

Comité Régional d'Auvergne de Natation

# Comité Régional d'Auvergne de Natation

*Présentation de vos principaux  
indicateurs financiers*

## Votre activité 2012

- ✓ Ressources associatives
- ✓ Activité globale
- ✓ Charges de fonctionnement
- ✓ Charges de personnel
- ✓ Résultat courant non financier
- ✓ Résultat de l'exercice
- ✓ Synthèse de l'activité

## Du résultat à votre trésorerie

- ✓ Capacité à générer de la trésorerie
- ✓ Besoins de financement
- ✓ Variations liées à l'exploitation
- ✓ Solde de trésorerie

# Votre bilan au 31/12/2012

- ✓ Bilan N
- ✓ Bilan N-1

## Note Préliminaire

Nous vous présentons les comptes annuels 2011 et 2012 de votre association en comparatif.

En effet, nous avons rétablis les comptes 2011 du 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.

# Analyse de votre activité

## Ressources associatives

	2012	2011	Evolution
Subventions obtenues	62 101 €	107 788 €	-42,4% ⚡
Cotisations des adhérents	0 €	0 €	➔
Contributions volontaires	2 218 €	0 €	➔
<b>Total des ressources</b>	<b>64 319 €</b>	<b>107 788 €</b>	<b>-40,3% ⚡</b>

La baisse des subventions concerne essentiellement les subventions "emplois aidés" qui baissent de 31k€ ( 9 k€ en 2012)

Subvention CNDS : 31 k€ (-8 k€)

Subvention CRégional : 20 k€ (-5k€)

Subvention CGénéral : 2 k€ (-0.8k€)

Les contributions volontaires correspondent aux frais engagés par les bénévoles qui n'ont pas demandé de remboursement

# Activité globale

	2012	2011	Evolution
Ressources associatives	64 319 €	107 788 €	-40,3% 
Prestations vendues	419 910 €	302 821 €	+38,7% 
Produits de fonctionnement	482 011 €	410 609 €	+17,4% 

A noter un changement dans le traitement des licences qui apparaissent en produit et en charge et cela depuis octobre 2011

