

**COMPTES ANNUELS**

**2014**

**COMITE AUVERGNE DE NATATION**

37 Avenue de Gramont  
03200 VICHY

APE : 9312Z-  
Siret : 35088498700040

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**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**

<b>1. Comptes annuels</b>	<b>1</b>
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Notes sur le bilan</i>	10
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>17</b>
Bilan détaillé	19
Compte de résultat détaillé	21

**COMPTES ANNUELS**

**2014**

**Période du 01/01/2014 au 31/12/2014**

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  
COMITE AUVERGNE DE NATATION  
Pour l'exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

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 9 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	172 848
Total des ressources	401 651
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>39 758</b>

Fait à  
Le 21/03/2015

Marc ALIBERT  
Expert-Comptable

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 076	646	431	646
Autres immobilisations corporelles	1 609	414	1 195	782
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	55		55	55
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 740</b>	<b>1 059</b>	<b>1 681</b>	<b>1 483</b>
<b>Stocks</b>				
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	10 990		10 990	825
Créances				
Usagers et comptes rattachés	25 750	6 889	18 861	3 445
Autres créances	28 082	16 182	11 900	46 487
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	129 415		129 415	72 317
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>194 238</b>	<b>23 071</b>	<b>171 166</b>	<b>123 074</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>196 978</b>	<b>24 131</b>	<b>172 848</b>	<b>124 557</b>

## Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>PASSIF</b>		
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	4 236	-40 638
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>39 758</b>	<b>44 874</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>56 950</b>	<b>17 191</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques	15 000	13 000
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>15 000</b>	<b>13 000</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	18 750	31 250
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 195	16 241
Dettes fiscales et sociales	18 340	18 524
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 136	28 351
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	22 478	
<b>DETTES</b>	<b>100 898</b>	<b>94 366</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>172 848</b>	<b>124 557</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	401 651	88,69	386 414	86,75	15 237	3,94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	51 200	11,31	59 000	13,25	-7 800	-13,22
Reprises et Transferts de charge	10 000	2,21	8 336	1,87	1 664	19,96
Cotisations						
Autres produits	2		1		1	125,32
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>462 853</b>	<b>102,21</b>	<b>453 751</b>	<b>101,87</b>	<b>9 102</b>	<b>2,01</b>
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	293 346	64,78	229 453	51,51	63 892	27,85
Impôts et taxes	627	0,14	4 929	1,11	-4 302	-87,28
Salaires et Traitements	83 239	18,38	116 761	26,21	-33 522	-28,71
Charges sociales	30 514	6,74	45 604	10,24	-15 090	-33,09
Amortissements et provisions	15 976	3,53	3 757	0,84	12 220	325,29
Autres charges	131	0,03	2 336	0,52	-2 205	-94,38
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>423 834</b>	<b>93,59</b>	<b>402 841</b>	<b>90,44</b>	<b>20 993</b>	<b>5,21</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>39 019</b>	<b>8,62</b>	<b>50 910</b>	<b>11,43</b>	<b>-11 891</b>	<b>-23,36</b>
Opérations faites en commun	2 000	0,44			2 000	
Produits financiers	549	0,12	329	0,07	220	66,89
Charges financières			10		-10	-100,00
<b>Résultat financier</b>	<b>549</b>	<b>0,12</b>	<b>319</b>	<b>0,07</b>	<b>230</b>	<b>72,14</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>41 568</b>	<b>9,18</b>	<b>51 229</b>	<b>11,50</b>	<b>-9 661</b>	<b>-18,86</b>
Produits exceptionnels	56	0,01	72	0,02	-16	-22,31
Charges exceptionnelles	1 866	0,41	6 427	1,44	-4 561	-70,97
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 810</b>	<b>-0,40</b>	<b>-6 355</b>	<b>-1,43</b>	<b>4 545</b>	<b>-71,52</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>39 758</b>	<b>8,78</b>	<b>44 874</b>	<b>10,07</b>	<b>-5 116</b>	<b>-11,40</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	1 889		2 351		-462	-19,66
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>	<b>1 889</b>		<b>2 351</b>		<b>-462</b>	<b>-19,66</b>
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	1 889		2 351		-462	-19,66
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>	<b>1 889</b>		<b>2 351</b>		<b>-462</b>	<b>-19,66</b>

**COMPTES ANNUELS**

**2014**

**Période du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Annexe



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COMITE AUVERGNE DE NATATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 172 848 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 39 758 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2015 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Les créances des clubs & partenaires dues à la clôture de l'exercice étaient précédemment comptabilisées dans un compte "Divers - produits à recevoir".

