

Ligue Dauphiné Savoie d'Esgrime
7 rue Industrie
38000 EYBENS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

3 octobre 2009

Maison des sports à Eybens

RAPPORT FINANCIER

EXERCICE 2008- 2009

AVANT VOTE EN ASSEMBLEE GENERALE

Clubs et licenciés

Le nombre de club est passé de 32 l'exercice précédent à 33 (CE du Mont Blanc).

Le nombre de licences progresse significativement (plus 20.5 %) par rapport à la saison précédente (3 345 pour 2 776). Le chiffre atteint est supérieur à la prévision budgétaire (+ 745 soit + 28.7%) prévision qui voulait garder une certaine prudence dans la mesure où depuis quatre exercices le maintien du niveau des licenciés était la conséquence de la création de nouveaux clubs, alors que les clubs existants constataient un effritement de leurs effectifs.

Le compte de résultat

➤ Les produits :

✓ Globalement :

Par rapport au réel 2008 : progression assez importante de + 10.7% (+10 664 €)

Par rapport à l'objectif budgétaire : le total des produits dépasse l'objectif de 19.2% (+ 17 884 €)

Sont en particulier concernées :

- Les recettes provenant des licences supplémentaires (+ 19.3 % soit + 10 721 €) ce qui représente l'équivalent de la progression du produit global (+10 664 €).

- La location de matériel qui va également au-delà de l'objectif (+ 515 €) progresse de 15% (+1221 €) par rapport à 2008.

Il faut noter que la part de location prise en charge par la ligue la première année représente en 2009 une aide de 1 283 €.

Mais également :

✓ Produits des activités sportives et formations:

Les recettes issues des activités sportives sont conformes à la prévision et en légère progression par rapport à 2008 (+9% soit 774 €)

✓ Subventions :

La subvention DRJS reçue est conforme à la prévision (15 250 €). Elle inclut le contrat sport emploi signé pour le poste de secrétariat (2 250 €).

Une subvention CERA de 1 680 euros a été attribuée pour la formation arbitrage.

✓ Autres recettes :

Le réel est en diminution importante par rapport à 2008 (-20% soit -1 877 €)

On dépasse cependant la prévision de 1 973 € sous l'effet des postes suivants:

-recettes diverses intégrant les produits :

-de buvette fête de la ligue

-de facturation de matériels perdus et de duplicata de licences

-produits financiers (+ 532 €)

➤ Les charges :

✓ Globalement :

Par rapport au réel 2008 : diminution de -1.2 % (moins 1 343 €)

Par rapport à l'objectif budgétaire : le total des charges dépasse de + 19.7 % (plus 17 588 €)

Deux secteurs dépassent sensiblement la prévision :

- Salaires
- Frais généraux (après une diminution en 2008)

✓ Frais administratifs et de fonctionnements

A 13 543 €, le poste salaire et charges est supérieur à la prévision (plus 3 043 €).

C'est la conséquence d'une augmentation du nombre d'heures passées sur le poste secrétariat et de la rémunération d'une personne sur quelles heures mensuelles pour la maintenance des informations sur le site Internet (en 2008 ce poste était en prestation de service facturée à la ligue par son employeur principal)

L'ensemble des autres frais de fonctionnement, administratifs et statutaires de la ligue est supérieur en global au réel 2008 de 2 840 € et supérieur à la prévision budgétaire de 1 411 €.

Les principaux postes concernés sont les suivants (montant = écart par rapport au budget):

- Les frais de déplacements (plus 953 €)
- Les frais de réception (plus 197 €)
- Le téléphone (plus 193 €)
- Affranchissement (plus 121 €)
- Les fournitures de bureau (plus 53 €)
- L'achat de petit matériel pour entretien du matériel sportif (plus 1 055 €) beaucoup d'entretien, nettoyage au retour de prêt,

Les honoraires sont en diminution importante (moins 804 €) le budget ayant été sur estimé.

Sont conformes à la prévision : cotisations, assurances, location du bureau de ligue.

