

COMPTES ANNUELS

2011 & 2012

ASS CRAN

37 Avenue de Gramont
03200 VICHY

APE : 9312Z-
Siret : 35088498700040

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

S E R E C

*Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Auvergne.
Société de Commissariat aux Comptes près de la Cour d'Appel de Riom.*

*3, rue Patrick Depailler - Parc Technologique de la Pardieu - 63000 CLERMONT-FERRAND
Tél. 04 73 28 50 20 - Fax. 04 73 28 50 28 - E-mail : serec@serec.experts-comptables.fr*



Sommaire

1. Comptes annuels	1
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan	4
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Annexe	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Faits caractéristiques</i>	12
<i>Notes sur le bilan</i>	13
2. Détail des comptes	21
Bilan détaillé	23
Compte de résultat détaillé	25

COMPTES ANNUELS

2012

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association CRAN
Pour l'exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Conformément à nos accords , nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

Nous avons établis les comptes 2011 et 2012 de l'Association CRAN selon les recommandations de l'audit diligenté par la Fédération nationale suite aux anomalies détectées dans la gestion.

A compter de 2012, l'établissement des comptes annuels est réalisé dans le respect des règles comptables applicables aux associations.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 10 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	111 578
Total des ressources	419 910
Résultat net comptable (Excédent)	20 229

Fait à Clermont-Ferrand
Le 22/06/2013

Jean-Charles MARQUES
Expert-Comptable

Marc ALIBERT
Expert-Comptable

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 076	215	861	
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 076	215	861	
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	64 025	10 336	53 689	28 064
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	56 572		56 572	14 825
Charges constatées d'avance	455		455	
ACTIF CIRCULANT	121 053	10 336	110 717	42 889
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	122 129	10 551	111 578	42 889

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 955	12 955
Report à nouveau	-60 867	12 030
RESULTAT DE L'EXERCICE	20 229	-72 897
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	-27 683	-47 912
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	19 000	16 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 000	16 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		82
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		82
Emprunts et dettes financières diverses	50 000	12 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 074
Dettes fiscales et sociales	20 902	51 634
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 359	10 000
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		10
DETTES	120 261	74 800
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	111 578	42 889

Bilan passif

	au 31/12/2012	au 31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
<i>Ecarts de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>	12 955	12 955
Résultat de l'exercice	20 229	-72 897
<i>Report à nouveau</i>	-60 867	12 030
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	-27 683	-47 912
Autres fonds associatifs		
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	-27 683	-47 912
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>	19 000	16 000
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS	19 000	16 000
FONDS DEDIES		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		82
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	50 000	12 000
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		1 074
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	20 902	51 634
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	49 359	10 000
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		10
TOTAL DETTES	120 261	74 800
<i>Ecarts de conversion passif</i>		
TOTAL GENERAL	111 578	42 889

ENGAGEMENTS DONNES

(1) Dont à plus d'un an	31 250
Dont à moins d'un an	89 011
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	419 910	87,12	302 821	73,75	117 089	38,67
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	62 101	12,88	107 788	26,25	-45 687	-42,39
Reprises et Transferts de charge	3 141	0,65	40	0,01	3 101	NS
Cotisations						
Autres produits	1				1	
Produits d'exploitation	485 153	100,65	410 649	100,01	74 504	18,14
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	214 281	44,46	149 565	36,43	64 716	43,27
Impôts et taxes	4 179	0,87	2 840	0,69	1 339	47,14
Salaires et Traitements	133 799	27,76	158 144	38,51	-24 345	-15,39
Charges sociales	58 702	12,18	113 135	27,55	-54 432	-48,11
Amortissements et provisions	5 551	1,15	10 000	2,44	-4 449	-44,49
Autres charges	110	0,02			110	
Charges d'exploitation	416 623	86,43	433 684	105,62	-17 060	-3,93
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 530	14,22	-23 035	-5,61	91 565	-397,50
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1				1	
Charges financières	216	0,04	984	0,24	-768	-78,08
Résultat financier	-215	-0,04	-984	-0,24	768	-78,13
RESULTAT COURANT	68 314	14,17	-24 019	-5,85	92 333	-384,42
Produits exceptionnels	17 256	3,58	20 137	4,90	-2 881	-14,31
Charges exceptionnelles	65 342	13,56	69 016	16,81	-3 674	-5,32
Résultat exceptionnel	-48 086	-9,98	-48 879	-11,90	793	-1,62
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	20 229	4,20	-72 897	-17,75	93 126	-127,75
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	2 218				2 218	
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits	2 218				2 218	
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	2 218				2 218	
Personnel bénévole						
Total des charges	2 218				2 218	

