



AD 2024 extraordinaire | 16 mars 2024

Point 4 : Planification pluriannuelle 2025 – finances | rapport explicatif (annexe)

1 Généralités

Le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 (PP) initiaux, élaborés à l'intention de la Conférence des présidents 2023, affichaient une forte augmentation des coûts par rapport aux comptes annuels 2022. Les principales raisons de cette hausse, qui persistent aujourd'hui encore, sont les suivantes :

- effets de rattrapage dus aux importantes variations d'effectif en 2021 et 2022;
- effets du renchérissement (pression inflationniste) sur la quasi-totalité des postes de dépenses (inflation suisse d'environ 3,5 % en moyenne entre mi-2021 et fin 2022, ce qui correspond à un montant de quelque 700 000 à 800 000 CHF, calculé sur la base du montant des dépenses inscrites au compte de résultat du CAS), accentués par l'absence d'un mécanisme de compensation du côté des recettes;
- disparition des effets extraordinaires ayant marqué les comptes annuels 2022 (en particulier concernant le financement des projets de cabanes, pour un montant de 3,1 millions de francs).

Le budget 2024 et la PP 2025 n'ont été adoptés que de manière provisoire afin d'éviter une absence de budget, qui aurait été source d'une incertitude élevée. Le Secrétariat administratif a été chargé du mandat suivant :

- réviser le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 d'ici à la fin du premier trimestre 2024 en tenant compte des critères suivants:
 - un budget 2024 équilibré;
 - une planification pluriannuelle 2025 prévoyant un excédent de dépenses;
 - la reconstitution des fonds propres à hauteur de 4,5 millions de francs d'ici fin 2030, démarquant en 2025;
- instituer un groupe d'accompagnement Finances, constitué de trois représentant·e·s des sections, qui participeront à la révision.

Le budget 2024 et la PP 2025 révisés satisfont **pleinement** à ces exigences, même compte tenu de l'annonce, à la fin de l'année 2023, du retrait définitif du sponsor principal du CAS à la fin de l'année 2024. Cette perte représente un trou financier de 700 000 CHF supplémentaires par an, qui devra être compensé au moyen de nouvelles mesures difficiles à prendre. Un remplacement (partiel) est activement recherché, mais n'a pas été budgété, par mesure de précaution.

De concert avec le groupe d'accompagnement Finances, le Comité central et la direction ont défini les économies suivantes comme objectif de la révision :

- budget 2024: 600 000 CHF
- PP 2025: 1 600 000 CHF
- prévisions 2026: 2 000 000 CHF

La constitution du groupe d'accompagnement Finances a pu être achevée au début du mois de janvier 2024. Comme plusieurs personnes compétentes ont manifesté leur intérêt, le groupe d'accompagnement a été formé de cinq membres issus des sections au lieu de trois. Parallèlement, la direction a élaboré une première proposition de révision du budget et de la PP. Celle-ci a été examinée et

adaptée par le Comité central lors de sa traditionnelle réunion annuelle, qui s'est tenue à la mi-janvier 2024, et adoptée pour être soumise au groupe d'accompagnement pour discussion. Depuis sa constitution, le groupe d'accompagnement a examiné de manière approfondie, lors de trois séances, les finances du CAS en général et la proposition de discussion du Comité central et de la direction et en soutient le contenu.

L'évaluation indépendante du groupe d'accompagnement peut être consultée dans la lettre fournie en annexe.

Le **budget 2024 révisé prévoit un bénéfice de 175 000 CHF** (jusqu'à présent : -627 000 CHF) et la **planification pluriannuelle 2025 révisée table sur un bénéfice de 332 000 CHF** (jusqu'à présent : -621 000 CHF).

Les mesures concrètes qui ont été arrêtées sont détaillées ci-après.

2 Planification des mesures/plan de redressement

Le plan de redressement prévoit des mesures dans quatre sous-domaines, aussi bien dans le budget 2024 que dans la PP 2025. Seules les mesures présentant un potentiel d'assainissement d'au moins 50 000 CHF ont été retenues. Les quatre sous-domaines concernés sont les suivants :

- optimisations opérationnelles;
- réduction des subventions;
- réduction des frais de personnel;
- redimensionnement des mesures stratégiques.

