



Introduction

Pour rappel la ligue avait baissé le montant des licences en moyenne de 10 euros pour aider les clubs sur la saison 2021/2022.

Pour 2024-2025 nous proposerons une augmentation de 1 € sur le montant des adhésions, hors dirigeants qui reste identique, mutations + 5€ > 16 ans et 1€ 13-16 ans et gratuit < 12 ans.

Les autres tarifs ne bougent pas, et ce depuis 2017.

Ces éléments se retrouveront dans les documents financiers.

Nombre de licenciés :

- 2019/2020 : 41 116 licenciés
- 2020/2021 : 32 829 licenciés - 8287
- 2021/2022 : 38 072 licenciés.
- 2022/2023 : 41 277 licenciés
- 2023/2024 : 43 600 licenciés à ce jour :

Nombre de clubs :

- 2021/2022 : 231 clubs
- 2022/2023 : 231 clubs dont 6 en sommeil
- 2023/2024 : 235 clubs dont 6 créations ou réactivations et 2 clubs en sommeil

Nous présenterons dans un premier temps le compte de résultat par la détermination :

- Du résultat courant
- De l'influence du résultat financier
- De l'influence du résultat exceptionnel
- De l'excédent ou du déficit.

Dans un deuxième temps nous présenterons :

- Le bilan 2023



Compte de résultat

Le compte de résultat est déterminé par les produits d'exploitation desquels il sera déduit les charges d'exploitation

RESULTAT COURANT

Il est déterminé par la différence entre les produits et les charges d'exploitation.

Les produits d'exploitation

Ils sont composés du chiffre d'affaires net et des autres produits d'exploitation.

Le chiffre d'affaires net

	2023	2022	2021	2020
Adhésion et licences	1856	1305	1128	1591
Mutations	249	217	195	232
Engagements	126	117	57	60
Affiliations	117	116	108	52
Compétitions Inter ligues/Interpoles	119.6	79	0	148
Stage d'été	256	269	222	0
Formation ITFE et Arbitrage	432	425	299	206
Partenariats	2.6	4	0	0
Frais gestion arbitrage	49	48	24	0
Autres (Repas AG, buvette IPF, IPF Ligues, refact loyers..)	131	125	50	52
Total « chiffre d'affaires net » (en k€)	3 339	2 704	2 083	2 341

Principales variations

- 1) Le produit lié aux licences est en augmentation de 551K€, en 2022 le premier semestre était au tarif COVID (- 10€/licences)
- 2) Compétition interpole féminin
 - La compétition interpole a eu lieu à Bourg De Péage.
- 3) Les stages d'été.
 - Pour 2023, le stage de Passy et de Chamousset étaient complets
- 4) L'Institut de Formation.
 - RAS



5) Autres produits.

- Amendes, Participation familles, repas AG, IPF divers, refact loyers, Beach....

En conclusion nous avons augmenté de 635 K€ de recettes en 2023 par rapport à 2022

Subventions

	2023	2022	2021	2020
Subventions FFHB	187	183	190	223
Subventions de l'ANS	94	92	108	63
Subvention région	107	174	178	154
Subventions autres (Hummel...)	23	36	3	21
Total subventions (en k€)	411	485	479	461

Les subventions liées à la FFHB sont en légères augmentation de 4K€.

Les subventions de l'ANS sont légèrement supérieures à 2022

Rappel : En 2021 nous avons eu un complément de subvention exceptionnel de 15K€.

Pour 2023 la subvention de la région pour les frais de fonctionnement a été divisée par 2 par rapport à 2022 soit 61,5K€ et pour 2024 = 0€

Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges et autres produits

	2023	2022	2021	2020
Reprise sur provisions	103	32	35	60
Transfert de charges	39	33	194	41
Autres produits (MAD, .)	47	37	21	6
Total des autres produits d'exploitation (en k€)	189	102	250	107

1) Reprise sur provision

- Concerne la provision des litiges Prud'homme

2) Transfert de charges

- Avantage en nature des véhicules de fonctions
- Aides ASP sur les contrats d'apprentissage.

3) Autres produits

- Refacturation MAD 47K€



Produits d'exploitation

	2023	2022	2021	2020
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES NETS	3339	2 704	2 083	2341
TOTAL AUTRES PRODUITS	600	586	729	568
TOTAL PRODUITS d 'EXPLOITATION	3939	3 290	2 812	2 909

Les charges d'exploitation

Elles sont composées de :

- Achats et autres charges externes
- Impôts et taxes
- Salaires et charges
- Amortissements et provisions
- Autres charges

Achats et charges externes

	2023	2022	2021	2020
Licences FFHB	1 001	715	599	839
Mutations	93	81	73	86
Affiliations	41	41	33	34
Locations	97	86	71	66
Honoraires	121	78	88	80
Personnel mis à disposition	353	341	253	149
Frais déplacements missions	188	195	159	203
Autres frais et charges externes	589	512	250	187
Total (en k€)	2484	2 049	1 526	1 656



1) Licences

L'augmentation est due à la tarification appliquée par la FFHB au tarif avant COVID 6 mois

2) Mutations

RAS

3) Affiliation

Nous avons le même nombre de clubs donc le coût des affiliations auprès de la FFHB a peu varié.