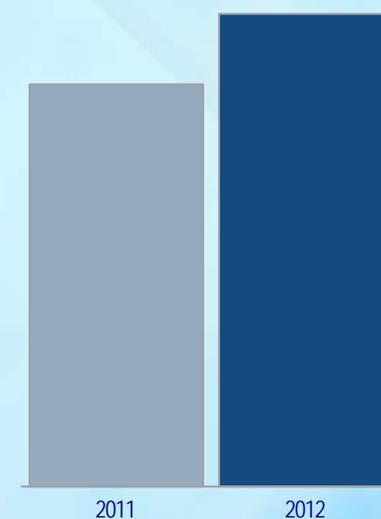
## Produits de fonctionnement

Année 2012 482 011 €

Année 2011 410 609 €

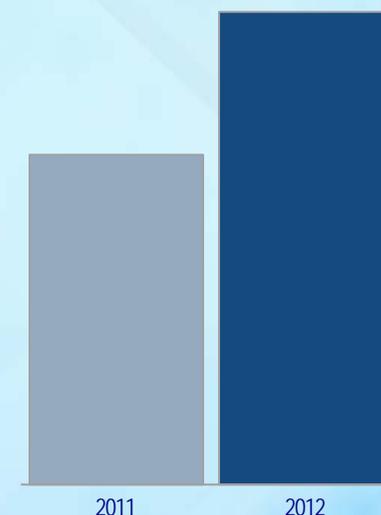
**+17,4%**

**+71 402 €**



# Charges de fonctionnement

		% Produits
Année 2012	214 281 €	44,46%
Année 2011	149 565 €	36,43%



**+43,3%**

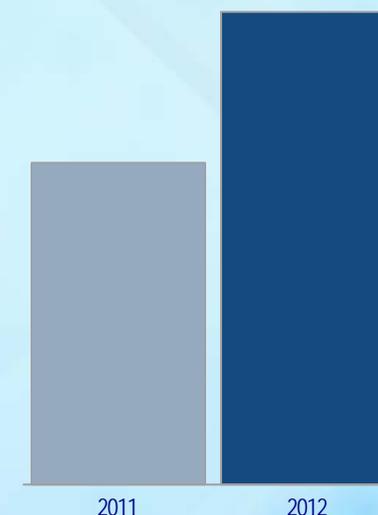
**+64 716 €**

*Produits de fonctionnement : +17,4%*

L'ensemble des postes a été maîtrisé avec une baisse globale de 50 k€. La seule hausse notable concerne les licences et reversements aux comités qui est liée au changement de méthode évoqué dans les produits de fonctionnement

# Impôts et taxes

		% Produits
Année 2012	4 179 €	0,87%
Année 2011	2 840 €	0,69%



**+47,1%**

**+1 339 €**

*Produits de fonctionnement : +17,4%*

Taxe sur les salaires

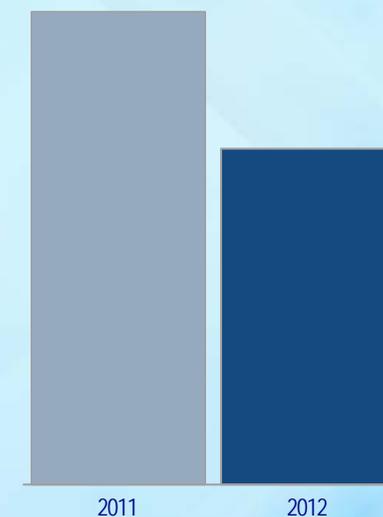
# Charges de personnel

Année 2012	192 502 €
Année 2011	271 279 €

% Produits

39,94%

66,07%



**-29%**

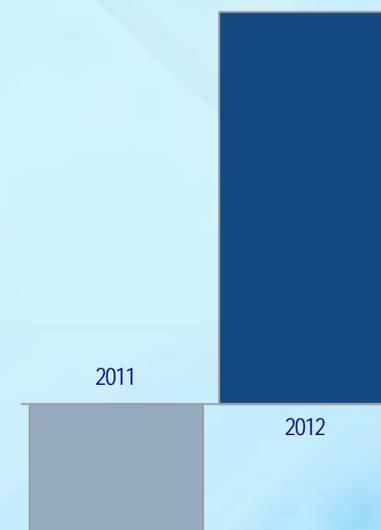
**-78 777 €**

*Produits de fonctionnement : +17,4%*

Baisse importante de la masse salariale

# Résultat courant non financier

		% Produits
Année 2012	68 530 €	14,22%
Année 2011	-23 035 €	-5,61%

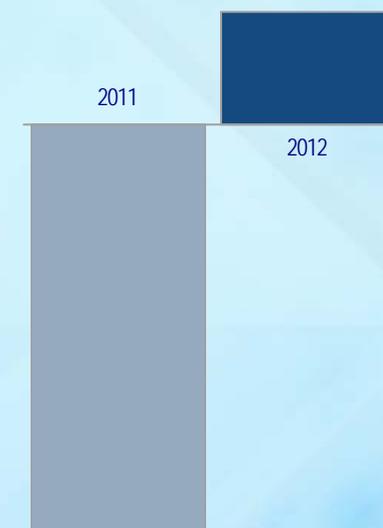


**+91 565 €**

*Produits de fonctionnement : +17,4%*

# Résultat de l'exercice

		% Produits
Année 2012	20 229 €	4,2%
Année 2011	-72 897 €	-17,75%
	+93 126 €	



*Produits de fonctionnement : +17,4%*

Le résultat de l'exercice tient compte :

- un résultat financier de -0.2 k€

- un résultat exceptionnel de -48 k€

Ce résultat exceptionnel tient compte :

- un produit de 16 k€ correspondant à des stages non facturés à la LNS

- des charges d'ajustement Urssaf, Taxe sur les salaires, licences dues pour la période 2009 à 2011 (40k€)

- des charges liées aux anomalies détectées par l'audit de la Fédération pour 15 k€