Les petites optimisations inférieures à 50 000 CHF n'ont pas été intégrées dans le plan de redressement. Selon la direction, il est toutefois évident que tous les efforts seront entrepris pour également exploiter ces possibilités d'économie.

Les économies réalisées grâce au plan de redressement permettront **au CAS de poursuivre la totalité des tâches principales inscrites dans la planification stratégique 2021-2025**. Une suppression partielle des objectifs stratégiques fixés est certes nécessaire, mais reste acceptable. Ainsi, d'éventuelles discussions de fond sur l'orientation stratégique pourront être engagées dans le cadre de l'élaboration à venir de la stratégie 2026-2030, ce qui laissera suffisamment de temps pour mener un débat approfondi et fondé sur les faits.

Les conséquences directes des mesures d'économie sur la fourniture de prestations aux sections seront probablement les suivantes :

- horaires d'ouverture de l'accueil et du service téléphonique réduits;
- disponibilité restreinte du service juridique pour traiter les questions spécifiques aux sections;
- traitement et réponses différés aux messages concernant le portail des courses;
- soutien amoindri aux centres régionaux et baisse du nombre de compétitions;
- dès 2025, augmentation des tarifs des cours de chef-fe de courses.

C'est à dessein que les mesures d'économie n'ont pas été réparties de manière forfaitaire dans tous les domaines, mais qu'elles concernent de manière ciblée certains secteurs. Les domaines les plus touchés par les coupes budgétaires sont le Sport de compétition, le Marketing et l'Environnement/la Culture, ainsi que, dans une moindre mesure, la Numérisation & IT et les Finances & Services. Le domaine Sport populaire et le secteur Cabanes ont été en grande partie épargnés par les mesures d'économie.

2.1 Planification détaillée des mesures du budget 2024

Afin de respecter les exigences définies par la Conférence des présidents 2023, des économies plus importantes que le montant minimal de 600 000 CHF envisagé initialement doivent absolument être inscrites dans le budget 2024, en raison de dépenses uniques élevées prévues (enquête externe sur les CM d'escalade sportive, dotée d'un budget de 50 000 CHF, coûts de recrutement de nouveaux collaborateurs, etc.).

Les mesures d'assainissement prises dans le cadre du budget 2024, ventilées par sous-domaine, sont les suivantes :

Sous-domaine « optimisations opérationnelles » :

- poursuite des économies mises en œuvre en 2023 500 000 CHF
- économies supplémentaires dans le domaine Sport de compétition 100 000 CHF

Sous-domaine « réduction des subventions » :

- pas d'apports supplémentaires pour le fonds des cabanes prélevés sur les cotisations des membres 100 000 CHF

Sous-domaine « réduction des frais de personnel » :

- diminution du nombre de membres de la direction 100 000 CHF
- suppression du budget affecté à la formation continue 100 000 CHF

Sous-domaine « redimensionnement des mesures stratégiques » :

- abandon de sous-projets de la stratégie climatique 100 000 CHF
- renoncement à la mise à jour du site internet 50 000 CHF

TOTAL des économies du plan de redressement : 1 050 000 CHF

2.2 Planification détaillée des mesures de la planification pluriannuelle 2025

Les mesures d'assainissement prises dans le cadre de la planification pluriannuelle 2025, ventilées par sous-domaine, sont les suivantes :

Sous-domaine « optimisations opérationnelles » :

- poursuite des économies mises en œuvre en 2023 500 000 CHF
- reconstitution des fonds propres grâce à des réductions de prestations dans le domaine du sport de compétition (jusqu'en 2030) 250 000 CHF
- réduction des surfaces louées 50 000 CHF
- externalisations 50 000 CHF

Sous-domaine « réduction des subventions » :

- pas d'apports supplémentaires pour le fonds des cabanes prélevés sur les cotisations des membres 200 000 CHF
- augmentation des tarifs des cours de chef-fe de courses au niveau du montant des subventions de l'année 2020 200 000 CHF
- réduction de la contribution au Musée alpin suisse 50 000 CHF

Sous-domaine « réduction des frais de personnel » :

