Résumés[a]

Helmut Anheier et Martin Knapp

Les dimensions du secteur à but non lucratif aux USA: colloque

Dans l'introduction du premier numéro de ce journal (Anheier et Knapp 1990) était exprimée notre intention de faire de *Voluntas* le forum de la recherche internationale et comparative sur le secteur à but non lucratif. Nous étions convaincus qu'une politique éditoriale proactive devrait offrir la meilleure stratégie pour créer une tradition académique solide en même temps qu'une communauté de recherche bouillonnante. Plutôt que d'attendre que ceci se produise spontanément, nous avons décidé de fournir aux chercheurs l'occasion d'aborder des thèmes que nous éditeurs considérons comme cruciaux pour le développement de ce domaine. Une méthode efficace de créer et de nourrir un débat académique consiste à organiser des colloques. C'est ainsi que nous avons organisé le premier colloque *Voluntas* partant de notre idée selon laquelle le manque de systèmes de données adéquats sur le secteur à but non lucratif constitue un des problèmes majeurs auxquels doit faire face la recherche à la fois nationale et internationale.

L'objectif premier de ce colloque était d'évaluer et de discuter d'un livre *The Non-Profit Almanac*, oeuvre statistique sur le secteur américain à but non lucratif. Il s'agit du fruit d'un travail de plusieurs années qui est passé d'un modeste livre de 80 pages à un respectable volume de plus de 600 pages, comprenant des centaines de tableaux et de données chiffrées. L'*Almanac* constitue sans aucun doute une étape dans l'effort ininterrompu d'analyse du secteur à but non lucratif aux U.S.A. aussi bien que dans les autres pays. C'est l'oeuvre statistique la plus exhaustive et la plus détaillée sur ce secteur de par le monde. Elle aura très probablement une influence sur le format et sur la présentation de futurs documents de ce genre dans d'autres pays. Ceci serait déjà une raison suffisante pour attirer notre attention sur l'Almanac, mais nous étions tout particulièrement intéressés par un aspect de son évolution qui nous a conduit à organiser le colloque pour en discuter et à lui consacrer la meilleure partie d'un des numéros de *Voluntas*. L'*Almanac* a été négligé par la communauté scientifique. Non seulement s'est-il principalement développé hors du monde académique, mais il n'a jamais fait l'objet d'études ou d'examens critiques de la part des spécialistes en la matière.

Alors que l'*Almanac* est devenu une source importante d'informations pour la recherche en même temps qu'un outil indispensable pour beaucoup d'analystes de la politique sociale, il n'a jamais fait l'objet d'un débat académique sérieux. Curieusement, le *Non-Profit Almanac*, et ses predecesseurs *Dimensions of the Independent Sector*, ont été trop souvent considérés comme allant de soi.

Ce numéro thématique de *Voluntas* est divisé en trois parties. Dans la Partie 1, Virginia Hodgkinson et Murray Weitzman (tous les deux appartenant au secteur indépendant) font pour la première fois un exposé complet sur les origines méthodologiques de l'*Almanac*, comprenant une présentation des sources de données et des procédures d'estimation utilisées. Ceci est suivi d'un essai critique de Lester M. Salamon (Université John Hopkins) qui développe quelques-unes des idées et des décisions sous-jacentes de l'approche Hodgkinson/ Weitzman. Un article du co-rédacteur de *Voluntas*, Martin Knapp, étudie l'importance

https://doi.org/10.1007/BF01398438 Published online by Cambridge University Press

de l'*Almanac* pour la recherche quantitative du secteur à but non lucratif en Europe où la situation des données est beaucoup plus critique qu'aux USA.

Cette introduction est suivie de six examens chapitre par chapitre de l'*Almanac* selon la séquence adoptée par le livre lui-même. Ainsi Harvey P. Dale (Université de New York) se penche sur l'évaluation de la taille du secteur à but non lucratif, Charles Clotfelter (Université de Duke) examine les sources privées de financement, Gabriel Rudney (Université John Hopkins) étudie de plus près les données sur l'emploi, Richard Steinberg (Université d'Indiana) analyse les sources de données sur la structure financière et le système de reporting des organisations à but non lucratif, Julian Wolpert (Université de Princeton) passe en revue l'utilisation des données géographiques et enfin Bradford Gray analyse les données sur les organisations dans le domaine de la santé qui constituent la composante la plus importante du secteur à but non lucratif américain en termes économiques.