En 2014, nous avons décidé de les inscrire dans un compte "Clients - Clubs & Partenaires".

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.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

\* Installations techniques : 5 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### 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.

## 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				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 076			1 076
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	879	730		1 609
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 955</b>	<b>730</b>		<b>2 685</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	55			55
<b>Immobilisations financières</b>	<b>55</b>			<b>55</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 010</b>	<b>730</b>		<b>2 740</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		730		730
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>730</b>		<b>730</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## 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				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	431	215		646
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	97	317		414
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>527</b>	<b>532</b>		<b>1 059</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>527</b>	<b>532</b>		<b>1 059</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 53 888 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	55		55
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	25 750	25 750	
Autres	28 082	28 082	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>53 888</b>	<b>53 833</b>	<b>55</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Solde subventions Conseil Régional	11 900
Créance Lempdes Sport Natation	16 182
<b>Total</b>	<b>28 082</b>

## 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		12 000			12 000
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	13 000		10 000		3 000
<b>Total</b>	<b>13 000</b>	<b>12 000</b>	<b>10 000</b>		<b>15 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		12 000	10 000		
Financières					
Exceptionnelles		1 782			

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

Nous avons repris sur cet exercice le risque prescrit.

Un désaccord nait au cours de cet exercice avec un ancien salarié nous a conduit à constater une provision pour litige de 12 k€.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 100 898 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	21 195	21 195		
Dettes fiscales et sociales	18 340	18 340		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	38 886	32 636	6 250	
Produits constatés d'avance	22 478	22 478		
<b>Total</b>	<b>100 898</b>	<b>94 648</b>	<b>6 250</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	18 750			

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	15 041
Dettes provis. pr congés à payer	2 850
Charges sociales s/congés à payer	1 140
Charges sociales - charges à payer	274
Usagers - avoirs à établir	270
Divers - charges à payer	9 866
<b>Total</b>	<b>29 440</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	22 478		
<b>Total</b>	<b>22 478</b>		

Les PCA correspondent :

- Factures faites en 2014 pour des stages qui auront lieu en 2015 pour une somme de 18 503 €.
- Mise à disposition d'une cadre technique en 2015 facturée en 2014 pour 1 756 €.
- Avance de licences 2015 pour 2 218.50 €.