- | | |
|---|-------------|
| - licenciement de collaborateur-riche-s, réorganisations, renoncement à pourvoir une partie des postes vacants, départs à la retraite anticipés, baisse des taux d'occupation | 350 000 CHF |
| - diminution du nombre de membres de la direction | 100 000 CHF |
| - réduction du budget affecté à la formation continue | 50 000 CHF |

Sous-domaine « redimensionnement des mesures stratégiques » :

- | | |
|--|-------------|
| - abandon de sous-projets de la stratégie climatique | 150 000 CHF |
|--|-------------|

TOTAL des économies du plan de redressement : 2 000 000 CHF

Afin de garantir la protection de la personnalité, aucune information précise concernant les licenciements prévus ne peut être communiquée. La direction estime qu'avec toutes les mesures prises, l'effectif du CAS sera réduit d'environ six à huit personnes d'ici fin 2025 par rapport à fin 2023.

Des informations détaillées sur le budget 2024 et la PP 2025 révisés sont présentées ci-après.

3 Comptes annuels/compte de résultat

3.1 Recettes

Les recettes prévues par le CAS dans le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 se présentent comme suit :

| Total COFI du CAS | | CA 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 révisé | PP 2025 révisée | Écart entre budget 2024 et CA 2022 | Écart entre budget 2024 et bud- get 2023 | Écart entre PP 2025 et CA 2022 |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--|---|--------------------------------------|
| Compte | Description | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF |
| 3 | Produits d'exploitation | | | | | | | |
| 30 | Produits résultant de livraisons et prestations | | | | | | | |
| 30 099 | Cotisations des membres | 10 451 674 | 11 100 000 | 10 850 000 | 11 000 000 | 398 326 | -250 000 | 548 326 |
| 30 199 | Produits publicitaires | 1 418 335 | 1 400 000 | 1 400 000 | 700 000 | -18 335 | 0 | -718 335 |
| 30 399 | Produits des manifestations | 121 476 | 105 000 | 90 500 | 94 950 | -30 976 | -14 500 | -26 526 |
| 30 499 | Produits de la formation et du perfectionnement | 2 336 929 | 2 183 500 | 2 380 500 | 2 580 500 | 43 571 | 197 000 | 243 571 |
| 30 599 | Produits de la revue | 745 117 | 595 000 | 695 000 | 695 000 | -50 117 | 100 000 | -50 117 |
| 30 699 | Produits des éditions | 133 363 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | -83 363 | 0 | -83 363 |
| 30 799 | Produits des cabanes | 2 177 340 | 1 865 000 | 1 983 000 | 1 983 000 | -194 340 | 118 000 | -194 340 |
| 30 899 | Produits d'exploitation divers | 1 167 635 | 1 213 700 | 998 850 | 998 850 | -168 785 | -214 850 | -168 785 |
| 30 999 | Total des produits résultant de livraisons et prestations | 18 551 869 | 18 512 200 | 18 447 850 | 18 102 300 | -104 019 | -64 350 | -449 569 |
| 31 | Contributions du secteur de droit privé | | | | | | | |
| 31 099 | Contributions de Swiss Olympic | 1 572 379 | 2 095 000 | 1 974 000 | 1 974 000 | 401 621 | -121 000 | 401 621 |
| 31 199 | Contributions des fédérations | -4 950 | 0 | 0 | 0 | 4 950 | 0 | 4 950 |
| 31 999 | Total des contributions du secteur de droit privé | 1 567 429 | 2 095 000 | 1 974 000 | 1 974 000 | 406 571 | -121 000 | 406 571 |
| 32 | Contributions reçues de tiers | | | | | | | |
| 32 099 | Contributions affectées | 2 466 444 | 2 560 000 | 2 250 000 | 2 250 000 | -216 444 | -310 000 | -216 444 |
| 32 199 | Contributions libres | 64 291 | 150 000 | 60 000 | 60 000 | -4 291 | -90 000 | -4 291 |
| 32 999 | Total des contributions reçues de tiers | 2 530 735 | 2 710 000 | 2 310 000 | 2'310'000 | -220'735 | -400'000 | -220'735 |
| 33 | Contributions du secteur public | | | | | | | |
| 33099 | Total des contributions du secteur public | 291'620 | 246'000 | 264'000 | 264'000 | -27'620 | 18'000 | -27'620 |
| 39999 | Total des produits d'exploitation | 22'941'653 | 23'563'200 | 22'995'850 | 22'650'300 | 54'197 | -567'350 | -291'353 |

En ce qui concerne les cotisations des membres (poste 30099), on peut estimer que l'augmentation du nombre de membres devrait se poursuivre, mais il faudra probablement s'attendre à un rythme de croissance un peu plus faible dès 2025. Les recettes provenant des cotisations des membres inscrites au budget 2023 (450 000 CHF) sont nettement supérieures aux recettes que l'on peut escompter pour l'exercice annuel 2023 et ne pourront donc pas être atteintes.