COMPTES ANNUELS

2012

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CRAN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 111 614 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 20 265 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les comptes 2011 ont fait l'objet d'une réédition après l'audit diligenté par la Fédération suite aux anomalies détectées dans la gestion de l'association par la nouvelle Gouvernance.

Les présents comptes doivent servir de base à l'approbation des comptes 2011 et 2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/06/2013 par le comité de direction de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

La nouvelle Gouvernance a réalisé un inventaire des immobilisations de l'association. Ces matériels n'avaient pas fait l'objet d'une inscription à l'actif du bilan. A ce jour, ce matériel n'aurait plus de valeur nette comptable par son ancienneté. Il a été décidé ne pas activer ces immobilisations pour une valeur égale à 0 €.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations techniques : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Avant l'audit des comptes de l'exercice 2011, la comptabilité était établie suivant une méthode "recettes-dépenses".

L'auditrice a régularisé cette pratique comptable sur les comptes 2011.

Ce changement de méthode ne permet pas un comparatif satisfaisant, notamment sur les comptes de salaires & charges sociales.

La méthode de gestion des licences a été modifiée à partir de l'automne 2011.

Ce retour à l'ancienne méthode qui était appliquée sur les comptes antérieurs à 2010, consiste à encaisser l'intégralité des licences & à reverser à la Fédération la part qui lui revient.

Autres éléments significatifs

Les comptes de l'exercice 2011, qui ont été présentés lors de l'AG du 16 juin 2012 tenue à Thiers n'ont pas été approuvés. Ils ont fait l'objet d'un audit diligenté par la Fédération et réalisé par le cabinet AUDIT'RSA.

Suite à ce contrôle, et des infractions constatées, les comptes de 2011 ont dû être modifiés et sont présentés avec les comptes 2012.

Après modification, il ressort un résultat consolidé du CRAN à -72 897 € dont 47 267 € de résultat négatif exceptionnel sur exercice antérieur.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 076		1 076
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		1 076		1 076
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE		1 076		1 076

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 076		1 076
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 076		1 076
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		215		215
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		215		215
ACTIF IMMOBILISE		215		215

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 64 481 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	64 025	64 025	
Charges constatées d'avance	455	455	
Total	64 481	64 481	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	64 025
Total	64 025

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	16 000	3 000			19 000
Total	16 000	3 000			19 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		5 336			
Financières					
Exceptionnelles		8 000			

L'association a provisionné un risque de redressement en matière sociale en rapport avec la gestion antérieure des formateurs occasionnels.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 120 261 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	20 902	20 902		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	99 359	68 109	25 000	6 250
Produits constatés d'avance				
Total	120 261	89 011	25 000	6 250
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	50 000			

Charges à payer

	Montant
Charges sociales - charges à payer	443
Divers - charges à payer	39 359
Total	39 802