**COMPTES ANNUELS**

**2014**

**Période du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Détail des comptes

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage				
215000 - Matériel & outillage	1 076,40		1 076,40	1 076,40
281500 - Amortis. matériel et outillage		645,84	-645,84	-430,56
	1 076,40	645,84	430,56	645,84
Autres immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	1 609,00		1 609,00	879,00
281830 - Amortis. matér.bureau et informat.		413,51	-413,51	-96,85
	1 609,00	413,51	1 195,49	782,15
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	55,00		55,00	55,00
	55,00		55,00	55,00
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 740,40</b>	<b>1 059,35</b>	<b>1 681,05</b>	<b>1 482,99</b>
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 - Fournisseurs - acomptes s/commande	10 990,40		10 990,40	825,00
	10 990,40		10 990,40	825,00
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 - Clubs & partenaires	18 861,40		18 861,40	
416000 - Créances douteuses	6 889,00		6 889,00	6 889,00
491000 - Provis. dépréc. usagers et rattaché		6 889,00	-6 889,00	-3 444,50
	25 750,40	6 889,00	18 861,40	3 444,50
Autres créances				
468700 - Divers - produits à recevoir	28 082,36		28 082,36	60 887,36
496700 - Provis. dépréc. autres cptes debit.		16 182,36	-16 182,36	-14 400,00
	28 082,36	16 182,36	11 900,00	46 487,36
Divers				
Disponibilités				
512000 - Crédit Agricole	381,91		381,91	141,91
512100 - Crédit Mutuel	46 223,11		46 223,11	3 122,85
512200 - Crédit Mutuel - Erfan	5 898,05		5 898,05	5 498,05
512400 - Crédit Mutuel - Livret	76 901,90		76 901,90	63 352,83
530000 - Caisse	9,69		9,69	201,79
	129 414,66		129 414,66	72 317,43
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>194 237,82</b>	<b>23 071,36</b>	<b>171 166,46</b>	<b>123 074,29</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>196 978,22</b>	<b>24 130,71</b>	<b>172 847,51</b>	<b>124 557,28</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>PASSIF</b>		
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)	-26 005,96	-70 880,14
	4 236,07	-40 638,11
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>39 758,29</b>	<b>44 874,18</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>56 949,53</b>	<b>17 191,24</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
151100 - Provisions pour litiges	12 000,00	
151800 - Autres provisions pour risques	3 000,00	13 000,00
	15 000,00	13 000,00
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>15 000,00</b>	<b>13 000,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
451200 - Fédération Française de Natation	18 750,00	31 250,00
	18 750,00	31 250,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	6 153,64	12 921,44
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	15 041,00	3 319,99
	21 194,64	16 241,43
Dettes fiscales et sociales		
421000 - Personnel - rémunérations dues	581,44	
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	2 849,91	3 197,52
431000 - Sécurité sociale	10 099,00	9 569,00
431200 - Prevoyance Apicil	572,42	201,00
431300 - Retraite Premalliance	2 197,00	2 151,00
437100 - Formation Professionnelle	626,66	1 667,00
438200 - Charges sociales s/congés à payer	1 139,96	1 279,01
438600 - Charges sociales - charges à payer	273,60	444,00
447000 - Taxe Sur Les Salaires		15,00
	18 339,99	18 523,53
Autres dettes		
419800 - Usagers - avoirs à établir	269,50	
