

**COMPTES ANNUELS**

**2015**

**ASS COMITE REGIONAL AUVERGNE NATATION**

37 Avenue de Gramont  
03200 VICHY

APE : 9312Z-  
Siret : 35088498700040

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

**SEREC** Clermont-Ferrand  
3 rue Patrick Depailler  
63000 Clermont-Ferrand  
Tél 04 73 28 50 20  
Fax 04 73 28 50 28  
[serec@serec-experts.fr](mailto:serec@serec-experts.fr)

**SEREC** Commentry  
56 rue Jean Jaurès  
03600 Commentry  
Tél 04 70 64 60 66  
Fax 04 70 64 60 72  
[commentry@serec-experts.fr](mailto:commentry@serec-experts.fr)

**SEREC** Paris-Roissy  
88 rue de Paris  
95380 Louvres  
Tél 01 34 68 22 61  
Fax 01 34 68 32 93  
[louvres@serec-experts.fr](mailto:louvres@serec-experts.fr)

[www.serec-experts.fr](http://www.serec-experts.fr)

**Serec**  
Expertise comptable  
Audit



## 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>Faits caractéristiques</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	11
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>17</b>
Bilan détaillé	19
Compte de résultat détaillé	22



**COMPTES ANNUELS**

**2015**

**Période du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Comptes annuels



## Attestation d'Expert Comptable

### MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de notre mission de présentation des comptes annuels de l'association COMITE REGIONAL AUVERGNE NATATION relatifs à l'exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 9 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	<b>Montant en euros</b>
Total bilan	191 751
Total des ressources	415 020
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>51 265</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Clermont-Ferrand  
Le 12/02/2016

Serec  
Expert-Comptable

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
<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	861	215	431
Autres immobilisations corporelles	2 158	1 039	1 118	1 195
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>3 289</b>	<b>1 901</b>	<b>1 389</b>	<b>1 681</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	1 462		1 462	10 990
Créances				
Usagers et comptes rattachés	21 396	6 889	14 507	18 861
Autres créances	203		203	11 900
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	174 190		174 190	129 415
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>197 251</b>	<b>6 889</b>	<b>190 362</b>	<b>171 166</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>200 541</b>	<b>8 790</b>	<b>191 751</b>	<b>172 848</b>

## Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
<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	43 994	4 236
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>51 265</b>	<b>39 758</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>108 215</b>	<b>56 950</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
Provisions pour charges	5 000	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 000</b>	<b>15 000</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	21 250	18 750
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 946	21 195
Dettes fiscales et sociales	21 357	18 340
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 184	20 136
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	800	22 478
<b>DETTES</b>	<b>78 536</b>	<b>100 898</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>191 751</b>	<b>172 848</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	415 020	87,49	401 651	88,69	13 369	3,33
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	59 351	12,51	51 200	11,31	8 151	15,92
Reprises et Transferts de charge	15 000	3,16	10 000	2,21	5 000	50,00
Cotisations						
Autres produits	15		2		13	732,58
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>489 385</b>	<b>103,17</b>	<b>462 853</b>	<b>102,21</b>	<b>26 533</b>	<b>5,73</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	328 036	69,15	293 346	64,78	34 691	11,83
Impôts et taxes	479	0,10	627	0,14	-148	-23,60
Salaires et Traitements	76 145	16,05	83 239	18,38	-7 094	-8,52
Charges sociales	27 749	5,85	30 514	6,74	-2 766	-9,06
Amortissements et provisions	5 841	1,23	15 976	3,53	-10 135	-63,44
Autres charges	511	0,11	131	0,03	380	289,65
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>438 761</b>	<b>92,49</b>	<b>423 834</b>	<b>93,59</b>	<b>14 928</b>	<b>3,52</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>50 624</b>	<b>10,67</b>	<b>39 019</b>	<b>8,62</b>	<b>11 605</b>	<b>29,74</b>
Opérations faites en commun			2 000	0,44	-2 000	-100,00
Produits financiers	646	0,14	549	0,12	97	17,67
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>646</b>	<b>0,14</b>	<b>549</b>	<b>0,12</b>	<b>97</b>	<b>17,67</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>51 270</b>	<b>10,81</b>	<b>41 568</b>	<b>9,18</b>	<b>9 702</b>	<b>23,34</b>
Produits exceptionnels	16 182	3,41	56	0,01	16 126	NS
Charges exceptionnelles	16 187	3,41	1 866	0,41	14 321	767,53
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-5</b>		<b>-1 810</b>	<b>-0,40</b>	<b>1 805</b>	<b>-99,73</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>51 265</b>	<b>10,81</b>	<b>39 758</b>	<b>8,78</b>	<b>11 507</b>	<b>28,94</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	3 102		1 889		1 213	64,21
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>	<b>3 102</b>		<b>1 889</b>		<b>1 213</b>	<b>64,21</b>
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	3 102		1 889		1 213	64,21
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>	<b>3 102</b>		<b>1 889</b>		<b>1 213</b>	<b>64,21</b>