- une provision pour risque urssaf de 3 k€

- une provision de 8 k€ sur le risque de non recouvrement des stages LNS

# Synthèse de l'activité

	2012	2011	Evolution	
Produits de fonctionnement	482 011 €	410 609 €	+71 402 €	+17,4% 
Charges de fonctionnement	214 281 €	149 565 €	+64 716 €	+43,3%
Impôts et taxes	4 179 €	2 840 €	+1 339 €	+47,1%
Charges de personnel	192 502 €	271 279 €	-78 777 €	-29%
Dotations aux amortissements	215 €	0 €	+215 €	
Résultat courant non financier	68 530 €	-23 035 €	+91 565 €	
Résultat financier	-215 €	-984 €	+769 €	+78,2%
Résultat courant	68 314 €	-24 019 €	+92 333 €	
Résultat exceptionnel	-48 086 €	-48 879 €	+793 €	+1,6%
Résultat de l'exercice	20 229 €	-72 897 €	+93 126 €	

# Votre Trésorerie

## Du résultat à votre trésorerie

*Le meilleur moyen  
d'appréhender votre bilan*

# Votre Trésorerie

**Votre résultat n'est pas égal à  
votre solde de trésorerie**

*Pour pouvoir évaluer la trésorerie dégagée  
au cours de l'exercice 2012  
votre résultat doit être "corrigé"...*

## Repartons de votre résultat

Résultat de l'exercice 2012	20 229 €
Charges sans décaissement de trésorerie	+13 551 €
Produits sans encaissement de trésorerie	0 €
Moins-values sur cessions d'immobilisations	0 €
<b>Capacité à générer de la trésorerie</b>	<b>33 780 €</b>

*C'est ce qu'on appelle la C.A.F. ou Capacité d'AutoFinancement de l'entité*

Les charges sans décaissement correspondent aux amortissements et provisions

Cette capacité doit être corrigée par  
l'ensemble de vos choix de financement

Besoins financiers : Ce qui est sorti

*Report : 33 780 €*

Investissements	-1 076 €
-----------------	----------

Remboursements d'emprunts (Capital)	0 €
-------------------------------------	-----

Remboursements sur autres financements	0 €
--	-----

*A reporter : 32 704 €*

Achat d'un enrouleur de câble

Cette capacité doit être corrigée par l'ensemble des décalages liés à votre exploitation

Ratios	Variation	Impact sur la trésorerie
		<i>Report : 32 704 €</i>
Stocks	0 €	0 €
Créances usagers	0 €	0 €
Dettes fournisseurs	-1 074 €	-1 074 €
Autres créances	+36 417 €	-36 417 €
Autres dettes	+46 616 €	+46 616 €
		<i>Mouvement net de trésorerie : 41 829 €</i>