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs	10 000,00	10 400,00
468600 - Divers - charges à payer	9 866,35	17 951,08
	20 135,85	28 351,08
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	22 477,50	
	22 477,50	
<b>DETTES</b>	<b>100 897,98</b>	<b>94 366,04</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>172 847,51</b>	<b>124 557,28</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706100 - Formations techniques - Erfan	14 830,50	3,27	9 753,70	2,19	5 076,80	52,05
706200 - Participations aux stages	9 325,00	2,06	18 967,00	4,26	-9 642,00	-50,84
706300 - Courses	19 056,90	4,21	20 610,90	4,63	-1 554,00	-7,54
706400 - Maître	1 727,50	0,38	853,50	0,19	874,00	102,40
706500 - Synchro	5 028,00	1,11	7 462,00	1,68	-2 434,00	-32,62
706600 - Centre Régional d'entraînement	17 705,00	3,91	5 640,00	1,27	12 065,00	213,92
706700 - Inter-régionaux	52 479,00	11,59	14 580,00	3,27	37 899,00	259,94
708210 - Licences	228 285,90	50,41	224 125,31	50,32	4 160,59	1,86
708320 - Cessions matériel aux clubs	374,80	0,08	196,00	0,04	178,80	91,22
708400 - Mise à disposition de personnel	52 691,00	11,64	73 221,50	16,44	-20 530,50	-28,04
708800 - Remboursement repas & frais engagé	87,34	0,02	7 774,46	1,75	-7 687,12	-98,88
708810 - Remboursement formation / Agefos	60,00	0,01	3 230,00	0,73	-3 170,00	-98,14
	401 650,94	88,69	386 414,37	86,75	15 236,57	3,94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - Subventions CNDS	24 500,00	5,41	32 000,00	7,18	-7 500,00	-23,44
741000 - Subventions Conseil Régional	25 400,00	5,61	26 000,00	5,84	-600,00	-2,31
742000 - Subventions Conseil Général	1 300,00	0,29	1 000,00	0,22	300,00	30,00
	51 200,00	11,31	59 000,00	13,25	-7 800,00	-13,22
Reprises et Transferts de charge						
781500 - Repris.s/provis.risques & charges	10 000,00	2,21	8 336,00	1,87	1 664,00	19,96
	10 000,00	2,21	8 336,00	1,87	1 664,00	19,96
Cotisations						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	1,78		0,79		0,99	125,32
	1,78		0,79		0,99	125,32
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>462 852,72</b>	<b>102,21</b>	<b>453 751,16</b>	<b>101,87</b>	<b>9 101,56</b>	<b>2,01</b>
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	132,07	0,03	30,24	0,01	101,83	336,74
606310 - Equipements des sélections	1 800,00	0,40	702,44	0,16	1 097,56	156,25
606400 - Achats fournitures administratives	1 992,16	0,44	1 458,75	0,33	533,41	36,57
606410 - Photocopies	610,32	0,13	842,54	0,19	-232,22	-27,56
606800 - Equipements publicitaires	461,30	0,10			461,30	
611000 - Sous-traitance générale	1 752,40	0,39	1 113,48	0,25	638,92	57,38
611100 - Centre Régional d'entraînement	40 697,80	8,99	10 692,00	2,40	30 005,80	280,64
613200 - Locations immobilières			7 639,12	1,72	-7 639,12	-100,00
613201 - Location bureau siège	1 625,53	0,36	900,00	0,20	725,53	80,61
613210 - Location lignes d'eau	1 654,80	0,37			1 654,80	
613500 - Location photocopieur	4 493,24	0,99	4 478,88	1,01	14,36	0,32
613510 - Locations de matériels & véhicules	639,54	0,14	177,81	0,04	461,73	259,68
615510 - Entretien & répa./ biens mobiliers	438,10	0,10	634,39	0,14	-196,29	-30,94
615600 - Maintenance	786,97	0,17	768,51	0,17	18,46	2,40
616000 - Primes d'assurance	86,63	0,02	92,85	0,02	-6,22	-6,70
618300 - Documentation technique	640,00	0,14	54,00	0,01	586,00	NS
622600 - Honoraires comptables & juridiques	4 794,00	1,06	6 056,59	1,36	-1 262,59	-20,85

