

RAPPORT DE GESTION 2015/2016

La saison passée a été conforme aux attentes du budget prévisionnel.

Le résultat final reflète la bonne santé de nos disciplines leurs croissances expliquant majoritairement le résultat.

Aujourd'hui, après études et vérifications, je vous annonce un résultat bénéficiaire de 118 617€ se décomposant de la façon suivante :

TOTAL DES PRODUITS	1 701 931 €
TOTAL DES CHARGES	1 583 314 €
RESULTAT	118 617 €

Ce rapport de gestion s'appuie sur les documents comptables qui vous sont communiqués afin que chaque dirigeant de ligue régionale dispose des notions élémentaires lui permettant d'optimiser sa lecture d'un bilan et d'un compte de résultat.

Vous trouverez ci-dessous les explications sur les grandes masses des documents qui vous ont été communiqués, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe.

1 LE BILAN

1-1 Définitions

Avant toute explication détaillée, je souhaite définir quelques notions comptables afin que mes propos puissent être accessibles à tous.

- Le bilan : Il s'agit d'un rapport qui indique le montant de l'actif, du passif et du capital de la fédération à une date précise. Le document qui est envoyé correspond donc à une photographie de la situation financière au 30 juin 2016.
- L'actif : Il englobe tout ce que la fédération possède, c'est-à-dire essentiellement ses ressources financières et économiques. Il est présenté par ordre de liquidité croissante, donc l'argent disponible en banque se situe en bas de l'actif.
- Le passif : Il englobe l'ensemble des dettes que la fédération a envers des particuliers, des fournisseurs, sa banque, etc. Il est présenté par ordre d'exigibilité croissante.

Le total du bilan est d'un montant de **783 425 €**. Je vous rappelle que passif et actif sont égaux par construction. Ils se décomposent essentiellement comme suit :

1-2 L'actif

L'actif se divise en actif immobilisé et actif circulant. Le premier comporte les immobilisations corporelles (agencement, matériel d'un certain prix comme les ordinateurs), incorporelles (logiciels, droit au bail) et financières (prêts aux tiers, dépôt de loyer). En fonction de leur durée de vie estimée, certaines immobilisations s'amortissent, c'est-à-dire que l'on déduit une part de leur valeur chaque année pour lisser l'impact de l'achat. L'actif circulant comprend le poste client, ce que les membres et les tiers doivent à la fédération, les autres créances dont l'exigibilité est généralement différée ou conditionnée, et les placements et argent en banque.

1-2-1 L'actif immobilisé

Il convient de souligner que la faiblesse de ce poste, même si quelques investissements ont été effectués dernièrement, reflète à la fois notre quasi indigence, donc l'absence de garanties intrinsèques pour un tiers, et aussi le fait que nos équipes travaillent avec des outils amortis ou personnels, qui peuvent être obsolètes.

1-2-2 L'actif circulant

Cette partie exprime la bonne santé financière de notre fédération et la diminution de la dette des structures affiliés

L'excès de trésorerie est aussi la conséquence de l'allongement des délais de paiement suite au départ en congés maternité de notre comptable.

1-3 Le passif

Le passif comprend les fonds propres (capitaux, réserves, résultat), les provisions (pour risques ou charges) et les dettes (bancaires, fournisseurs et fiscales et sociales).

1-3-1 Les fonds propres

Ils se forment au fur et à mesure que les résultats s'enchaînent. En d'autres termes, si le résultat est bénéficiaire, les fonds propres augmentent et s'il est déficitaire, ils diminuent.

Alors que les fonds propres étaient négatifs depuis de multiples années, ils sont désormais positifs depuis la saison dernière et chaque exercice bénéficiaire nous permettra de rétablir la solidité financière de notre fédération, gage de structuration et de pérennité. Nous pouvons compter cette année un montant positif de 240 661 EUR en respectant le principe de prudence grâce aux dotations passées. Nos efforts ont une traduction concrète que nous devons poursuivre.

1-3-2 Les dettes

Les dettes envers les fournisseurs sont plus importantes par rapport à la saison dernière. Ceci s'explique notamment par le nombre important de factures anticipées mais qui ne sont pas parvenues au 30/06/2016 et le retard de paiement.

Les dettes fiscales et sociales sont les salaires, primes éventuelles et charges restant à verser au 30/06/2016.

2. LE COMPTE DE RESULTAT

A l'instar du bilan, il convient de définir les principes de bases de la lecture d'un compte de résultat. Il s'agit du montant des revenus de la fédération duquel est soustrait le montant des dépenses pour obtenir le revenu net ou la perte nette sur la période de l'exercice, soit 12 mois.

