



COMPTES ANNUELS

Ass. CC FFESSM

rue de l'Aviation

37210 PARCAY MESLAY

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Sommaire

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Attestation d'Expert Comptable	2
Etats de synthèse	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	8
	9
Soldes Intermédiaires de Gestion	10
Etats détaillés	11
Détail de l' Actif	12
Détail du Passif	14
Détail du compte de résultat	15
Annexe	18
Règles et méthodes comptables	19
Immobilisations	21
Amortissements	22
Créances et dettes	23
Charges à payer	24
Produits à recevoir	25
Produits constatés d'avance	26
Charges constatées d'avance	27
Tableau de suivi des fonds associatifs	28
Tableau de suivi des fonds dédiés	29
Annexe libre	30

Attestation d'Expert Comptable

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du *10 mars 2015*, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Ass. CC FFESSM** relatifs à l'exercice du **01/01/2019** au **31/12/2019**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 378 556 euros

Chiffre d'affaires : 259 869 euros

Résultat net comptable : -19 203 euros

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 FONDETTES

Le 18 février 2020

Grégory ONDET

Expert comptable



Etats de synthèse

Ass. CC FFESSM



Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	115 928	107 597	8 331	2 897
	Autres immobilisations corporelles	21 154	16 889	4 265	4 635
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	15		15		
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	137 097	124 486	12 611	7 532
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	56		56	54
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	27 247		27 247	13 356
	Autres créances	9 557		9 557	9 643
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	253 979		253 979	283 564	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	75 106		75 106	77 721
	TOTAL (II)	365 945		365 945	384 339
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	503 042	124 486	378 556	391 871

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restaurant à vendre

VOIR ATTESTATION DE L'EXPERT COMPTABLE

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	18 127	18 127
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	212 149	172 439
	Résultat de l'exercice	(19 203)	39 710
	Total des fonds propres	211 073	230 276
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	211 073	230 276	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 506	32 066	
Dettes fiscales et sociales	5 632	5 337	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 234	5 279	
Produits constatés d'avance	118 110	118 914	
Total des dettes	167 483	161 595	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	378 556	391 871	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(19 202,85)	39 710,07	
(1) Dont à moins d'un an	167 483	161 595	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	178 356	173 723
	Prestations de services	81 514	67 632
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	8 585	9 281
	Dons	200	
	Cotisations	4 194	4 029
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	96	257
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 970	1 500
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	276 914	256 422
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	127 214	126 487
	Variation de stock	(2)	3
	Autres achats et charges externes	159 020	136 252
	Impôts, taxes et versements assimilés	568	566
	Rémunération du personnel	36 007	35 196
	Charges sociales	6 728	7 697
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 730	1 238
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	2	
	Total des charges d'exploitation	332 267	307 439
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(55 353)	(51 018)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 360	5 532
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 360	5 532
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(53 993)	(45 485)
Produits financiers	Produits exceptionnels	34 790	35 922
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	34 790	35 922
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		49 273
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	313 065	347 149
	TOTAL DES CHARGES	332 267	307 439
	EXCEDENT ou DEFICIT	(19 203)	39 710
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois
CHIFFRE D'AFFAIRES	259 869	100,00	241 355	100,00	247 279	100,00
Ventes de marchandises	178 356	68,63	173 723	71,98	174 104	70,41
- Achats de marchandises	127 214	71,33	126 487	72,81	126 097	72,43
- Variation stocks de marchandises	(2)		3		11	0,01
MARGE COMMERCIALE (a)	51 143	28,67	47 233	27,19	47 996	27,57
Production vendue	81 514	31,37	67 632	28,02	73 176	29,59
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	81 514	31,37	67 632	28,02	73 176	29,59
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	81 514	100,00	67 632	100,00	73 176	100,00
MARGES (Commerciale + Production)	132 657	51,05	114 865	47,59	121 172	49,00
- Achats non stockés (c)	20 590	7,92	14 233	5,90	13 842	5,60
- Autres charges externes (c)	138 430	53,27	122 019	50,56	113 628	45,95
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	(26 363)	-10,14	(21 388)	-8,86	(6 299)	-2,55
+ Subventions d'exploitation	8 585	3,30	9 281	3,85	16 210	6,56
- Impôts, taxes sur rémunérations	568	0,22	566	0,23	509	0,21
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	36 007	13,86	35 196	14,58	32 008	12,94
- Charges sociales	6 728	2,59	7 697	3,19	7 251	2,93
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(61 081)	-23,50	(55 566)	-23,02	(29 858)	-12,07
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	4 490	1,73	53 559	22,19	49 090	19,85
+ Transfert de charges d'exploitation	3 970	1,53	1 500	0,62		
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	2 730	1,05	1 238	0,51	1 435	0,58
- Autres charges de gestion courante	2				49 276	19,93
RESULTAT EXPLOITATION	(55 353)	-21,30	(1 744)	-0,72	(31 479)	-12,73
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 360	0,52	5 532	2,29	5 782	2,34
- Charges financières						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(53 993)	-20,78	3 788	1,57	(25 696)	-10,39
Produits exceptionnels	34 790	13,39	35 922	14,88	27 018	10,93
- Charges exceptionnelles						
RESULTAT EXCEPTIONNEL	34 790	13,39	35 922	14,88	27 018	10,93
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	(19 203)	-7,39	39 710	16,45	1 321	0,53



