 2005 (prévision : 20,5 % en 2005, cet écart s'explique par la baisse des autres dépenses et non par une mauvaise prévision de ce poste de dépenses).

Cette proportion s'est accrue car le nombre d'activités a été augmenté. En 2006, les dépenses de rémunération ont baissé, car le cours de stretching et un cours de gymnastique, à Paris, ont été supprimés, à compter de septembre 2005 pour le premier et du 1^{er} janvier 2006 pour le 2ème.

En 2005, malgré le transfert des locaux de la rue Saint Honoré, salles de sport et de musculation, secrétariat / bibliothèque dans de nouveaux locaux dans le XV^{ème} arrondissement, il était prévu de maintenir les activités sur 2 sites : quartier Vendôme et XV^{ème} arrondissement. Cela n'a pas été possible dans le quartier Vendôme, mais l'essentiel des cours a été maintenu.

% par rapport au total des dépenses		Prévision 2005	Résultat 2005	Prévision 2006	Résultat 2006	Prévision 2007
Salaires	Nombre	21 000	21 134	18 700	17 051,44	17 200

	%	12,4	15,3	12,3	13,1	12,0
Charges	Nombre	13 650	11 970	11 170	9 936,43	10 000
sociales	%	8,1	8,7	7,3	7,6	6,9
Total	Nombre	34 650	33 104	29 870	26 987,87	27 200,00
	%	20,5	24,7	19,5	20,8	18,9

Activités sportives internes

Recettes

Les recettes relatives aux activités sportives organisées et gérées par l'ASCMJ représentent les cotisations pour :

- les activités à Paris : gymnastique, yoga, jogging, musculation, karaté / self défense et football, danse orientale et salsa,
- la gymnastique à Versailles.

Afin de permettre un accès le plus large possible à la culture et aux activités sportives, et notamment aux personnes disposant des revenus les plus faibles, l'ASCMJ s'est toujours efforcée de maintenir à un niveau très bas les tarifs des adhésions et les tarifs des cotisations des activités qu'elle organise et qu'elle gère (gymnastique, self défense / karaté, yoga, danses, football et bibliothèque).

En 2005, compte tenu du transfert des locaux de la rue Saint Honoré, salles de sport et de musculation, secrétariat / bibliothèque dans de nouveaux locaux dans le XV ème arrondissement, la prévision de réduction des inscriptions avant et après la fermeture des locaux de la rue Saint Honoré s'est avérée exacte.

Par ailleurs, le montant des cotisations pour la gymnastique et le stretching, le karaté / self défense est dégressif en fonction du nombre de cours choisis afin de permettre aux adhérents de s'inscrire à plusieurs cours et de participer à ceux-ci en fonction de leurs disponibilités. Les tarifs sont réduits en cas d'inscription en cours d'année.

En outre, les tarifs sont fixés en prenant en compte, la date d'inscription, au début de la saison ou en cours d'année, de la fin de la saison sportive due à la suspension des activités pendant l'été qui varie selon les activités (fin juin pour le football et la gymnastique à Versailles, fin juillet pour la gymnastique, le yoga, le karaté / self-défense).

Recettes	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	au 26/01/05		au 26/01/05		au 18/1/7	
	euros	%	euros	%	euros	%
Cotisations	10 000	6,7%	10 168,00	8,7%	10 000	7,5%
<i>danse orientale</i>			117,00	0,1%		
<i>foot ball</i>			440,00	0,4%		
<i>arts martiaux</i>			1 473,00	1,3%		
<i>yoga</i>			940,00	0,8%		
<i>gymnastique Paris</i>			5 181,00	4,5%		
<i>gymnastique Versailles</i>			2 017,00	1,7%		

% par rapport au total des recettes

A la suite d'une décision adoptée en assemblée générale extraordinaire en septembre 2005, les tarifs

sont fixés non plus pour l'année civile mais pour la période allant du 1^{er} septembre au 3 août ce qui devrait éviter les difficultés rencontrer pour les réinscriptions en cours de saison sportive au 1^{er} janvier.