**COMPTES ANNUELS**

**2015**

**Période du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COMITE REGIONAL AUVERGNE NATATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 191 751 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 51 265 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/02/2016 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 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.

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
- \* Matériel de bureau : 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.

## 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

### Autres éléments significatifs

---

Le différent financier qui opposait le CRAN et le Lempdes Sports Natation a été soldé sur cet exercice.

Un accord amiable a été trouvé et matérialisé par un courrier envoyé par notre Président au représentant du LSN.

Préalablement à ce courrier, le principe de règlement amiable de cette situation avait été acté par le Comité Directeur lors de sa réunion du 6 mars 2015, et surtout validé à l'unanimité des clubs présents par l'Assemblée Générale du 21 mars 2015.

## 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 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	1 609	549		2 158
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 685</b>	<b>549</b>		<b>3 234</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>2 740</b>	<b>549</b>		<b>3 289</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		549		549
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>549</b>		<b>549</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>				

## 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	646	215		861
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	414	626		1 039
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 059</b>	<b>841</b>		<b>1 901</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 059</b>	<b>841</b>		<b>1 901</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 21 654 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	21 396	21 396	
Autres	203	203	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>21 654</b>	<b>21 599</b>	<b>55</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	23 071		16 182	6 889
<b>Total</b>	<b>23 071</b>		<b>16 182</b>	<b>6 889</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			16 182	

## 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	3 000	5 000	3 000		5 000
<b>Total</b>	<b>15 000</b>	<b>5 000</b>	<b>15 000</b>		<b>5 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		5 000	15 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Le Comité Régional Auvergne Natation s'est engagé à participer une année sur deux à la coupe de France des régions de water polo. Notre première participation interviendra en 2016.

Afin de lisser & mutualiser les dépenses, nous avons constaté dans les comptes 2015 une provision pour charges à répartir de 5 000 €.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 536 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	10 946	10 946		
Dettes fiscales et sociales	21 357	21 357		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	45 434	45 434		
Produits constatés d'avance	800	800		
<b>Total</b>	<b>78 536</b>	<b>78 536</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	3 400
Dettes provis. pr congés à payer	1 361
Charges sociales s/congés à payer	544
Charges sociales - charges à payer	274
Divers - charges à payer	14 184
<b>Total</b>	<b>19 763</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Subvention Conseil Régional	800		
<b>Total</b>	<b>800</b>		