✓ Autres charges :

Pour un budget de 11 850 € les dépenses se montent à 12 615 € soit un dépassement de 765 €.

Rappel sur le contenu des comptes:

- charges de gestion courante : arrhes pour réservation salles stages CERA remboursés ensuite. Ne sont pas au budget. (371 €)
- frais bancaire : frais de gestion de compte, accès informatique (plus 24 €).
- autres dépenses diverses : licences perdues, facturées par la FFE, qui font l'objet d'une recette correspondante (moins 35 €).
- matériel : achat de petit matériel (sportif, bureau) non amortissable (plus 23 €).

La dotation aux amortissements est légèrement supérieure à la prévision (plus 382 €). Cela provient d'un montant d'achat de matériel en 2009 un peu supérieur à la prévision.

✓ Actions sportives, de formations et d'aides :

D'un montant global de 58 660 €, ces actions représentent 58 % des dépenses de la ligue (hors reversement licences et affiliation à la FFE), pourcentage un peu inférieur à celui de 2008.

• Aides aux clubs et Comités Départementaux :

Les aides aux clubs se composent principalement de:

- L'aide habituelle à l'organisation des compétitions de Ligue et la prise en charge des déficits des compétitions, qui avec 6 854 € sort un peu au dessus du réel 2008 (6 640 €) et proche de prévision (7 000 €)
- L'aide en matériel pour les clubs - 1^{ère} année gratuite : 1 283 €.

Pour les comités départementaux :

- L'aide pour la délégation de formation des arbitres départementaux : 3 000€.

- Le soutien financier pour les stages organisés par les comités départementaux ouverts à l'ensemble des tireurs de la ligue : 1 500 €.
- L'aide proportionnelle calculée sur le nombre de licenciés de l'exercice, d'un montant de 9216 €. Il n'y a pas de comparaison possible avec 2008 car l'exercice dernier nous avons régularisé deux années sur le même exercice.

- **Aides aux tireurs :**

L'aide distribuée pour les « championnats de France et circuits » avec 3 855 € est inférieure à l'année précédente et à l'objectif qui était de 4 400 €

L'aide « championnats du monde » respecte le budget soit 3 000 €.

Rappel : ces aides destinées aux tireurs transitent par le club, la ligue informant individuellement chaque bénéficiaire du montant versé au club à son intention.

880 € d'indemnités ont été attribués aux arbitres y compris fête de la Ligue.

Lors de l'Assemblée Générale d'octobre 2008, 1 878 € (1 860 € budgétés) de bons d'achats ou aides financières ont été remis aux tireurs ayant réalisés les meilleurs résultats.

- **Stages et formation :**

Avec 26 351 €, alors que les objectifs de formation des B.E et dans une moindre mesure des regroupements n'ont pu être réalisés, les charges du poste sont en 2009 inférieures au réel 2008 (moins 3007 €) et à l'objectif budgétaire (qui était de 31 200 €).

Il y a des plus et des moins selon les postes, mais la raison principale concerne l'aide aux stages de formation aux diplômes fédéraux moniteur, initiateur, arbitre régional (- 3 642€) avec un nombre de participant inférieur.

Compléments d'information : les montants ci-dessous sont en « valeur nette » (charges – produits).

Fête de la ligue : résultat déficitaire de (- 4 697.00 €).

Fête des jeunes : inclus le tournoi de zone par équipe préparatoire à la fête de jeunes, hébergement, déplacement et indemnisation de l'encadrement, préparation et suivi des équipes sur la saison et le stage de printemps : (- 11 366.00 €).

Formation : arbitrage, diplômes fédéraux (initiateurs moniteurs) : (-4 423 €) correspondant à l'investissement de la ligue.

Stages tireurs CERA : participation financière (salaires) aux stages : (- 1 646.00 €)

Aide en matériel aux nouveaux clubs : (- 1 283 €).

Sur trois exercices depuis la mise en place de cette disposition l'aide apportée se monte à 9 208 € sur quatre ans, dont 3/4 seront récupérés dans le temps par les produits de la location.