Etats détaillés

Ass. CC FFESSM



Détail de l' Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	12 610,88	3,33	7 532,24	1,92	5 078,64	67,43
Installations techniques, matériel et outillage	8 330,77	2,20	2 897,31	0,74	5 433,46	187,53
2150020 Compresseur graule	30 049,10	7,94	30 049,10	7,67		
2150030 Mat oxyg palier graule	1 411,28	0,37	1 411,28	0,36		
2150050 Barque graule	2 249,00	0,59	2 249,00	0,57		
2150051 Matériel ligue	5 335,71	1,41	5 335,71	1,36		
2150060 Compresseur souterrain	3 695,64	0,98	3 695,64	0,94		
2150080 Matériel plongée Graule	24 828,63	6,56	23 235,71	5,93	1 592,92	6,86
2150090 Matériel NAP	4 088,40	1,08	4 088,40	1,04		
2150100 Matériels flotteurs NEV	5 359,94	1,42	4 579,37	1,17	780,57	17,05
2150110 Compresseur N°2 Bauer	34 108,82	9,01	34 108,82	8,70		
2150112 Mat assainissement la Graule	4 801,45	1,27	4 801,45	1,23		
2815002 Amort. Compresseur	(30 049,10)	-7,94	(30 049,10)	-7,67		
2815003 Amort Oxy Palier Graule	(1 411,28)	-0,37	(1 411,28)	-0,36		
2815005 Amort Barque	(2 249,00)	-0,59	(2 249,00)	-0,57		
2815006 Amort. Compresseur Souterraine	(3 695,64)	-0,98	(3 695,64)	-0,94		
2815008 Amort. matér.de plongée Graule	(17 698,20)	-4,68	(21 337,28)	-5,44	3 639,08	17,06
2815009 Amort. mat NAP	(4 088,40)	-1,08	(4 088,40)	-1,04		
2815010 Amort oxygène graule	(4 159,60)	-1,10	(3 580,49)	-0,91	(579,11)	-16,17
2815011 Amort. compresseur N°2 Bauer	(34 108,82)	-9,01	(34 108,82)	-8,70		
2815012 Amort. matériel assainissement	(4 801,45)	-1,27	(4 801,45)	-1,23		
2815500 Amort mat ligue	(5 335,71)	-1,41	(5 335,71)	-1,36		
Autres immobilisations corporelles	4 265,11	1,13	4 634,93	1,18	(369,82)	-7,98
2183020 Materiel informatique	7 265,02	1,92	7 265,02	1,85		
2183030 Materiel	11 147,47	2,94	10 269,47	2,62	878,00	8,55
2184000 Mobilier divers	2 741,47	0,72	2 741,47	0,70		
2818320 Amort mat info	(6 412,02)	-1,69	(5 920,03)	-1,51	(491,99)	-8,31
2818330 Amort materiel	(7 735,36)	-2,04	(6 979,53)	-1,78	(755,83)	-10,83
2818400 Amort mobilier	(2 741,47)	-0,72	(2 741,47)	-0,70		
Autres participations	15,00				15,00	
2610000 Titres de participation	15,00				15,00	
TOTAL III - Actif Circulant NET	365 945,12	96,67	384 338,99	98,08	(18 393,87)	-4,79
Marchandises	55,80	0,01	54,30	0,01	1,50	2,76
3720010 Stock fournitures fédération	55,80	0,01	54,30	0,01	1,50	2,76
Créances clients, usagers et comptes rattachés	27 246,97	7,20	13 356,20	3,41	13 890,77	104,00
041D Collectif clients débiteurs	24 213,97	6,40	13 316,20	3,40	10 897,77	81,84
4181000 Clients - factures à établir	3 033,00	0,80	40,00	0,01	2 993,00	N/S
Autres créances	9 557,07	2,52	9 643,34	2,46	(86,27)	-0,89
4378000 Autres caisses			120,00	0,03	(120,00)	-100,0
4670171 Avance secretaire Deniau	200,00	0,05	200,00	0,05		
4670172 Avance Cassel Cyril	200,00	0,05	200,00	0,05		
4687000 Divers - ristournes d'avances	9 157,07	2,42	9 123,34	2,33	33,73	0,37
Disponibilités	253 979,24	67,09	283 564,05	72,36	(29 584,81)	-10,43
5120010 Banque populaire	100 612,47	26,58	476,87	0,12	100 135,60	N/S
5120020 Compte a terme BP			120 000,00	30,62	(120 000,00)	-100,0
5120030 Livret Société Générale	71 683,73	18,94	76 112,90	19,42	(4 429,17)	-5,82
5120040 Société générale	29 585,40	7,82	42 721,79	10,90	(13 136,39)	-30,75
5120050 SG compte sur livret assoc.	50 171,22	13,25	25 083,38	6,40	25 087,84	100,02
5120060 Crédit Mutuel festival images	1 132,89	0,30			1 132,89	
5187000 Interets à recevoir	629,77	0,17	19 068,35	4,87	(18 438,58)	-96,70
5310000 Caisse siège social	163,76	0,04	100,76	0,03	63,00	62,52