Paul G. Schervisch

La variable dépendante du secteur indépendant: un calendrier de recherches permettant d'améliorer la définition et la mesure quantitative des dons et du bénévolat

Cet article aborde trois thèmes qui sont importants pour toute recherche sur la variable dépendante des dons et du bénévolat. Le premier concerne une définition plus large de la 'philanthropie' reposant sur la notion du 'don', sur la vertu théologique de la charité, et sur une disposition émotionnelle à l'altruisme et à l'amour pour son prochain.

Le deuxième consiste à trouver des mesures permettant d'établir un système opérationnel pour le calcul des dons et du bénévolat: en obtenant des informations comparables sur les donneurs comme sur les non-donneurs, en améliorant la fiablité des données notamment en s'efforçant de réduire le volume de données manquantes et en établissant un système cohérent d'analyse.

Le troisième tend à mener une activité de recherche innovante de façon à arriver à une meilleure compréhension et à une meilleure mesure des dons et du bénévolat, en particulier grace à une analyse plus fine de la relation entre classe sociale et dons, et par une attention particulière portée aux effets sociaux des activités charitables.

Ralph L. Nelson

Une méthodologie révisée pour l'évaluation du total des dons individuels aux USA, avec estimations préliminaires pour la période de 1984 à 1992

Cet article décrit une méthodologie révisée permettant d'évaluer le montant actuel des dons individuels aux USA. Une évaluation de la méthodologie utilisée jusqu'à présent nous conduit à la conclusion qu'un nouveau système tenant compte de nouvelles données dans ce domaine nous donnerait des estimations historiques améliorées. Ceci permettrait des extrapolations plus fiables du niveau actuel des dons. Nous avons fait des estimations préliminaires à l'aide du nouveau système pour la période 1984-

https://doi.org/10.1007/BF01398438 Published online by Cambridge University Press

1991. Nous les avons extrapolées sur 1992 à l'aide de plusieurs formules d'extrapolation différentes et nous avons comparé les résultats obtenus.

Les estimations historiques tiennent compte des éléments suivants:

- Des modifications intervenant dans la réglementation fiscale contribuent grandement à la décision de beaucoup de contribuables de déclarer leurs dons. Nous avons identifié deux groupes de donneurs qui déclarent leurs dons – ceux qui le font systématiquement et ceux qui le font provisoirement – et nous avons estimé leurs contributions séparément. Les estimations du montant total des dons individuels reflètent maintenant le revenu et le niveau de contributions de chaque groupe.
- Des personnes pouvant être considérées comme couvertes par la déclaration fiscale d'autres contribuables (essentiellement les enfants de parents vivants) sont exclues du groupe de déclarants ne donnant pas le détail des dons charitables sur leurs déclarations fiscales.
- Les données détaillées sur les dons se basant sur les déclarations fiscales sont ajustées à l'aide des résultats de contrôles fiscaux.
- Une estimation par sondage du pourcentage de non-donneurs (zéro donneurs) nous permet de compter de façon plus précise les individus ou les foyers qui font des dons régulièrement, mais qui ne les déduisent pas de leur revenu imposable.
- Nous incluons une estimation des dons de personnes ou de familles à bas revenu qui ne sont pas couvertes par les données fiscales puisque non assujetties à l'impôt sur le revenu.

Hayden W. Smith

Quelques réflections sur la validité des estimations de dons

Il n'existe qu'une source communément acceptée d'estimations de dons charitables aux USA: *Giving USA*, une publication annuelle de la AAFRC Trust for Philanthropy. Cet article étudie la validité de ces estimations et soulève des questions qui démontrent la nécessité d'une recherche plus approfondie dans ce domaine. En dépit des améliorations qualitatives de ces estimations au cours des années, celles-ci posent des problèmes conceptuels, empiriques et de procédure dont chaque utilisateur de ces statistiques doit être conscient. Les problèmes conceptuels sont largement des questions de définition et il est proposé d'exclure du total, les donations provenant de fondations privées étant donné que les fondations bénéficient elles mêmes de dons de la part du reste de la société, ce qui entraine une double comptabilisation. Les problèmes empiriques sont dus aux déficiences des données fiscales utilisées pour faire les estimations finales. Certaines de ces déficiences sont décrites dans le détail. Les problèmes de procedure proviennent d'un manque d'information globale sur les montants des dons individuels. *Giving USA* se base pour faire ses estimations essentiellement sur une équation économétrique dont certaines variables sont sujettes à caution.

---

https://doi.org/10.1007/BF01398438 Published online by Cambridge University Press