➤ **Résultat :**

L'exercice présente un résultat bénéficiaire de 3 716.71 €.

Le bilan

➤ Préambule :

Conformément aux décisions d'affectation du résultat 2007/2008 prises lors de l'Assemblée Générale du 4 octobre 2008 le bilan d'ouverture de l'exercice 2008/2009 se présente ainsi au passif (haut de bilan)

| | | |
|-------------------------|----------|------------------------|
| Fond associatif | : | 23 430,88 euros |
| Report à nouveau | : | 24 697,22 euros |
| Réserves | : | 23 600,00 euros |

➤ Bilan au 31 juillet 2009

✓ Actif :

Immobilisations corporelles : Il y a eu pour 5 835,21 € de nouvelles immobilisations au cours de l'exercice. Achats d'équipements pour aide aux clubs.

Selon le tableau ci-dessous, la dotation aux amortissements est de 11 672,19 €. La valeur nette des immobilisations corporelles passe de 30 560,20 € au 31 juillet 2008 à 18 888 € au 31 juillet 2009.

LIGUE DAUPHINE SAVOIE D'ESCRIME

Tableau des amortissements au 31 juillet 2009

| | | | | | | | | 2007 - 2008 | | 2008 - 2009 | |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | date facture | valeur brute | durée amortis | taux de prorata | amortissem nt annuel | amortissemnt | valeur nette | amortissemnt | valeur nette |
| | | | | | | | | pratiqé en 2007/2008 | au 31 juillet 2008 | pratiqé en 2008/2009 | au 31 juillet 2009 |
| matériel bureau | ancien matériel | | | 7 309,48 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| matériel informatique | ordi portable | darty | 26/06/07 | 1 054,00 | 3 | 0,0959 | 351,33 | 351,33 | 668,98 | 351,33 | 317,64 |
| sous total matériel bureau et informatique | | | | | | | | 351,33 | | 351,33 | |
| matériel sportif | ancien matériel | | | 12 150,77 | | | 881,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | facture 67315 | escrime diffusion | 01/08/05 | 3 131,08 | 4 | 1,0000 | 782,77 | 782,77 | 782,77 | 782,77 | 0,00 |
| | facture 67547 | escrime diffusion | 16/09/05 | 985,65 | 4 | 0,8712 | 246,41 | 246,41 | 278,14 | 246,41 | 31,73 |
| | facture 67548 | escrime diffusion | 16/09/05 | 3 879,92 | 4 | 0,8712 | 969,98 | 969,98 | 1 094,88 | 969,98 | 124,90 |
| | facture 73028 | escrime diffusion | 24/10/06 | 9 976,46 | 4 | 0,7671 | 2 494,12 | 2 494,12 | 5 569,05 | 2 494,12 | 3 074,94 |
| | facture 73839 | escrime diffusion | 17/01/07 | 34,28 | 4 | 0,5342 | 8,57 | 8,57 | 21,13 | 8,57 | 12,56 |
| | facture 73324 | escrime diffusion | 16/11/06 | 1 403,88 | 4 | 0,7041 | 350,97 | 350,97 | 805,79 | 350,97 | 454,82 |
| | facture 73834 | escrime diffusion | 16/01/07 | 1 331,43 | 4 | 0,5370 | 332,86 | 332,86 | 819,83 | 332,86 | 486,98 |
| | facture 75407 | escrime diffusion | 01/08/07 | 3 594,04 | 4 | 1,0000 | 898,51 | 898,51 | 2 695,53 | 898,51 | 1 797,02 |
| | facture 75856 | escrime diffusion | 01/10/07 | 2 252,53 | 4 | 0,8329 | 563,13 | 469,02 | 1 783,51 | 563,13 | 1 220,38 |
| spécial Chabeuil | facture LDS0601200 | tournoi marketing | 11/01/08 | 4 759,34 | 4 | 0,5534 | 1 189,84 | 658,48 | 4 100,86 | 1 189,84 | 2 911,02 |
| 4 pistes legeres | facture fa08108 | sarl blue europe | 01/06/08 | 6 458,40 | 3 | 0,1644 | 2 152,80 | 353,88 | 6 104,52 | 2 152,80 | 3 951,72 |
| spécial CD 74 | fact 0809670 081078 | nation sports loisirs | 01/09/08 | 5 835,21 | 4 | 0,9123 | 1 458,80 | | | 1 330,91 | 4 504,30 |
| | | | 01/09/08 | | 4 | 0,9123 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| sous total matériel sportif | | | | | | | | 7 565,57 | | 11 320,86 | |
| total amortissement de l'exercice | | | | 64 156,47 | | | 12 681,13 | 7 916,91 | 30 560,20 | 11 672,19 | 18 888,00 |
| total amortissement cumulé | | | | | | | | 33 596,27 | | 45 268,47 | |