Détail de l' Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Charges constatées d'avance	75 106,04	<i>19,84</i>	77 721,10	<i>19,83</i>	(2 615,06)	<i>-3,36</i>
4860010 Achats constatés d'avance	75 106,04	<i>19,84</i>	77 721,10	<i>19,83</i>	(2 615,06)	<i>-3,36</i>
TOTAL DU BILAN ACTIF	378 556,00	<i>100,00</i>	391 871,23	<i>100,00</i>	(13 315,23)	<i>-3,40</i>

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	211 072,98	<i>55,76</i>	230 275,83	<i>58,76</i>	(19 202,85)	<i>-8,34</i>
Total des fonds propres	211 072,98	<i>55,76</i>	230 275,83	<i>58,76</i>	(19 202,85)	<i>-8,34</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	18 126,56	<i>4,79</i>	18 126,56	<i>4,63</i>		
1020000 Reprise ligue centre	10 504,11	<i>2,77</i>	10 504,11	<i>2,68</i>		
1021000 Subvention fédération	7 622,45	<i>2,01</i>	7 622,45	<i>1,95</i>		
Report à nouveau	212 149,27	<i>56,04</i>	172 439,20	<i>44,00</i>	39 710,07	<i>23,03</i>
1100000 Report à nouveau crc	212 149,27	<i>56,04</i>	172 439,20	<i>44,00</i>	39 710,07	<i>23,03</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	(19 202,85)	<i>-5,07</i>	39 710,07	<i>10,13</i>	(58 912,92)	<i>-148,3</i>
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	167 483,02	<i>44,24</i>	161 595,40	<i>41,24</i>	5 887,62	<i>3,64</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 506,45	<i>10,17</i>	32 065,61	<i>8,18</i>	6 440,84	<i>20,09</i>
040C Collectif fournisseurs créditeurs	26 031,12	<i>6,88</i>	23 914,51	<i>6,10</i>	2 116,61	<i>8,85</i>
4081000 Fournisseurs fact à recevoir	12 475,33	<i>3,30</i>	8 151,10	<i>2,08</i>	4 324,23	<i>53,05</i>
Dettes fiscales et sociales	5 632,36	<i>1,49</i>	5 336,83	<i>1,36</i>	295,53	<i>5,54</i>
4282000 Dett. provis. pr congés à pay.	2 901,09	<i>0,77</i>	2 034,60	<i>0,52</i>	866,49	<i>42,59</i>
4310010 Caisse Urssaf	704,00	<i>0,19</i>	795,00	<i>0,20</i>	(91,00)	<i>-11,45</i>
4373010 Caisse non cadre Malakoff Méderic	153,60	<i>0,04</i>	837,43	<i>0,21</i>	(683,83)	<i>-81,66</i>
4373020 Caisse non cadre Mutex	53,30	<i>0,01</i>	49,80	<i>0,01</i>	3,50	<i>7,03</i>