4) Locations

Location voiture (DGS et IPF)

5) Honoraires

+ 7K€ avocats

Asparagus, aide à la création du GE 25K€ et honoraires recrutements

6) Personnel extérieur et mis à disposition de la Ligue

RAS

7) Déplacements et missions

Les frais de déplacements ont légèrement baissé.

Impôts et taxes

	2023	2022	2021	2020
Taxes sur les salaires	69	55	47	55
Formation continue, taxe formation	13	11	13	19
Taxes foncière	8	8	8	8
Total impôts et taxes (en k€)	90	74	68	82

1. La taxe sur les salaires est basée sur le total des salaires payés durant l'année.

Salaires et charges sociales

	2023	2022	2021	2020
Salaires	913	734	632	644
Charges sociales	358	315	271	186
Total salaires et charges (en k€)	1271	1 049	903	830

1) Salaires

Embauche du DGS sur 8 mois et année pleine de 2 salariés PPF et ITFE

2) Charges sociales

RAS



Dotation aux amortissements et provisions

	2023	2022	2021	2020
Dotation aux amortissements	95	89	84	85
Dotations provisions clubs et autres créanciers	46	0	12	19
Dotations pour risques et charges		0	41	35
Total amortissements et provisions (en k€)	141	89	137	139

1) Dotation aux amortissements

Minibus région valeur 53 K€, amorti sur 5 ans

Chaque année la Ligue constate la dépréciation de ses immobilisations. Cette dépréciation sera utilisée pour renouveler nos immobilisations

2) Dotation aux provisions clubs et autres créanciers

Clubs 33K€ + retraite 13K€

3) Dotation pour provision pour risques

RAS

Autres charges

	2023	2022	2021	2020
Aides aux comités	91	81	74	56
Autres	5	38	11	8
Total autres charges (en k€)	96	119	85	64

1/ Aides aux comités

PPF 43K€ et 41K€ Services aux clubs et Beach 7K€

2/ Autres

Créances et charges diverses de gestion

Charges d'exploitation

En conclusion, le tableau ci-dessous résume les charges d'exploitation.

	2023	2022	2021	2020
Achats et autres charges externes	2484	2 049	1526	1656
Impôts et taxes	89.5	74	68	82
Salaires et charges	1271	1 049	903	830



Amortissements et provisions	141	89	139	139
Autres charges	96	119	85	64
Total (en k€)	4082	3 380	2 721	2 771

Le résultat d'exploitation est donc égal à :

	2023	2022	2021	2020
Produits d'exploitation	3939	3 290	2812	2 909
Charges d'exploitation	4082	3 380	2721	2 770
Résultat d'exploitation (en k€)	-143	-90	90	139

INFLUENCE DU RÉSULTAT FINANCIER

RAS

INFLUENCE DU RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

	2023	2022	2021	2020
Résultat exceptionnel	-3,9	38	-15	-9
Résultat exceptionnel (en k€)	-3,9	38	-15	-9

En 2022, vente du véhicule de Clermont Mini Bus 6.5K€ et versement Contrat d'objectif 32K€ de 2020
Charges exceptionnelles de 5.3K€ contrôle URSSAF (rappel de charges sur des frais non justifiés...)

DÉTERMINATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

	2023	2022	2021	2020
Résultat courant avant impôt	-142.8	-88	79	131
Résultat exceptionnel	-3,9	38	-15	-9
Impôt société	0	0	0	0
Résultat de l'exercice (en k)	-146.7	-50	64	122



Présentation du bilan résultat

Actif du bilan

Les biens sont classés par ordre croissant de liquidité. Nous commenterons successivement :

- Les immobilisations
- L'actif circulant
- Le compte de régularisation

Les immobilisations

	2023	2022	2021	2020
Immobilisations nettes (en k€)	657	923	727	772

En 2022 l'augmentation des immobilisations est due à la caution de 232K€ que le LCL a prise en gage du rachat de l'emprunt de la Société Générale en 2021.

En 2023 restitution de la caution de 232K€ suite au remboursement anticipé du prêt de BRON

Cette restitution a été placée sur des CAT

Actif circulant

	2023	2022	2021	2020
Créances et comptes rattachés	1413	1 408	632	857
Autres créances	117	278	102	101
Trésorerie	763	720	1358	1 308
Total (en k€)	2293	2 406	2 092	2 266

1) Créances et comptes rattachés

Malgré l'augmentation du chiffre d'affaires la ligne créances et comptes rattachés est stable.