| | | | | | |
|------------------|-------|--|-----------|--|-----------|
| | cumul | | 24 724,99 | | 18 888,00 |
| 19 460,25 | 19460 | valeur brute avant 2005/2006 | | | |
| 7 996,65 | 27457 | achat 2005/2006 | | | |
| 13 800,05 | 41257 | achat 2006/2007 | | | |
| 17 064,31 | 58321 | achat 2007/2008 | | | |
| 5 835,21 | 64156 | achat 2008/2009 | | | |
| 44 696,22 | | montant investit sur les 4 derniers exercices | | | |
| 14 898,74 | | moyenne annuelle d'investissement sur 3 dernières années | | | |
| 12 745,94 | | moyenne annuelle d'investissement hors pistes sur 3 dernières années | | | |

Créances sur clients et comptes rattachés : 2 550,12 € dus par les clubs pour des factures de natures diverses : blasons, licences perdues, hébergement fête des jeunes non pris en charge, licences 2008/2009.

Disponibilités : 67 790.65 €

- Comptes courant : moins 2023.65 € Crédit Mutuel de Grenoble.

(Remarque : il faut noter qu'il s'agit ici de l'état du compte dans la comptabilité, qui prend en compte tous les chèques émis fin juillet concernant l'exercice en cours ; certains de ces chèques n'ayant pas encore été présentés à la banque, un rapprochement des soldes du compte bancaire dans la comptabilité de la ligue avec les relevés bancaires au 3 août 2008 a été effectué et montre un écart non significatif entre le solde du compte courant banque dans la comptabilité ligue et le relevé bancaire au 31 juillet 2009).

- Compte sur livret : 69 814.30 € Crédit Mutuel de Grenoble.

(Remarque : le rapprochement bancaire réalisé montre l'absence d'écart entre le solde du compte banque sur livret de la comptabilité ligue et le relevé bancaire au 31 juillet 2009)

Charges constatées d'avance : 442.50 €. Il s'agit principalement de la part du loyer du siège de la Ligue allant d'août à décembre 2009, loyer appelé par le CDOS Isère sur les 12 mois de l'année civile 2009.

✓ **Passif** :

Le résultat de l'exercice se monte à 3 716.71 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 13 401.54 €. Cette somme est principalement constituée par les factures d'aides par licence à payer aux CD (9 216 €), aides coupes du monde (3 000 €), aides frais présence médicale sur les compétitions (824 €)

Dettes sociales : 824.92 €. Charges patronales de juillet 2008 qui seront réglées lors du paiement trimestriel des charges le 15 octobre 2009.

En terme de trésorerie disponible, compte tenu des disponibilités, des créances et des dettes, la trésorerie de la ligue à la date du 31 juillet 2009 est de 56 114,73 € en augmentation de 9 541.11 € par rapport au bilan précédent (46 573.62 €).

Conclusion :

Il est proposé aux votes, à l'assemblée générale du 3 octobre 2009,

- de porter le résultat bénéficiaire de l'exercice 2008-2009 de 3 716.71 € dans le compte « report à nouveau ».

Le Trésorier
Gérard Vassenet