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	455		
Total	455		

COMPTES ANNUELS

2012

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215000 - Matériel & outillage	1 076,40		1 076,40	
281500 - Amortis. matériel et outillage		215,28	-215,28	
	1 076,40	215,28	861,12	
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 076,40	215,28	861,12	
Stocks				
Créances				
Autres créances				
467100 - Avances sur stages				330,90
468700 - Divers - produits à recevoir	64 025,36		64 025,36	27 732,65
496700 - Provis. dépréc. autres cptes debit.		10 336,00	-10 336,00	
	64 025,36	10 336,00	53 689,36	28 063,55
Divers				
Disponibilités				
512000 - Crédit Agricole	100,91		100,91	
512100 - Crédit Mutuel	54 128,01		54 128,01	7 125,26
512200 - Crédit Mutuel - Erfan	2 268,05		2 268,05	7 578,65
512400 - Crédit Mutuel - Livret	23,83		23,83	121,44
530000 - Caisse	51,52		51,52	
	56 572,32		56 572,32	14 825,35
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	455,25		455,25	
	455,25		455,25	
ACTIF CIRCULANT	121 052,93	10 336,00	110 716,93	42 888,90
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	122 129,33	10 551,28	111 578,05	42 888,90

Bilan détaillé

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Autres réserves		
106800 - Autres réserves	12 955,17	12 955,17
	12 955,17	12 955,17
Report à nouveau		
110001 - Report-correctif des A-nouveaux ant	30 242,03	30 242,03
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-91 108,76	-18 211,60
	-60 866,73	12 030,43
RESULTAT DE L'EXERCICE	20 228,62	-72 897,16
FONDS PROPRES	-27 682,94	-47 911,56
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
151800 - Autres provisions pour risques	19 000,00	16 000,00
	19 000,00	16 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 000,00	16 000,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
512000 - Crédit Agricole		82,45
		82,45
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		82,45
Emprunts et dettes financières diverses		
451200 - Fédération Française de Natation	50 000,00	
451300 - Vichy - Val d'Allier		12 000,00
	50 000,00	12 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs		1 074,01
		1 074,01
Dettes fiscales et sociales		
431000 - Sécurité sociale	11 891,00	
431200 - Prevoyance Apicil	349,00	
431300 - Retraite Premalliance	4 040,18	
437100 - Formation Professionnelle	801,88	
438600 - Charges sociales - charges à payer	442,52	51 634,00
447000 - Taxe Sur Les Salaires	3 377,00	
	20 901,58	51 634,00
Autres dettes		
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs	10 000,00	10 000,00
468600 - Divers - charges à payer	39 359,41	
	49 359,41	10 000,00
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance		10,00
		10,00
DETTES	120 260,99	74 800,46
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	111 578,05	42 888,90