A noter un prêt de la fédération de 50.000 euros dans les autres dettes

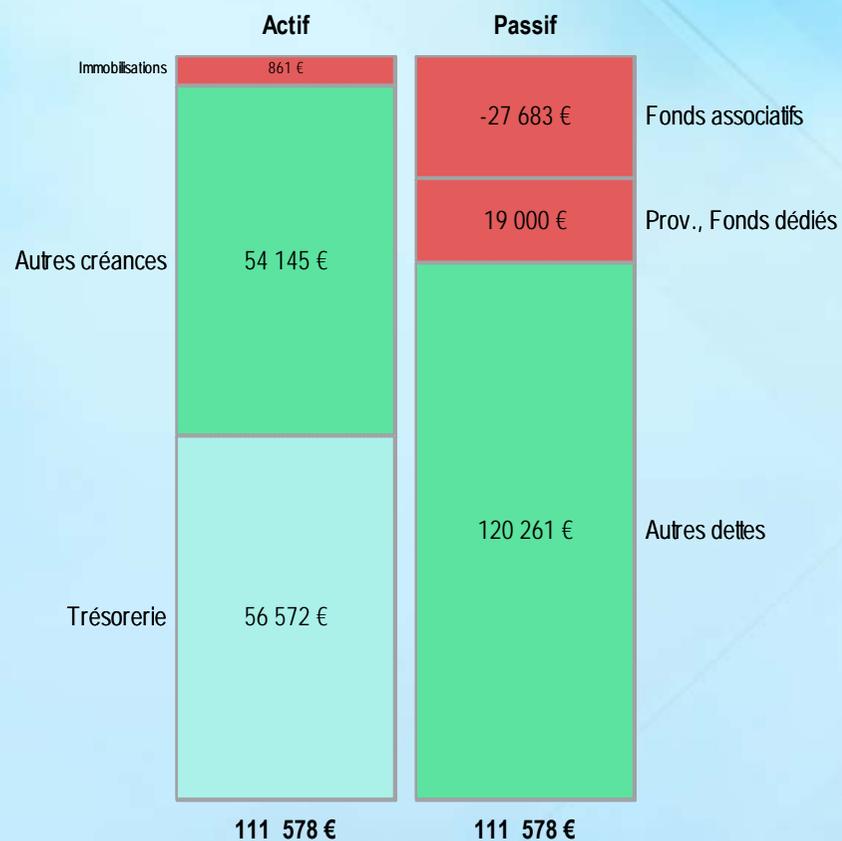
## Solde de trésorerie

Solde de trésorerie au 31/12/2011	14 743 €
+ Mouvements de trésorerie 2012	+41 829 €
Solde de trésorerie au 31/12/2012	56 572 €