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
623310 - Récompenses	5 085,10	1,12	3 440,48	0,77	1 644,62	47,80
623800 - Aides aux sportifs	500,00	0,11			500,00	
625100 - Frais kilométriques	5 093,50	1,12	3 706,09	0,83	1 387,41	37,44
625110 - Déplace. commissions & formateurs	2 291,06	0,51	2 180,24	0,49	110,82	5,08
625130 - Déplacements A.G.	1 045,00	0,23	781,35	0,18	263,65	33,74
625500 - Frais de stages	23 722,00	5,24	17 450,32	3,92	6 271,68	35,94
625510 - Coupe de France des Régions	16 286,11	3,60	7 358,09	1,65	8 928,02	121,34
625600 - Réceptions diverses	585,65	0,13	526,91	0,12	58,74	11,15
625700 - Réceptions - comité directeur	1 360,94	0,30	799,26	0,18	561,68	70,28
625710 - Receptions & déplacements officiels	10 860,83	2,40	5 116,49	1,15	5 744,34	112,27
626100 - Frais postaux & affranchissements	235,22	0,05	132,04	0,03	103,18	78,14
626200 - Frais de télécommunications	5 094,63	1,13	5 293,42	1,19	-198,79	-3,76
627500 - Services bancaires & assimilés	40,75	0,01	62,29	0,01	-21,54	-34,58
628100 - Cotisations	347,00	0,08	666,00	0,15	-319,00	-47,90
628110 - Licences FFN	137 094,40	30,27	134 179,50	30,12	2 914,90	2,17
628111 - Licences FFN - ristourne	-3 469,78	-0,77	-3 620,66	-0,81	150,88	-4,17
628112 - Reverst aux comités départementaux	15 086,00	3,33	15 740,00	3,53	-654,00	-4,16
628113 - Reversement Interrégions Sud-Est	5 309,90	1,17			5 309,90	
628114 - Reversement clubs organisateurs	4 172,35	0,92			4 172,35	
	293 345,52	64,78	229 453,42	51,51	63 892,10	27,85
<b>Impôts et taxes</b>						
631100 - Taxe sur les salaires			3 262,00	0,73	-3 262,00	-100,00
633300 - Formation continue (organisme)	627,09	0,14	1 667,00	0,37	-1 039,91	-62,38
	627,09	0,14	4 929,00	1,11	-4 301,91	-87,28
<b>Salaires et Traitements</b>						
641100 - Salaires appointements commissions	82 773,79	18,28	105 563,91	23,70	-22 790,12	-21,59
641110 - Salaires des formateurs	812,80	0,18			812,80	
641200 - Congés payés	-347,61	-0,08	3 197,52	0,72	-3 545,13	-110,87
641400 - Indemnités et avantages divers			8 000,00	1,80	-8 000,00	-100,00
	83 238,98	18,38	116 761,43	26,21	-33 522,45	-28,71
<b>Charges sociales</b>						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	24 147,58	5,33	33 170,89	7,45	-9 023,31	-27,20
645110 - Charges sociales des formateurs	195,20	0,04			195,20	
645200 - Cotisations Apicil - prévoyance	633,49	0,14	980,89	0,22	-347,40	-35,42
645300 - Cotisations aux caisses de retraite	5 343,49	1,18	6 998,48	1,57	-1 654,99	-23,65
645500 - Charges sociales / congés payés	-139,05	-0,03	1 279,01	0,29	-1 418,06	-110,87
647500 - Médecine du travail et pharmacie	273,60	0,06	444,00	0,10	-170,40	-38,38
648100 - Formations Techniques			1 231,40	0,28	-1 231,40	-100,00
648400 - Formations salariés CRAN	60,00	0,01	1 499,73	0,34	-1 439,73	-96,00
	30 514,31	6,74	45 604,40	10,24	-15 090,09	-33,09
<b>Amortissements et provisions</b>						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	531,94	0,12	312,13	0,07	219,81	70,42
681500 - Dot. prov. risques & ch. exploit.	12 000,00	2,65			12 000,00	
681740 - Dot. prov. dépréc. créances des usager	3 444,50	0,76	3 444,50	0,77		
	15 976,44	3,53	3 756,63	0,84	12 219,81	325,29
<b>Autres charges</b>						
651600 - Droits d'auteurs (SACEM)	131,17	0,03			131,17	
654000 - Pertes s/créances irrécouvrables			2 336,00	0,52	-2 336,00	-100,00
	131,17	0,03	2 336,00	0,52	-2 204,83	-94,38
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>423 833,51</b>	<b>93,59</b>	<b>402 840,88</b>	<b>90,44</b>	<b>20 992,63</b>	<b>5,21</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>39 019,21</b>	<b>8,62</b>	<b>50 910,28</b>	<b>11,43</b>	<b>-11 891,07</b>	<b>-23,36</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Opérations faites en commun						
755800 - Partenariat EDF	2 000,00	0,44			2 000,00	
	2 000,00	0,44			2 000,00	
Produits financiers						
768000 - Autres produits financiers	549,07	0,12	329,00	0,07	220,07	66,89
	549,07	0,12	329,00	0,07	220,07	66,89
Charges financières						
661600 - Intérêts bancaires			10,04		-10,04	-100,00
			10,04		-10,04	-100,00
<b>Résultat financier</b>	<b>549,07</b>	<b>0,12</b>	<b>318,96</b>	<b>0,07</b>	<b>230,11</b>	<b>72,14</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>41 568,28</b>	<b>9,18</b>	<b>51 229,24</b>	<b>11,50</b>	<b>-9 660,96</b>	<b>-18,86</b>
Produits exceptionnels						
772000 - Produits des exercices antérieurs	55,90	0,01	71,95	0,02	-16,05	-22,31
	55,90	0,01	71,95	0,02	-16,05	-22,31
Charges exceptionnelles						
671000 - Charges exception. s/opérat.gestion	83,53	0,02	27,01	0,01	56,52	209,26
687500 - Dot. prov. risques et charges excep	1 782,36	0,39	6 400,00	1,44	-4 617,64	-72,15
	1 865,89	0,41	6 427,01	1,44	-4 561,12	-70,97
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 809,99</b>	<b>-0,40</b>	<b>-6 355,06</b>	<b>-1,43</b>	<b>4 545,07</b>	<b>-71,52</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>39 758,29</b>	<b>8,78</b>	<b>44 874,18</b>	<b>10,07</b>	<b>-5 115,89</b>	<b>-11,40</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
870000 - Bénévolat	1 889,00		2 351,14		-462,14	-19,66
	1 889,00		2 351,14		-462,14	-19,66
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>	<b>1 889,00</b>		<b>2 351,14</b>		<b>-462,14</b>	<b>-19,66</b>
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
862000 - Prestations	1 889,00		2 351,14		-462,14	-19,66
	1 889,00		2 351,14		-462,14	-19,66
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>	<b>1 889,00</b>		<b>2 351,14</b>		<b>-462,14</b>	<b>-19,66</b>