Le retrait du sponsor principal a été budgété dans la PP 25, sous le poste consacré aux recettes provenant du sponsoring (poste 30199). Un éventuel remplacement ou une compensation partielle au moyen de nouveaux sponsors n'a volontairement pas été budgété.

Dès 2023, les contributions de Swiss Olympic (poste 31099) seront également versées intégralement au secteur Ski-alpinisme. A cela viennent s'ajouter d'autres fonds versés au titre des mesures de stabilisation COVID-19 (prévus en tant que montant net) pour la troisième phase de revitalisation, qui ont toutefois été revus à la baisse par rapport au budget 2024 et à la PP 2025 initiaux.

Les recettes provenant des formations (poste 30499) sont maintenues à un niveau élevé dans le budget. Les recettes des cabanes (poste 30799) devraient être supérieures à celles budgétées en 2023, mais inférieures au niveau record enregistré en 2022. Dans le domaine de la collecte de fonds (poste 32099), des recettes inférieures sont attendues, compte tenu des expériences passées. Les autres contributions des pouvoirs publics (poste 33099) devraient rester constantes.

D'un point de vue technique, il convient de noter qu'aucun poste ne peut être adapté automatiquement au renchérissement du côté des recettes. Cette lacune technique engendre continuellement des pertes systémiques, qui ne peuvent pour l'heure être compensées (au moins partiellement) que par la croissance des membres.

3.2 Dépenses

Les dépenses prévues par le CAS dans le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 révisés se présentent comme suit :