# Votre Bilan

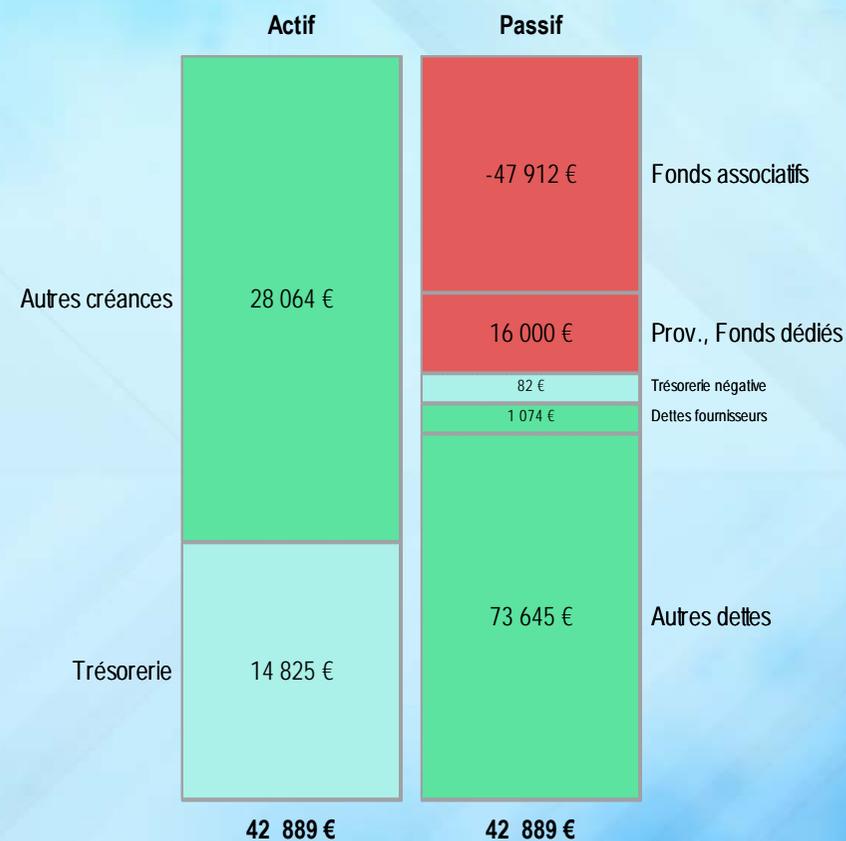
**Votre situation  
au 31/12/2012**

### Bilan au 31/12/2012



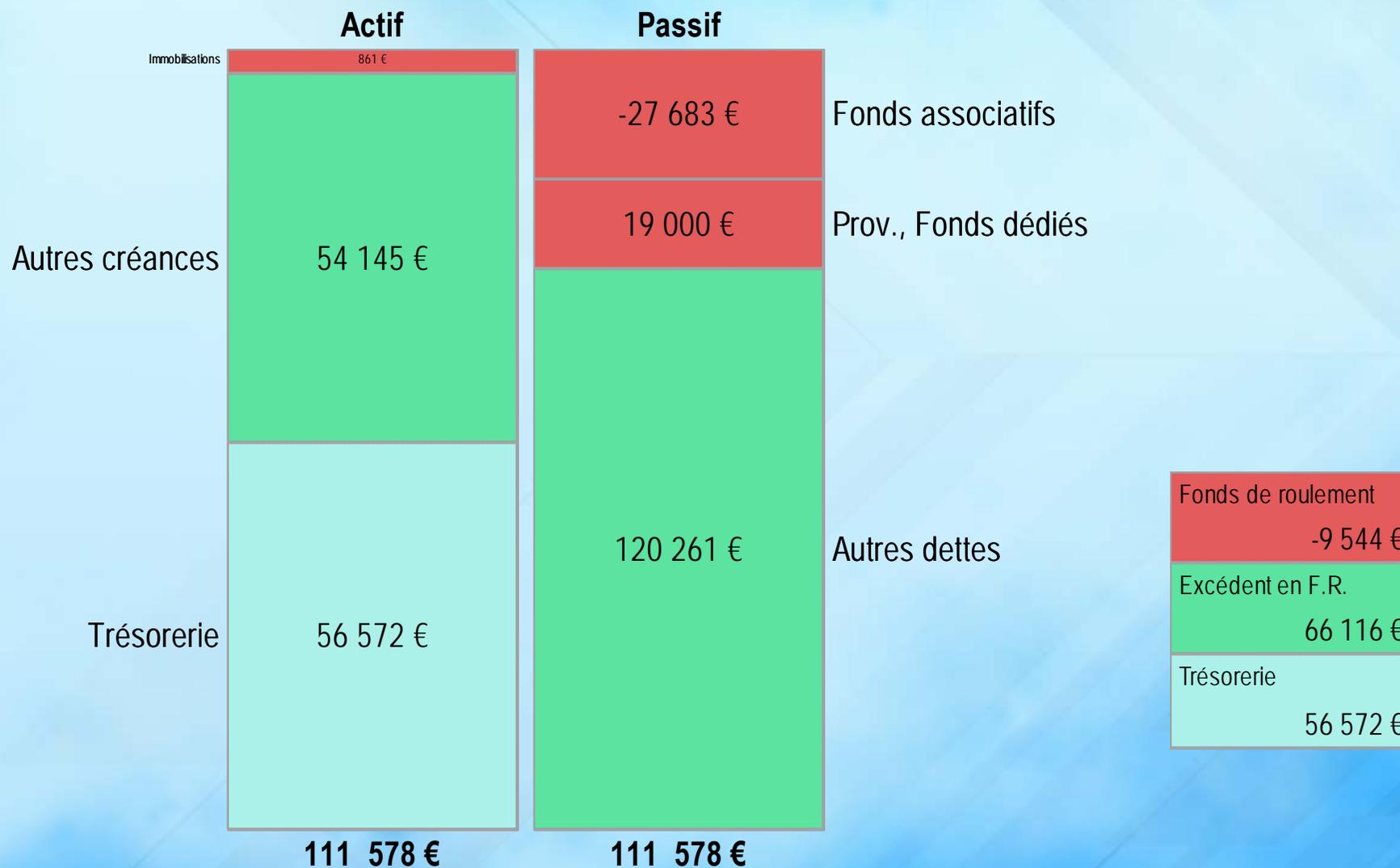
Fonds de roulement	-9 544 €
Excédent en F.R.	66 116 €
Trésorerie	56 572 €

### Bilan au 31/12/2011



Fonds de roulement	-31 912 €
Excédent en F.R.	46 655 €
Trésorerie	14 743 €

# Bilan au 31/12/2012



# Bilan au 31/12/2011