**COMPTES ANNUELS**

**2015**

**Période du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Détail des comptes



## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
<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		861,12	-861,12	-645,84
	1 076,40	861,12	215,28	430,56
Autres immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	2 157,88		2 157,88	1 609,00
281830 - Amortis. matr.bureau et informat.		1 039,49	-1 039,49	-413,51
	2 157,88	1 039,49	1 118,39	1 195,49
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>3 289,28</b>	<b>1 900,61</b>	<b>1 388,67</b>	<b>1 681,05</b>
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 - Fournisseurs - acomptes s/commande	1 461,75		1 461,75	10 990,40
	1 461,75		1 461,75	10 990,40
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 - Clubs & partenaires	14 507,40		14 507,40	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	-6 889,00
	21 396,40	6 889,00	14 507,40	18 861,40
Autres créances				
421000 - Personnel - rémunérations dues	202,99		202,99	
468700 - Divers - produits à recevoir				28 082,36
496700 - Provis. dépréc. autres cptes debit.				-16 182,36
	202,99		202,99	11 900,00
Divers				
Disponibilités				
512000 - Crédit agricole	381,91		381,91	381,91
512100 - Crédit mutuel	86 308,01		86 308,01	46 223,11
512200 - Crédit mutuel - erfan	10 408,05		10 408,05	5 898,05
512400 - Crédit mutuel - livret	77 048,00		77 048,00	76 901,90
530000 - Caisse	44,23		44,23	9,69
	174 190,20		174 190,20	129 414,66
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>197 251,34</b>	<b>6 889,00</b>	<b>190 362,34</b>	<b>171 166,46</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>200 540,62</b>	<b>8 789,61</b>	<b>191 751,01</b>	<b>172 847,51</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
<b>PASSIF</b>		
Autres réserves		
106800 - Autres réserves	12 955,17	12 955,17
	12 955,17	12 955,17
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	13 752,33	
110001 - Report-correctif des a-nouveaux ant	30 242,03	30 242,03
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)		-26 005,96
	43 994,36	4 236,07
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>51 265,33</b>	<b>39 758,29</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>108 214,86</b>	<b>56 949,53</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
		15 000,00
Provisions pour charges		
158000 - Autres provisions pour charges	5 000,00	
	5 000,00	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
451000 - Conseil régional - open de france	15 000,00	
451200 - Fédération française de natation	6 250,00	18 750,00
	21 250,00	18 750,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	7 545,61	6 153,64
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	3 400,00	15 041,00
	10 945,61	21 194,64
Dettes fiscales et sociales		
421000 - Personnel - rémunérations dues		581,44
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	1 361,16	2 849,91
431000 - Sécurité sociale	13 620,00	10 099,00
431200 - Prevoyance apicil	1 136,21	572,42
431300 - Retraite premalliance	3 942,00	2 197,00
437100 - Formation professionnelle	479,10	626,66
438200 - Charges sociales s/congés à payer	544,47	1 139,96
438600 - Charges sociales - charges à payer	273,60	273,60
	21 356,54	18 339,99
Autres dettes		
419800 - Usagers - avoirs à établis		269,50
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs	10 000,00	10 000,00