| Total COFI du CAS | | CA 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 révisé | PP 2025 révisée | Écart entre budget 2024 et CA 2022 | Écart entre budget 2024 et bud- get 2023 | Écart entre PP 2025 et CA 2022 |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--|---|--------------------------------------|
| Compte | Description | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF |
| 4 | Contributions et libéralités versées | | | | | | | |
| 40999 | Indemnités | 1'696'516 | 2'397'850 | 1'601'850 | 1'601'850 | -94'666 | -796'000 | -94'666 |
| 41999 | Frais de déplacement | 1'771'188 | 1'944'550 | 1'994'950 | 1'842'950 | 223'762 | 50'400 | 71'762 |
| 42999 | Frais de représentation | 142'417 | 148'000 | 155'320 | 125'320 | 12'903 | 7'320 | -17'097 |
| 43999 | Frais de publicité | 422'404 | 1'553'730 | 693'400 | 693'400 | 270'996 | -860'330 | 270'996 |
| 44999 | Charges de matériel | 393'329 | 278'612 | 237'612 | 234'550 | -155'717 | -41'000 | -158'779 |
| 45999 | Frais de merchandising | 175'046 | 190'000 | 195'000 | 195'000 | 19'954 | 5'000 | 19'954 |
| 46999 | Contributions et taxes | 2'994'956 | 4'711'770 | 4'873'980 | 7'300'980 | 1'879'024 | 162'210 | 4'256'024 |
| 47999 | Médecine du sport | 53'373 | 48'000 | 39'250 | 34'250 | -14'123 | -8'750 | -19'123 |
| 48999 | Formations et perfectionnements | 195'486 | 207'000 | 196'000 | 196'000 | 514 | -11'000 | 514 |
| 49990 | Projets de cabanes | 167'387 | 0 | 150'000 | 150'000 | -17'387 | 150'000 | -17'387 |
| 49999 | Total des contributions et libéralités versées | 8'012'102 | 11'479'512 | 10'137'362 | 12'374'300 | 2'125'260 | -1'342'150 | 4'312'198 |
| 5 | Charges de personnel | | | | | | | |
| 50099 | Charges salariales | 5'897'873 | 6'948'034 | 6'502'887 | 6'312'543 | 605'014 | -445'147 | 414'670 |
| 51099 | Charges salariales pour les collaborateurs externes dépendants | 0 | 0 | 207'000 | 207'000 | 207'000 | 207'000 | 207'000 |
| 57099 | Charges sociales | 956'459 | 1'184'568 | 1'169'649 | 1'132'616 | 213'190 | -14'919 | 176'157 |
| 58099 | Autres charges de personnel | 227'906 | 296'478 | 206'110 | 222'016 | -21'796 | -90'368 | -5'890 |
| 59099 | Prestations de tiers | 30'965 | 0 | 0 | 0 | -30'965 | 0 | -30'965 |
| 59999 | Total des charges de personnel | 7'113'204 | 8'429'080 | 8'085'646 | 7'874'175 | 972'442 | -343'434 | 760'971 |
| 6 | Charges matérielles | | | | | | | |
| 60099 | Charges de locaux | 339'034 | 315'000 | 351'589 | 306'589 | 12'555 | 36'589 | -32'445 |
| 61099 | Entretien et réparations | 1'926 | 5'000 | 0 | 0 | -1'926 | -5'000 | -1'926 |
| 62099 | Frais de véhicules | 19'071 | 4'000 | 27'285 | 27'285 | 8'214 | 23'285 | 8'214 |
| 63099 | Charges d'assurance | 297'658 | 316'300 | 271'800 | 271'800 | -25'858 | -44'500 | -25'858 |
| 64099 | Frais liés à la numérisation et à l'informatique | 1'598'831 | 1'254'925 | 1'157'270 | 1'155'270 | -441'561 | -97'655 | -443'561 |
| 65099 | Charges administratives | 2'582'072 | 1'429'045 | 1'670'644 | 1'748'644 | -911'428 | 241'599 | -833'428 |
| 66099 | Charges liées aux prestations en nature | 189 | 100'000 | 0 | 0 | -189 | -100'000 | -189 |
| 67099 | Frais juridiques et de conseil | 239'921 | 55'000 | 309'000 | 209'000 | 69'079 | 254'000 | -30'921 |
| 67999 | Total des charges matérielles | 5'078'703 | 3'479'270 | 3'787'588 | 3'718'588 | -1'291'115 | 308'318 | -1'360'115 |
| 68099 | Total des amortissements | 1'151'606 | 882'333 | 961'287 | 892'009 | -190'319 | 78'954 | -259'597 |
| 69999 | Total des charges d'exploitation | 21'355'614 | 24'270'195 | 22'971'883 | 24'859'072 | 1'616'269 | -1'298'312 | 3'453'458 |
| | Résultat d'exploitation | 1'586'039 | -706'995 | 23'967 | -2'208'772 | -1'562'073 | 730'962 | -3'744'812 |

S'agissant de l'évolution des dépenses, la baisse des charges de personnel (poste 59999) par rapport au budget 2023, en raison des mesures prévues dans ce domaine, est clairement visible. En outre, les charges de personnel inscrites dans le budget 2024 et la PP 2025 ne sont pas directement comparables à celles inscrites dans les comptes annuels 2022 et le budget 2023. En effet, les honoraires des collaborateur·rice·s externes considérés comme dépendants du point de vue du droit du travail sont désormais comptabilisés comme charges salariales pour les collaborateur·rice·s externes dépendants (poste 51099) au lieu d'être comptabilisés en tant qu'indemnités (poste 40999).

Contrairement à une idée largement répandue, l'augmentation des charges de personnel depuis la clôture de l'exercice 2022 **n'est pas** la conséquence d'une hausse des effectifs. A la fin de l'année 2023, ces derniers comptaient toujours 89 employé·e·s fixes (dont quatre apprenti·e·s/stagiaires), représentant un total de 66,9 équivalents plein-temps (soit une situation semblable à celle présentée dans les comptes annuels 2022).