Tarif des cotisations :

Disciplines		Durée	2005 - 2006	
			1/9/5 au 31/7/6	1/1/6 au 30/8/6
Paris				
Gymnastique	1 cours	1 h	100	64
Stretching	1 cours	1/2 h		
Gymnastique &/ou	2 cours	1 h	156	99
stretching	3 cours	1 h	190	121
	4 à 6 cours	1 h	210	130
	7 à 9 cours	1 h		
Karaté - self défense -	1 cours	2 h	156	99
kobudo	2 cours	2 h	190	121
Salsa	1 cours	1 h	160	92
Danse orientale	1 cours	1 h	120	102
Yoga	1 cours	1 h 30	160	102
Jogging				
Football		2 h	55	35
Versailles				
Gymnastique	1 cours	1 h	80	51
Gymnastique	2 cours	1 h	110	70

Dépenses

Les dépenses relatives aux activités sportives organisées et gérées par l'ASCMJ représentent :

- les acquisitions de matériel pour le karaté / self défense (matériel spécifique), la gymnastique, (tapis, altères, élastiques), l'équipe de football (achats de ballons et de tenues).
- les frais : entretien du matériel, location du terrain de football et des équipements,
- la location du local du club de squash de Beaugrenelle pour remplacer la salle de sport de la rue Saint Honoré (10 € par séances) pour les cours de yoga et de gymnastique,
- les remboursements d'une partie des cotisations versées, au prorata du temps restant, pour les activités lorsque les membres ne pouvaient plus participer aux activités sportives auxquelles ils étaient inscrits, pour mutation notamment ou problème de santé.

Les dépenses 2006 ont été réduites au maximum en 2006 mais il faudra acheter des ballons et des tenues pour l'équipe de football en 2007.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	<u>5 105</u>	<u>3,3%</u>	<u>3 231,21</u>	<u>2,5%</u>	<u>4 000</u>	<u>2,8%</u>
Remboursement cotisations						
Matériels	500	0,3%	0	0%	500	0,3%

Frais	4 605	3,0%	2 605,21	2,0%	3 500	2,4%
-------	-------	------	----------	------	-------	------

% par rapport au total des dépenses

Observations

Les rémunérations et les charges sociales correspondent également à des dépenses relatives aux activités sportives organisées et gérées par l'ASCMJ.

% par rapport au total des dépenses		Prévision 2006	Résultat 2006	Prévision 2007
Total	Nombre	29 870	26 987,87	27 200
	%	19,5	20,8	18,8

Les activités sportives organisées et gérées par l'association représentaient donc 23,2 % en 2006 des dépenses.

Ce % reste limité à cause du développement très important du coût des activités sportives extérieures et de la billetterie.

L'augmentation de la proportion des frais totaux relatifs aux activités internes est due à la baisse du montant global des dépenses et non à la forte augmentation des rémunérations.

Activités sportives externes

Recettes

1 - les cotisations spécifiques (4),

2 - la vente au prix coûtant au tarif collectivité :

- des contremarques des clubs sportifs (Gym Club, Forest Hill, Waou depuis des années, Vit'halles et les Cercles de la Forme à partir de 2006).

Les tarifs réduits obtenus pour ces clubs sont dégressifs en fonction des quantités achetées précédemment, c'est pour ces raisons qu'il est justifié que l'ASCMJ gère ce type des prestations pour l'ensemble des agents du Ministère de la Justice du ressort de la cour d'appel,

- des cartes pour la piscine des Halles. La piscine des Halles a fermé pour travaux pour plusieurs mois en 2005, en 2006, les demandes ont été moins nombreuses. Le transfert du secrétariat de l'ASCMJ dans le XV ème arrondissement a eu une incidence plus sensible que prévue.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	85 500	56,0%	85 19905	65,6%	85 400	58,9%
Clubs sportifs	90 000	60,3%	72 361	62,2%	80 000	60,2%
<i>Club Med base</i>			21 879	20,4%		
<i>Club Med club</i>			25 753	22,1%		
<i>Waou</i>			6 125	5,3%		
<i>Forest Hill reconduction</i>			8 661	7,4%		
<i>Forest Hill 1er (Pacha)</i>			6 373	5,5%		
<i>Cercles de la forme</i>			1 120	1,0%		
<i>Vit'Halles</i>			2 450	2,1%		
Piscine	8 00	0,5%	319,00	0,3%	400	0,3%