468600 - Divers - charges à payer	14 184,00	9 866,35
	24 184,00	20 135,85
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	800,00	22 477,50
	800,00	22 477,50
<b>DETTES</b>	<b>78 536,15</b>	<b>100 897,98</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		

**Bilan détaillé**

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>191 751,01</b>	<b>172 847,51</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706100 - Formations techniques - erfant	19 255,00	4,06	14 830,50	3,27	4 424,50	29,83
706200 - Participations aux stages	27 477,60	5,79	9 325,00	2,06	18 152,60	194,67
706300 - Courses	21 609,00	4,56	19 056,90	4,21	2 552,10	13,39
706400 - Maître	2 444,50	0,52	1 727,50	0,38	717,00	41,51
706500 - Synchro	6 548,50	1,38	5 028,00	1,11	1 520,50	30,24
706550 - Water polo	750,00	0,16			750,00	
706600 - Centre régional d'entraînement	5 400,00	1,14	17 705,00	3,91	-12 305,00	-69,50
706700 - Inter-régionaux	40 926,00	8,63	52 479,00	11,59	-11 553,00	-22,01
708210 - Licences	261 402,00	55,11	228 285,90	50,41	33 116,10	14,51
708320 - Cessions matériel aux clubs	84,00	0,02	374,80	0,08	-290,80	-77,59
708400 - Mise à disposition de personnel	28 400,00	5,99	52 691,00	11,64	-24 291,00	-46,10
708800 - Remboursement repas & frais engagé	506,90	0,11	87,34	0,02	419,56	480,38
708810 - Remboursement formation / agefos	216,00	0,05	60,00	0,01	156,00	260,00
	415 019,50	87,49	401 650,94	88,69	13 368,56	3,33
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - Subventions cnds	24 000,00	5,06	24 500,00	5,41	-500,00	-2,04
741000 - Subventions conseil régional	23 751,00	5,01	25 400,00	5,61	-1 649,00	-6,49
742000 - Subventions conseil général	900,00	0,19	1 300,00	0,29	-400,00	-30,77
743000 - Autres subventions	6 700,00	1,41			6 700,00	
744000 - Subvention ffn	4 000,00	0,84			4 000,00	
	59 351,00	12,51	51 200,00	11,31	8 151,00	15,92
Reprises et Transferts de charge						
781500 - Repris.s/provis.risques & charges	15 000,00	3,16	10 000,00	2,21	5 000,00	50,00
	15 000,00	3,16	10 000,00	2,21	5 000,00	50,00
Cotisations						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	14,82		1,78		13,04	732,58
	14,82		1,78		13,04	732,58
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>489 385,32</b>	<b>103,17</b>	<b>462 852,72</b>	<b>102,21</b>	<b>26 532,60</b>	<b>5,73</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	133,08	0,03	132,07	0,03	1,01	0,76
606310 - Equipements des sélections	1 332,00	0,28	1 800,00	0,40	-468,00	-26,00
606400 - Achats fournitures administratives	1 799,23	0,38	1 992,16	0,44	-192,93	-9,68
606410 - Photocopies	975,52	0,21	610,32	0,13	365,20	59,84
606800 - Equipements publicitaires			461,30	0,10	-461,30	-100,00
611000 - Sous-traitance générale	3 149,25	0,66	1 752,40	0,39	1 396,85	79,71
611100 - Centre régional d'entraînement	20 665,80	4,36	40 697,80	8,99	-20 032,00	-49,22
613201 - Location bureau siège	1 701,85	0,36	1 625,53	0,36	76,32	4,70
613210 - Location lignes d'eau			1 654,80	0,37	-1 654,80	-100,00
613500 - Location photocopieur	3 009,60	0,63	4 493,24	0,99	-1 483,64	-33,02
613510 - Locations de matériels & véhicules	617,23	0,13	639,54	0,14	-22,31	-3,49
615510 - Entretien & répa./ biens mobiliers	841,18	0,18	438,10	0,10	403,08	92,01
615600 - Maintenance	1 396,05	0,29	786,97	0,17	609,08	77,40
616000 - Primes d'assurance	84,47	0,02	86,63	0,02	-2,16	-2,49