Les raisons de cette augmentation sont les suivantes :

- **Effets de rattrapage dans le versement des salaires** : en 2021 et 2022, 32 nouveaux collaborateur·trice·s ont été engagés pour remplacer des départs et intégrer des collaborateur·trice·s jusqu'alors employé·e·s à l'extérieur (voir présentation faite à ce sujet lors de l'AD 2023). Les salaires d'un grand nombre de ces nouveaux collaborateur·trice·s n'étaient que partiellement engagés dans les comptes annuels 2022 (au prorata des mois effectivement effectués). Dans le budget 2024 et la PP 2025, les charges de personnel affichent déjà une baisse nette.
- **Compensation partielle de l'inflation** : pour toutes les années (2023 à 2025), le CAS a procédé ou prévoit de procéder à une adaptation partielle des salaires des collaborateur·trice·s au renchérissement. En 2023, 1,5 % de la masse salariale (soit 100 000 CHF) – et 0,8 % en 2024 – a servi à compenser le renchérissement et à adapter les salaires. Aucune adaptation salariale n'est actuellement prévue pour 2025.
- **Augmentation des charges d'assurance** : en raison de la hausse des cas d'accident et de maladie enregistrée entre 2018 et 2022, les charges d'assurances sociales (LAA et ACIJ) augmenteront de 50 000 CHF par an à partir de 2024.

Remarques supplémentaires sur les autres postes :

- **Contributions et taxes** (poste 46999) : la hausse de ce poste dans le budget 2024 par rapport aux comptes annuels 2022 est entièrement due à l'effet extraordinaire négatif de 3,1 millions de francs ayant touché le fonds des cabanes dans les comptes de l'exercice 2022 (régularisations erronées de 2021). En 2024, le domaine Cabanes & Environnement table même sur un net recul des coûts en raison de l'absence de propositions de nouveaux projets de transformation de cabanes lors de la Conférence des présidents 2023. En 2025 en revanche, il faudra s'attendre à un rebond (forte augmentation des coûts), qui doit toutefois encore se vérifier.
- **Frais de publicité** (poste 43999) / **charges administratives** (poste 65099) : le domaine Marketing comptabilise les frais d'impression et d'envoi dans le budget et la PP différemment de la façon dont ils sont enregistrés dans les comptes annuels. Les deux postes doivent donc être additionnés pour obtenir des chiffres comparables.
- **Frais liés à la numérisation et à l'informatique** (poste 64099) : la nette diminution des coûts s'explique surtout par les embauches de nouveaux collaborateur·trice·s, qui permettent désormais d'éviter le recours à du personnel externe supplémentaire.
- **Amortissements** : la baisse des amortissements est principalement due au nouveau régime d'amortissement, pourtant ordinaire (activation seulement à la fin du projet et pas

d'amortissements rétroactifs en début d'année). De plus, l'amortissement spécial de 2022 sur le système Navision est supprimé.

Les différentes mesures du plan de redressement touchent un grand nombre de postes. Le groupe d'accompagnement Finances a pu examiner dans le détail les adaptations effectuées pour chaque poste.

3.3 Résultat financier et résultat extraordinaire

Le résultat financier et le résultat extraordinaire du CAS escomptés, tels qu'inscrits dans le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 révisés, se présentent comme suit :

| Total COFI du CAS | | CA 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 révisé | PP 2025 révisée | Écart entre budget 2024 et CA 2022 | Écart entre budget 2024 et bud- get 2023 | Écart entre PP 2025 et CA 2022 |
|--------------------------|---|------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|--|---|--------------------------------------|
| Compte | Description | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF |
| 7 | Résultat financier | | | | | | | |
| 70099 | Produits financiers | 21'442 | 55'000 | 70'000 | 70'000 | 48'558 | 15'000 | 48'558 |
| 71099 | Charges financières | 307'098 | 24'000 | 35'675 | 35'675 | -271'423 | 11'675 | -271'423 |
| 79999 | Total du résultat financier | -285'656 | 31'000 | 34'325 | 34'325 | 319'981 | 3'325 | 319'981 |
| 8 | Résultat extraordinaire | | | | | | | |
| 80099 | Produits extraordinaires | 176'719 | 0 | 0 | 0 | -176'719 | 0 | -176'719 |
| 81099 | Charges extraordinaires | -19'163 | 0 | 0 | 0 | 19'163 | 0 | 19'163 |
| 89999 | Total du résultat extraordinaire | 195'882 | 0 | 0 | 0 | -195'882 | 0 | -195'882 |
| 9 | Clôture | 1'496'266 | -675'995 | 58'292 | -2'174'447 | -1'437'974 | 734'287 | -3'620'713 |

Grâce au retour des taux d'intérêt positifs en 2023, on peut s'attendre à une hausse des produits d'intérêts dans les produits financiers. En outre, le domaine Finances & Services est en train d'optimiser son portefeuille d'immobilisations financières.