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706100 - Inscriptions Beesan-Bnssa-Erfan	4 830,00	1,00	19 201,33	4,68	-14 371,33	-74,85
706200 - Participations aux stages	29 554,76	6,13	38 355,00	9,34	-8 800,24	-22,94
706300 - Courses	55 057,50	11,42	20 503,00	4,99	34 554,50	168,53
706400 - Maître	2 336,50	0,48	903,00	0,22	1 433,50	158,75
706500 - Synchro	2 445,00	0,51	2 445,50	0,60	-0,50	-0,02
708210 - Licences	224 999,75	46,68	89 993,75	21,92	135 006,00	150,02
708310 - Locations véhicules			1 764,48	0,43	-1 764,48	-100,00
708320 - Cessions matériel aux clubs	285,00	0,06	202,00	0,05	83,00	41,09
708400 - Mise à disposition de personnel	94 994,63	19,71	121 515,97	29,59	-26 521,34	-21,83
708500 - Frais De Dossier	145,00	0,03	147,00	0,04	-2,00	-1,36
708800 - Remboursement repas & frais engagé	3 827,00	0,79	3 708,00	0,90	119,00	3,21
708810 - Remboursement formation / Agefos	1 434,66	0,30	4 082,00	0,99	-2 647,34	-64,85
	419 909,80	87,12	302 821,03	73,75	117 088,77	38,67
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - Subventions CNDS	31 290,00	6,49	39 500,00	9,62	-8 210,00	-20,78
741000 - Subventions Conseil Régional	19 750,00	4,10	25 000,00	6,09	-5 250,00	-21,00
742000 - Subventions Conseil Général	2 000,00	0,41	2 800,00	0,68	-800,00	-28,57
745000 - Emplois aidés	9 060,87	1,88	40 487,57	9,86	-31 426,70	-77,62
	62 100,87	12,88	107 787,57	26,25	-45 686,70	-42,39
Reprises et Transferts de charge						
791000 - Transfert de charges d'exploitation	3 141,02	0,65	40,00	0,01	3 101,02	NS
	3 141,02	0,65	40,00	0,01	3 101,02	NS
Cotisations						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	1,03				1,03	
	1,03				1,03	
Produits d'exploitation	485 152,72	100,65	410 648,60	100,01	74 504,12	18,14
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes						
606140 - Fournitures carburant	694,17	0,14	4 711,79	1,15	-4 017,62	-85,27
606310 - Tenues officiels			3 330,24	0,81	-3 330,24	-100,00
606400 - Achats fournitures administratives	2 001,62	0,42	1 695,91	0,41	305,71	18,03
606410 - Photocopies	2 948,94	0,61	2 731,22	0,67	217,72	7,97
611000 - Sous-traitance générale	1 889,68	0,39			1 889,68	
612200 - Redevances crédit-bail mobilier	5 066,86	1,05	19 791,00	4,82	-14 724,14	-74,40
613200 - Locations immobilières	9 356,87	1,94	13 330,96	3,25	-3 974,09	-29,81
613210 - Location lignes d'eau	800,00	0,17	1 367,98	0,33	-567,98	-41,52
613500 - Location photocopieur	4 631,74	0,96	6 060,52	1,48	-1 428,78	-23,58
613510 - Locations de matériels & véhicules	835,67	0,17	635,00	0,15	200,67	31,60
615510 - Entretien & répa./ biens mobiliers	60,00	0,01	36,00	0,01	24,00	66,67
615520 - Entretien & répa./mat.transport	134,54	0,03	259,99	0,06	-125,45	-48,25
615600 - Maintenance	761,91	0,16			761,91	