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
618300 - Documentation technique	310,00	0,07	640,00	0,14	-330,00	-51,56
622600 - Honoraires comptables & juridiques	4 565,29	0,96	4 794,00	1,06	-228,71	-4,77
623310 - Récompenses	6 201,62	1,31	5 085,10	1,12	1 116,52	21,96
623800 - Aides aux sportifs			500,00	0,11	-500,00	-100,00
625100 - Frais kilométriques	6 898,80	1,45	5 093,50	1,12	1 805,30	35,44
625110 - Déplace. commissions & formateurs	2 707,59	0,57	2 291,06	0,51	416,53	18,18
625130 - Déplacements a.g.	873,93	0,18	1 045,00	0,23	-171,07	-16,37
625500 - Frais de stages	56 563,68	11,92	23 722,00	5,24	32 841,68	138,44
625505 - Déplacements crea	2 203,13	0,46			2 203,13	
625510 - Coupe de france des régions	7 760,90	1,64	16 286,11	3,60	-8 525,21	-52,35
625600 - Réceptions diverses	417,70	0,09	585,65	0,13	-167,95	-28,68
625700 - Réceptions - comité directeur	2 512,41	0,53	1 360,94	0,30	1 151,47	84,61
625710 - Receptions & déplacements officiels	7 459,90	1,57	10 860,83	2,40	-3 400,93	-31,31
626100 - Frais postaux & affranchissements	319,67	0,07	235,22	0,05	84,45	35,90
626200 - Frais de télécommunications	3 315,63	0,70	5 094,63	1,13	-1 779,00	-34,92
627500 - Services bancaires & assimilés	50,49	0,01	40,75	0,01	9,74	23,90
628100 - Cotisations	311,00	0,07	347,00	0,08	-36,00	-10,37
628110 - Licences ffn	155 760,70	32,84	137 094,40	30,27	18 666,30	13,62
628111 - Licences ffn - ristourne	-3 763,00	-0,79	-3 469,78	-0,77	-293,22	8,45
628112 - Reverst aux comités départementaux	15 173,00	3,20	15 086,00	3,33	87,00	0,58
628113 - Reversement interrégions sud-est	4 334,60	0,91	5 309,90	1,17	-975,30	-18,37
628114 - Reversement clubs organisateurs	8 354,02	1,76	4 172,35	0,92	4 181,67	100,22
628115 - Reversement clubs 100 % licences	10 000,00	2,11			10 000,00	
	328 036,32	69,15	293 345,52	64,78	34 690,80	11,83
<b>Impôts et taxes</b>						
633300 - Formation continue (organisme)	479,10	0,10	627,09	0,14	-147,99	-23,60
	479,10	0,10	627,09	0,14	-147,99	-23,60
<b>Salaires et Traitements</b>						
641100 - Salaires appointements commissions	76 037,41	16,03	82 773,79	18,28	-6 736,38	-8,14
641110 - Salaires des formateurs	1 596,05	0,34	812,80	0,18	783,25	96,36
641200 - Congés payés	-1 488,75	-0,31	-347,61	-0,08	-1 141,14	328,28
	76 144,71	16,05	83 238,98	18,38	-7 094,27	-8,52
<b>Charges sociales</b>						
645100 - Cotisations à l'urssaf	21 006,43	4,43	24 147,58	5,33	-3 141,15	-13,01
645110 - Charges sociales des formateurs	416,66	0,09	195,20	0,04	221,46	113,45
645200 - Cotisations apicil - prévoyance	586,90	0,12	633,49	0,14	-46,59	-7,35
645300 - Cotisations aux caisses de retraite	5 454,69	1,15	5 343,49	1,18	111,20	2,08
645500 - Charges sociales / congés payés	-595,49	-0,13	-139,05	-0,03	-456,44	328,26
647500 - Médecine du travail et pharmacie	273,60	0,06	273,60	0,06		
648100 - Formations techniques	240,00	0,05			240,00	
648400 - Formations salariés cran	366,00	0,08	60,00	0,01	306,00	510,00
	27 748,79	5,85	30 514,31	6,74	-2 765,52	-9,06
<b>Amortissements et provisions</b>						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	841,26	0,18	531,94	0,12	309,32	58,15
681500 - Dot. prov. risques & ch. exploit.	5 000,00	1,05	12 000,00	2,65	-7 000,00	-58,33
681740 - Dot. prov. dépréc. créances des usager			3 444,50	0,76	-3 444,50	-100,00
	5 841,26	1,23	15 976,44	3,53	-10 135,18	-63,44
<b>Autres charges</b>						
651600 - Droits d'auteurs (sacem)	511,10	0,11	131,17	0,03	379,93	289,65
	511,10	0,11	131,17	0,03	379,93	289,65
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>438 761,28</b>	<b>92,49</b>	<b>423 833,51</b>	<b>93,59</b>	<b>14 927,77</b>	<b>3,52</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>50 624,04</b>	<b>10,67</b>	<b>39 019,21</b>	<b>8,62</b>	<b>11 604,83</b>	<b>29,74</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Opérations faites en commun						
755800 - Partenariat edf			2 000,00	0,44	-2 000,00	-100,00
			2 000,00	0,44	-2 000,00	-100,00
Produits financiers						
768000 - Autres produits financiers	646,10	0,14	549,07	0,12	97,03	17,67
	646,10	0,14	549,07	0,12	97,03	17,67
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>646,10</b>	<b>0,14</b>	<b>549,07</b>	<b>0,12</b>	<b>97,03</b>	<b>17,67</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>51 270,14</b>	<b>10,81</b>	<b>41 568,28</b>	<b>9,18</b>	<b>9 701,86</b>	<b>23,34</b>
Produits exceptionnels						
772000 - Produits des exercices antérieurs			55,90	0,01	-55,90	-100,00
787600 - Repris.s/prov.dépréc.exception.	16 182,36	3,41			16 182,36	
	16 182,36	3,41	55,90	0,01	16 126,46	NS
Charges exceptionnelles						
671000 - Charges exception. s/opérat.gestion	4,81		83,53	0,02	-78,72	-94,24
671800 - Autres charges except. de gestion	16 182,36	3,41			16 182,36	
687500 - Dot. prov. risques et charges excep			1 782,36	0,39	-1 782,36	-100,00
	16 187,17	3,41	1 865,89	0,41	14 321,28	767,53
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-4,81</b>		<b>-1 809,99</b>	<b>-0,40</b>	<b>1 805,18</b>	<b>-99,73</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>51 265,33</b>	<b>10,81</b>	<b>39 758,29</b>	<b>8,78</b>	<b>11 507,04</b>	<b>28,94</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
870000 - Bénévolat	3 102,00		1 889,00		1 213,00	64,21
	3 102,00		1 889,00		1 213,00	64,21
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>	<b>3 102,00</b>		<b>1 889,00</b>		<b>1 213,00</b>	<b>64,21</b>
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
862000 - Prestations	3 102,00		1 889,00		1 213,00	64,21
	3 102,00		1 889,00		1 213,00	64,21
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>	<b>3 102,00</b>		<b>1 889,00</b>		<b>1 213,00</b>	<b>64,21</b>