% par rapport au total des recettes

Dépenses

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	85 500	56,0%	85 19905	65,6%	85 400	58,9%
Clubs sportifs	85 000	55,5%	84 910	65,3%	85 000	58,7%
<i>Club Med base</i>			26 550	20,4%		
<i>Club Med club</i>			23 400	18,0%		
<i>Waou</i>			9 150	7,0%		
<i>Forest Hill reconduction</i>			11 300	8,7%		
<i>Forest Hill 1er (Pacha)</i>			11 500	8,8%		
<i>Cercles de la forme</i>			560	0,4%		
<i>Vit'Halles</i>			2 450	1,9%		
Piscine	8 00	0,5%	289,00	0,2%	400	0,3%

% par rapport au total des dépenses

Coût d'acquisition par séries des contremarques des clubs sportifs et des cartes de la piscine.

Ce poste de recettes et de dépenses est très important et les mouvements comptables sont nombreux et d'un montant élevé. Il correspond essentiellement à l'achat et à la vente de contremarques de clubs sportifs.

L'écart entre le montant des dépenses et des recettes est dû au décalage entre les dates d'achat aux sociétés et celles de la vente sans bénéfice aux adhérents qui ont de plus la possibilité de payer en 2 fois.

Les dépenses ont été plus importantes que les recettes car les achats sont effectués par lots et cela impose la constitution de stocks de contre-marques.

La piscine des Halles a fermé pour travaux pour plusieurs mois en 2005, en 2006, les demandes ont été moins nombreuses. Le transfert du secrétariat de l'ASCMJ dans le XV ème arrondissement a eu une incidence plus sensible que prévue.

Bibliothèque

Recettes

Ces recettes comprennent les cotisations pour la bibliothèque.

Par décision prise lors d'une assemblée générale extraordinaire en septembre 2005, tous les adhérents peuvent bénéficier de la bibliothèque sans s'acquitter d'une cotisation spécifique. Il n'y a donc plus de recettes.

Dépenses

Du fait du déménagement et de la baisse de fréquentation, il n'y a pas eu d'achat de livres comme cela avait été prévu.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Achats de livres	400	0,3%			400	0,3%

% par rapport au total des dépenses

Billetterie

La billetterie n'est pas entièrement réservée aux membres, c'est notamment le cas des billets d'entrée à tarif réduit pour les salons, les foires, les spectacles.

Il s'agit de l'achat et de la vente de billets ou de cartes des parcs de loisirs, de billets de salons et de foires, de billets ou de cartes de musées, de billets de spectacles et de cinémas. Cela représente une part importante des recettes et des dépenses.

Les écarts constatés entre les dépenses et les recettes sont liés à l'acquisition préalable de lots de tickets et de cartes dont certains sont revendus dans des délais variables et pour certains acquis en fin d'année, au début de l'année suivante.

Musées

Recettes

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total musées	700	0,5%	591,88	05%	700	0,5%
<i>Marine (billets)</i>			11,88			
<i>Louvre (cartes)</i>			580,00			

% par rapport au total des recettes

Dépenses

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
<i>Louvre (cartes)</i>			480,00	0,4%		

% par rapport au total des dépenses

Parcs de loisirs

Recettes

Il s'agit de la vente des derniers billets acquis en 2005, contrairement aux prévisions, il n'y a pratiquement pas eu de demandes, les stocks n'ont pas été reconstitués.
 Une prévision 2007 a néanmoins été maintenue à un faible niveau.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	2 000	0,5%	591,88	05%	200	0,5%
<i>Parc Astérix</i>			254			
<i>Eurodisney</i>			38			
<i>Aquaboulevard</i>			34			

% par rapport au total des recettes

Dépenses

Pas d'achat en 2006 et pas de prévision en 2007, car il n'y a pratiquement plus de demande car les réductions des tarifs collectivités sont très réduites.

Salons

Pas de Mondial de l'automobile en 2007.