3.4 Transactions sur fonds et résultat final

Les transactions sur fonds prévues par le CAS dans le budget 2024 et la planification pluriannuelle 2025 révisés se présentent comme suit :

| Total COFI du CAS | | CA 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 révisé | PP 2025 révisée | Écart entre budget 2024 et CA 2022 | Écart entre budget 2024 et bud- get 2023 | Écart entre PP 25 et CA 2022 |
|--------------------------|---|-------------------|----------------|-----------------------|--------------------|--|---|------------------------------------|
| Compte | Description | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF | en CHF |
| 91 | Fonds | | | | | | | |
| 910 | Fonds affectés | | | | | | | |
| 91000 | Affectation aux fonds des cabanes | -4'243'596 | -4'383'000 | -4'323'000 | -4'323'000 | -79'404 | 60'000 | -79'404 |
| 91001 | Prélèvement/dissolution fonds des cabanes | 2'139'466 | 5'021'781 | 4'489'519 | 6'879'893 | 2'350'053 | -532'262 | 4'740'427 |
| 91002 | Affectation/prélèvement autres fonds affectés | 604'234 | 0 | -50'000 | -50'000 | -654'234 | -50'000 | -654'234 |
| 91099 | Total des fonds affectés | -1'499'896 | 638'781 | 116'519 | 2'506'893 | 1'616'415 | -522'262 | 4'006'789 |
| | Total de la clôture après prélèvement des fonds affectés | -3'630 | -37'214 | 174'811 | 332'446 | 178'441 | 212'025 | 386'076 |
| 911 | Fonds non affectés | | | | | | | |
| 91100 | Affectation/prélèvement autres fonds non affectés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 91199 | Total des fonds non affectés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 99099 | Total de la clôture | -3'630 | -37'214 | 174'811 | 332'446 | 178'441 | 212'025 | 386'076 |

Les éventuels prélèvements de fonds non affectés sont désormais inscrits séparément et de manière transparente dans les comptes annuels afin que le résultat financier réel du CAS soit présenté sans distorsions.

En fin de compte, le budget 2024 et la PP 2025 révisés affichent tous deux un bénéfice, se montant à 175 000 CHF et 332 000 CHF respectivement. Les exigences fixées par la Conférence des présidents 2023 sont ainsi respectées et la reconstitution des fonds propres peut dès lors être entamée.

4 Planification des investissements

La planification des investissements du CAS pour les années 2023 à 2026 se limite aux dépenses absolument nécessaires. L'accent est clairement mis sur l'amélioration urgente de l'infrastructure informatique et le remplacement complet du système ERP Navision.

La prise en charge des coûts pour l'aménagement des parois du nouveau Centre national de performance d'escalade sportive à Bienne a depuis longtemps été acceptée par le CAS et est réglée contractuellement.

| Projet | Domaine | Montant de l'investissement [CHF] | Date d'activation [jj.mm.année] | Durée d'amortissement [années] | Répartition de l'investissement | | | |
|---------------------|---------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | | | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| CNP: aménag. parois | SC | 500'000 | 31.12.2024 | 10 | | 500'000 | | |
| ERP | D&IT | 350'000 | 31.03.2025 | 6 | 100'000 | 150'000 | 100'000 | |
| CMS Hitobito | D&IT | 1'000'000 | 31.03.2025 | 6 | 350'000 | 450'000 | 200'000 | |
| Portail des courses | D&IT | 1'500'000 | 30.06.2026 | 6 | | 250'000 | 675'000 | 425'000 |
| Appli. CAS | D&IT | 500'000 | 30.06.2025 | 3 | | 250'000 | 250'000 | |
| TOTAL | | 3'850'000 | | | 450'000 | 1'600'000 | 1'225'000 | 425'000 |