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
616000 - Primes d'assurance	1 064,11	0,22	4 058,45	0,99	-2 994,34	-73,78
622600 - Honoraires comptables & juridiques	3 229,20	0,67			3 229,20	
623310 - Récompenses	4 149,65	0,86	8 720,60	2,12	-4 570,95	-52,42
623400 - Cadeaux au personnel & aux tiers			43,20	0,01	-43,20	-100,00
623800 - Aides aux étudiants			768,00	0,19	-768,00	-100,00
625100 - Frais kilométriques	4 490,64	0,93	2 412,27	0,59	2 078,37	86,16
625110 - Voyages & déplacements	3 626,66	0,75	871,47	0,21	2 755,19	316,15
625120 - Déplace.-mission-recept. / Erfan			1 587,81	0,39	-1 587,81	-100,00
625130 - Déplacements A.G.	1 366,55	0,28	2 305,18	0,56	-938,63	-40,72
625140 - Autres frais de déplacements			453,50	0,11	-453,50	-100,00
625500 - Frais de stages	14 788,88	3,07	38 236,58	9,31	-23 447,70	-61,32
625510 - Stages pour FFN			338,92	0,08	-338,92	-100,00
625520 - Déplacements compétitions			247,83	0,06	-247,83	-100,00
625530 - Déplacements formations BE2			617,20	0,15	-617,20	-100,00
625700 - Réceptions - comité directeur	704,57	0,15	579,80	0,14	124,77	21,52
625710 - Receptions & déplacements officiels	6 767,43	1,40	2 752,44	0,67	4 014,99	145,87
626100 - Frais postaux & affranchissements	580,80	0,12	762,88	0,19	-182,08	-23,87
626200 - Frais de télécommunications	5 195,60	1,08	6 428,16	1,57	-1 232,56	-19,17
627500 - Services bancaires & assimilés	376,88	0,08	1 010,58	0,25	-633,70	-62,71
628100 - Cotisations	645,75	0,13	1 340,00	0,33	-694,25	-51,81
628110 - Licences FFN	126 684,00	26,28	26 209,55	6,38	100 474,45	383,35
628111 - Licences FFN - ristourne	-3 353,40	-0,70	-4 130,00	-1,01	776,60	-18,80
628112 - Reverst aux comités départementaux	14 782,00	3,07			14 782,00	
	214 281,32	44,46	149 565,03	36,43	64 716,29	43,27
Impôts et taxes						
631100 - Taxe sur les salaires	3 377,00	0,70			3 377,00	
633300 - Formation continue (organisme)	801,88	0,17	2 840,00	0,69	-2 038,12	-71,76
	4 178,88	0,87	2 840,00	0,69	1 338,88	47,14
Salaires et Traitements						
641100 - Salaires appointements commissions	127 310,98	26,41	133 797,22	32,59	-6 486,24	-4,85
641110 - Salaires des formateurs	6 488,50	1,35	24 346,79	5,93	-17 858,29	-73,35
	133 799,48	27,76	158 144,01	38,51	-24 344,53	-15,39
Charges sociales						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	36 003,71	7,47	72 968,26	17,77	-36 964,55	-50,66
645200 - Cotisations Apicil - prévoyance	1 150,01	0,24	1 634,00	0,40	-483,99	-29,62
645300 - Cotisations aux caisses de retraite	9 221,49	1,91	18 446,17	4,49	-9 224,68	-50,01
647500 - Médecine du travail et pharmacie	528,52	0,11	1 524,51	0,37	-995,99	-65,33
648100 - Formations Techniques	11 798,60	2,45	18 561,64	4,52	-6 763,04	-36,44
	58 702,33	12,18	113 134,58	27,55	-54 432,25	-48,11
Amortissements et provisions						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	215,28	0,04			215,28	
681500 - Dot. prov. risques & ch. exploit.	5 336,00	1,11	10 000,00	2,44	-4 664,00	-46,64
	5 551,28	1,15	10 000,00	2,44	-4 448,72	-44,49
Autres charges						
651000 - Sacem - natation synchronisée	109,86	0,02			109,86	
	109,86	0,02			109,86	
Charges d'exploitation	416 623,15	86,43	433 683,62	105,62	-17 060,47	-3,93
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 529,57	14,22	-23 035,02	-5,61	91 564,59	-397,50
Opérations faites en commun						

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits financiers						
768000 - Autres produits financiers	0,52				0,52	
	0,52				0,52	
Charges financières						
661600 - Intérêts bancaires	215,60	0,04	983,54	0,24	-767,94	-78,08
	215,60	0,04	983,54	0,24	-767,94	-78,08
Résultat financier	-215,08	-0,04	-983,54	-0,24	768,46	-78,13
RESULTAT COURANT	68 314,49	14,17	-24 018,56	-5,85	92 333,05	-384,42
Produits exceptionnels						
772000 - Produits des exercices antérieurs	17 256,37	3,58	20 137,30	4,90	-2 880,93	-14,31
	17 256,37	3,58	20 137,30	4,90	-2 880,93	-14,31
Charges exceptionnelles						
671200 - Pénalités et amendes	1 489,00	0,31	1 611,27	0,39	-122,27	-7,59
672000 - Charges sur exercices antérieurs	55 853,24	11,59	67 404,63	16,42	-11 551,39	-17,14
687500 - Dot. prov. risques et charges excep	8 000,00	1,66			8 000,00	
	65 342,24	13,56	69 015,90	16,81	-3 673,66	-5,32
Résultat exceptionnel	-48 085,87	-9,98	-48 878,60	-11,90	792,73	-1,62
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	20 228,62	4,20	-72 897,16	-17,75	93 125,78	-127,75
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
870000 - Bénévolat	2 217,74				2 217,74	
	2 217,74				2 217,74	
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits	2 217,74				2 217,74	
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
861200 - Mise à disposition de matériels	1 693,04				1 693,04	
862000 - Prestations	524,70				524,70	
	2 217,74				2 217,74	
Personnel bénévole						
Total des charges	2 217,74				2 217,74	