Recettes

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	1 500	1,0%	560	05%	500	0,4%
<i>Mondial de l'auto</i>			290			
<i>Foire de Paris</i>			270			

% par rapport au total des recettes

Dépenses

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total	1 500	1,0%	270	0,2%	500	0,4%
<i>Mondial de l'auto</i>						
<i>Foire de Paris</i>			270			

% par rapport au total des dépenses

Les billets du Mondial de l'Auto 2006 ont été acquis en 2005.

Cinémas

Les billets de cinéma "collectivités" sont revendus moins chers, moins 0,50 euro par billet, ce qui représente une dépense de 1 171 en 2004 et 9 17,5 en 2005 (prévu : 1 800 €).

Des billets de cinéma ont été vendus au prix d'achat en 2005 à la Fondation d'Aguesseau et à l'Association des Magistrats de la Cour des Comptes.

Le déménagement du secrétariat de l'ASCMJ a entraîné une baisse des demandes de billets compte tenu des difficultés pratiques liées aux envois de billets et aux paiements des adhérents.

L'association n'achète plus de billets de la société Ciné Chèques car il n'y a plus de demande.

Recettes

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total cinémas	13 500	9,0%	10 738,50	9,2%	15 000	9,8%
<i>Gaumont-Pathé</i>			3 053,30			
<i>UGC</i>			5 056,70			
<i>MK2</i>			2 178,00			
<i>Paris Ciné</i>			450,00			

% par rapport au total des recettes

Dépenses

Paris Ciné ayant fait faillite, la dépense comprend des remboursements de billets aux adhérents.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total cinémas	15 000	9,8%	12 823,80	9,9%	13 000	9,0%
<i>Gaumont</i>			3 512,00			
<i>UGC</i>			6 690,80			
<i>MK2</i>			2 157,00			
<i>Paris Ciné</i>			464,00			

% par rapport au total des dépenses

Spectacles

Les prévisions de recettes et de dépenses pour 2006 étaient de 600 et 500 euros. Mais, en 2006, il n'a pas été fait de proposition, les prévisions pour 2007 sont réduites à 200 euros.

Soirées

Il avait été prévu des recettes et des dépenses relatives à la soirée annuelle et à la soirée tropicale d'un montant de 8 000 euros, ces soirées n'ont pas été organisées mais elles sont prévues pour 2007.

Camescope

Pas de recettes pour la location du camescope et la vente de cassettes, pas de dépenses d'entretien.

Gestion générale

Recettes

Le montant de 320 euros correspond à des recettes en espèces dont l'identification est en cours de vérification.

Dépenses

Augmentation :

- des frais de courrier pour l'envoi d'informations aux membres, des frais de livraison des billets de cinéma et de théâtre, des cartes des clubs sportifs.
- du paiement du comptable pour l'établissement des bulletins de salaire, des déclarations des charges sociales et pour la consolidation du bilan. Il est prévu de changer de comptable à compter du 1er janvier 2006 et malgré une mise en concurrence, la dépense risque d'être plus importante,
- paiement de l'abonnement pour le site internet de l'ASCMJ au cours de l'année 2005.

Diminution :

- des remboursements de frais engagés pour les bénévoles car 2 personnes retraitées travaillaient bénévolement à temps partiel au secrétariat et seulement une personne à partir de la 2^{ème} moitié de l'année 2004,
- des frais de fournitures de bureau, les stocks acquis en 2004 ont couvert les besoins 2005.

En 2004 et 2005, il était envisagé d'acquérir un télécopieur/photocopieur pour le secrétariat et un ordinateur portable pour faciliter le travail à leurs domiciles de la trésorière et du président. L'achat de ces matériels a été repoussé compte tenu de la date de versement de la subvention.

	Prévisionnel 2006		Résultat 2006		Prévisionnel 2007	
	euros	%	euros	%	euros	%
Total des frais de gestion	4 200	2,7%	799,03	0,6%	4 200	2,9%
<i>gestion dont site internet</i>			155,36			
<i>timbres poste</i>			10,60			
<i>frais envoi billetterie</i>			62,60			
<i>bénévoles</i>			435,77			
<i>comptable payé n-1</i>	2 200	1,3%			2 700	1,8%
<i>divers</i>						
Frais bancaires			94,10			

% par rapport au total des dépenses