5 Fonds des cabanes

Les comptes du fonds des cabanes du CAS pour les exercices 2024 et 2025 se présentent comme suit :

| | Comptes 2019 | Comptes 2020 | Comptes 2021 | Comptes 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | PMA 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Situation fonds des cabanes au 1.1. | 5'130'888 | 6'070'264 | 7'043'761 | 4'887'817 | 7'013'202 | 6'866'421 | 6'749'763 |
| Total produits | 3'293'103 | 4'093'253 | 4'330'448 | 4'264'851 | 4'381'000 | 4'431'000 | 4'531'000 |
| Taxe des nuitées | 1'292'195 | 833'907 | 1'225'634 | 1'452'564 | 1'300'000 | 1'350'000 | 1'350'000 |
| Taxe des consommations | 595'240 | 441'435 | 568'084 | 688'210 | 550'000 | 600'000 | 600'000 |
| Recettes droit de réciprocité | 148'055 | 149'044 | 142'920 | 138'302 | 148'000 | 148'000 | 148'000 |
| Recettes actions de fundraising | 893'293 | 2'570'735 | 2'310'780 | 1'885'749 | 2'350'000 | 2'200'000 | 2'200'000 |
| Recettes Züritel | 26'156 | 31'165 | 34'627 | 36'566 | 33'000 | 33'000 | 33'000 |
| Dons / legs | 338'164 | 52'620 | 48'403 | 42'205 | 0 | 0 | 0 |
| Fusion du fonds des cabanes-Plus et du fonds des cabanes Axpo | 0 | 14'347 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transfer du fonds Marta Gübell-Fricker | 0 | 0 | 0 | 21'255 | 0 | 0 | 0 |
| Apport des cotisations de membres dans le fonds des cabanes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100'000 | 200'000 |
| Total charges | 2'353'727 | 3'119'756 | 6'486'392 | 2'139'466 | 4'527'781 | 4'547'658 | 6'887'658 |
| Constructions et transformations | 1'901'056 | 1'342'480 | 4'578'696 | 2'944'016 | 2'152'620 | 1'850'000 | 4'240'000 |
| Nouvelles constructions et transformations: correction des comptes transitoires de l'année précédente | 0 | 0 | 0 | -3'148'294 | 0 | 0 | 0 |
| Travaux d'entretien | 439'693 | 814'274 | 528'273 | 1'594'540 | 1'310'000 | 1'680'000 | 1'680'000 |
| Charges projets de construction de cabanes | 0 | 0 | 0 | 167'387 | 140'000 | 150'000 | 150'000 |
| Action fundraising | 0 | 963'002 | 799'423 | 581'817 | 925'161 | 867'658 | 817'658 |
| Déplacements dans fonds dangers naturels et eaux usées des cabanes | 0 | 0 | 580'000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Assurance transports aériens | 12'978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Situation fonds des cabanes au 31.12. | 6'070'264 | 7'043'761 | 4'887'817 | 7'013'202 | 6'866'421 | 6'749'763 | 4'393'105 |

La forte diminution des actifs du fonds prévue pour 2025 ne se vérifiera que si le nombre de projets de cabanes escompté se confirme. Cette hypothèse doit au moins être examinée de manière critique sur la base des données des années précédentes.

Le CAS prévoit en outre de revoir le traitement des écritures transitoires dans le domaine des cabanes avec effet rétroactif à la fin de l'année 2022. Le réajustement nécessaire du bilan pour 2022 devrait apporter au fonds des cabanes des fonds supplémentaires d'un montant de 5 à 6 millions de francs, qui ne figurent pas encore dans les comptes et budgets présentés ici.

6 Appréciation finale/conclusion

Le budget 2024 et la PP 2025 révisés remplissent toutes les exigences fixées à l'intention du Comité central et du Secrétariat administratif lors de la Conférence des présidents 2023. Les mesures d'assainissement sont prises de manière ciblée (pas de coupes forfaitaires), de sorte que les éléments clés de la stratégie 2021-2025 puissent continuer à être mis en œuvre. Les éventuelles recettes supplémentaires générées par la recherche de nouveaux sponsors n'ont pas été inscrites dans le budget.

Les questions de la gestion du renchérissement ainsi que du financement à long terme des besoins financiers dans le domaine des cabanes et pour la mise en œuvre de la stratégie climatique devront encore être traitées pour garantir l'assainissement à long terme des finances du CAS.