Nous tenons à remercier l'ensemble des clubs qui ont régulièrement honorés leurs dues vis à vis de la Ligue.

2) Autres créances

En 2022, ça concerne, notamment, des subventions de

- Le Région pour le fonctionnement du PPF d'un montant de 129K€
- La Région pour le Contrat d'objectif 2021 d'un montant de 49 K€
- La Région pour le Contrat d'objectif 2022 d'un montant de 47 K€
- Echange Franco-Allemand d'un montant de 16K€

En 2023 : 117K€ Acompte IPF (hôtels...) + subventions



3) Trésorerie

La trésorerie est stable par rapport à 2022., malgré le remboursement anticipé de l'emprunt LCL 183K€, coûts Prud'hommes 203 K€ qui sont des coûts exceptionnels.

Compte de régularisation

	2023	2022	2021	2020
Charges constatées d'avance (en k€)	567	529	283	423

En 2023, ce compte est composé principalement des charges correspondantes aux licences du 1^{er} Semestre 2024 =499 k€.+ mutations = 46K€ affiliations = 21K€

Passif du bilan

Nous commenterons successivement les postes :

- Fonds associatif
- Provisions et fonds dédiés
- Emprunts
- Avances et acomptes reçus
- Dettes fournisseur et comptes rattachés
- Dettes fiscales et sociales
- Autres dettes
- Produits constatés d'avance

Fonds associatif

	2023	2022	2021	2020
Fonds associatifs	961	1011	947	825
Résultat en instance d'affectation	-146,7	-50	64	122
Subventions pour investissements	50,3	0	2	3
Total (en k€)	865	961	1013	951

Le résultat de 2022 de -50 k€ a été affecté au fonds associatif, suite à la décision de l'Assemblée Générale de 2023.

L'affectation du RN 2023 est affecté sur les fonds associatifs.

Subvention pour investissements = minibus



Provisions et fonds dédiés

	2023	2022	2021	2020
Provision pour départ à la retraite	106	93	112	127
Provision pour risque Prud'hommes et chômage partiel	0	102	102	60
TOTAL en K€	106	195	214	187

1) Provision pour départ à la retraite

Nous avons l'obligation légale de constater les sommes dues au moment du départ à la retraite des salariés.

Emprunts

	2023	2022	2021	2020
Emprunts bancaires	208	439	498	566
Emprunts auprès d'autres organismes	0	0	11	29
Total (en k€)	208	439	509	595

1) La pression des emprunts bancaires a très fortement diminuée du au solde du prêt auprès du LCL concernant le site de BRON

Le taux de l'emprunt lié à l'achat de l'établissement de Montbonnot a été renégocié. Le taux initial de 2.95% est actuellement de 0.98%.

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

	2023	2022	2021	2020
Dettes fournisseurs	763	745	393	576
Fournisseurs factures non parvenues	86	93	55	37
Total (en k€)	849	838	448	613

Dettes fiscales et sociales

	2023	2022	2021	2020
Dettes vis-à-vis des organismes sociaux	140	193	161	154
Dettes vis-à-vis de l'Etat	2	2	2	6
Total (en k€)	142	195	163	160



1) Dettes vis-à-vis des organismes sociaux

- 85 k€ de provisions pour congés payés et charges sociales sur congés payés ;
- 57 k€ de dettes vis-à-vis de l'URSSAF et des caisses sociales.

2) Dettes vis-à-vis de l'État

RAS

Autres dettes

	2. 2023	3. 2022	4. 2021	5. 2020
Autres Dettes	7. 17	8. 17	9. 6	10. 1
Avoirs à établir aux clubs	12. 6 13.	14. 0	15. 28	16. 56
TOTAL (en K€)	23	17	34	57

RAS

Produits constatés d'avance

	8. 2023	19. 2022	20. 2021	21. 2020
Frais de gestion arbitrage	23. 25	24. 0	25. 0	26. 0
Licences premier semestre 2024	18. 936	29. 851	30. 401	31. 708
Mutations 1 ^e semestre 2024	3. 123	34. 117	35. 94	36. 101
Engagements 1 ^{er} semestre 2024	38. 66	39. 60	40. 57	41. 0
Affiliations 1 ^e semestre 2024	45. 59	47. 58	50. 57	51. 51
Cotisation familles	46. 10	48. 9		
Stages		49. 27		
Total (en k€)	3. 1219	54. 1 122	55. 622	56. 897

Conclusion

L'année 2024 sera meilleure compte tenu des évènements exceptionnels de 2023.

Merci à tous

Daniel Senecloze, Trésorier