2-1 Résultat d'exploitation

	2015/2016	2014/2015
Produits d'exploitation	1 696 035 €	1 646 076 €
Charges d'exploitation	1 569 033 €	1 585 017 €
Résultat d'exploitation	127 003 €	61 059 €

2-1-1 Les produits d'exploitation

Les principaux postes	2015/2016	2014/2015
Production vendue de services	1 291 858 €	1 255 995 €
Subventions d'exploitation	287 293 €	324 142 €
Autres produits	108 561 €	42 654 €

Sans être exhaustif, ces produits constituent les principales recettes de la FFFA.

Les licences, affiliations et inscriptions en compétition sont réunis dans les productions vendues et vous constaterez qu'ils ont augmenté. Cette hausse s'explique par l'accroissement de nos licenciés principalement. Elle est à nuancer malgré tout avec les chiffres mitigés que nous connaissons sur les jeunes principalement en Football Américain et en Flag. Il est important que chacun travaille sur ces catégories qui représentent le socle de base de nos activités.

Par ailleurs, face aux baisses des subventions, chacun doit avoir conscience de l'importance d'une vie sportive dynamique. Chacun d'entre vous, en local, doit avoir la volonté de développer d'autres ressources propres pour devenir de moins en moins dépendant des subventions publiques.

2-1-2 Les charges d'exploitation

Les principaux postes	2015/2016	2014/2015
Autres achats et charges externes	864 734€	983 836€
Salaires et traitements Charges sociales	352 560€	355 773€
Dotations aux amortissements et provision	4 615€	2 463€
Autres charges	312 443€	232 060€

Le poste « Autres charges et charges externes » représente les frais généraux (loyer, fournitures, moyens de communication, entretien, déplacement et hébergement des équipes de France etc.). Il s'élève à un peu moins de 900 K€. Cette baisse est due au contrôle des dépenses et à la mise en concurrence de fournisseur.

Les dotations aux amortissements ont augmenté cette année, ce qui vous a été expliqué dans la partie "actif immobilisé". Cela s'explique par le renouvellement ou l'achat de matériel technique ou de communication.

Le poste salaires et charges est en diminution en raison des provisions et des reprises de provision de fin d'exercice.

Mais, il est à noter que les salaires augmentent de 4.31 % (compte 641100) suite à une volonté d'accroître le nombre de personnes sur le terrain et dans toutes les disciplines.

Enfin, le poste « autres charges » correspond essentiellement à l'aide apportée aux ligues et clubs. Il intègre ainsi les sommes du fond de développement. On y inclut également l'aide aux structures de haut-niveau.

Le résultat d'exploitation est positif. La stabilisation de la santé financière de la Fédération dépendra notamment de notre capacité à continuer de dégager un résultat d'exploitation positif chaque année.

2-2 Résultat exceptionnel

	2015/2016	2014/2015
Produits exceptionnels	2 302 €	26 154 €
Charges exceptionnelles	13 710 €	7 026 €
Résultat exceptionnel	(11 408) €	19 128 €

Le niveau des charges exceptionnelles s'expliquent en grand partie par le décalage qui existe entre la clôture de la saison et la réception de factures en retard qui sont imputées dans cette catégorie.

2-3 Evènement significatif

Aucun évènement significatif n'est intervenu entre la date de clôture et la rédaction du rapport.

2-4 Conclusions et affectation du résultat

La fédération doit veiller à conserver et à accroître son autonomie financière vis-à-vis des subventions publiques en continuant de développer ses fonds propres. Ainsi, il convient de rappeler à chacun que l'essor de notre nombre de pratiquants et de clubs demeure la priorité essentielle pour le bien-être de nos sports.

À la lumière de ce rapport et des documents qui vous ont été transmis, je vous demande donc d'approuver les comptes 2015/2016.

Je vous propose, par ailleurs, d'affecter le résultat 118 617 augmenté du poste "report à nouveau" soit 120 661€aux réserves dont 70 000€ à une réserve liée à l'organisation d'un évènement à venir.

Je reste à votre disposition pour vous apporter les précisions qui sembleraient nécessaires à votre meilleure compréhension.

3. Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les comptes de la saison 2016/2017 seront impactés principalement par deux faits.

Les produits seront probablement limités par le ralentissement de l'augmentation du nombre de licenciés suite aux événements sportifs de l'été 2016 (EURO soccer et JO Rio) auxquelles nos disciplines ne sont pas associées.

Les charges prendront en compte la préparation de l'équipe de France U19 pour l'EURO que nous organiserons en France.

Le reste des équilibres sera respecté afin de consolider les fondamentaux de la trésorerie fédérale.

Franck LACUISSE

Trésorier Fédéral