4373030 Plan Santé mutuelle	601,80	<i>0,16</i>	536,40	<i>0,14</i>	65,40	<i>12,19</i>
4378000 Autres caisses	18,00				18,00	
4382000 Charg. social. s/congés à pay.	623,74	<i>0,16</i>	517,74	<i>0,13</i>	106,00	<i>20,47</i>
4386000 Charg. social. - charg. à pay.	567,83	<i>0,15</i>	565,86	<i>0,14</i>	1,97	<i>0,35</i>
4421000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	9,00				9,00	
Autres dettes	5 234,43	<i>1,38</i>	5 279,45	<i>1,35</i>	(45,02)	<i>-0,85</i>
4198180 Cd 18	236,17	<i>0,06</i>	108,49	<i>0,03</i>	127,68	<i>117,69</i>
4198280 Cd 28	73,22	<i>0,02</i>	95,42	<i>0,02</i>	(22,20)	<i>-23,27</i>
4198360 Cd 36	208,88	<i>0,06</i>	142,68	<i>0,04</i>	66,20	<i>46,40</i>
4198370 Cd 37	137,16	<i>0,04</i>	626,89	<i>0,16</i>	(489,73)	<i>-78,12</i>
4198410 Cd 41	172,35	<i>0,05</i>	51,93	<i>0,01</i>	120,42	<i>231,89</i>
4198450 Cd 45	446,65	<i>0,12</i>	414,04	<i>0,11</i>	32,61	<i>7,88</i>
4670900 Ffessm	3 960,00	<i>1,05</i>	3 840,00	<i>0,98</i>	120,00	<i>3,13</i>
Produits constatés d'avance	118 109,78	<i>31,20</i>	118 913,51	<i>30,35</i>	(803,73)	<i>-0,68</i>
4870010 Produits constatés d'avance	118 109,78	<i>31,20</i>	118 913,51	<i>30,35</i>	(803,73)	<i>-0,68</i>
Total du passif	378 556,00	<i>100,00</i>	391 871,23	<i>100,00</i>	(13 315,23)	<i>-3,40</i>

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	276 914,06	100,00	256 421,80	100,00	20 492,26	7,99
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	178 355,52	64,41	173 723,42	67,75	4 632,10	2,67
7070010 Fournitures fédérales	19 564,80	7,07	19 975,00	7,79	(410,20)	-2,05
7070020 Vente matériel divers	3 325,00	1,20	400,00	0,16	2 925,00	731,25
7071000 Licences Adultes	157 940,40	57,04	155 539,43	60,66	2 400,97	1,54
7072000 Licences Jeunes	8 981,16	3,24	9 211,50	3,59	(230,34)	-2,50
7073000 Licences Enfants	2 225,47	0,80	2 101,16	0,82	124,31	5,92
7097040 Ristourne cd	(13 681,31)	-4,94	(13 503,67)	-5,27	(177,64)	-1,32
Prestations de services	81 513,95	29,44	67 631,60	26,38	13 882,35	20,53
7060100 Recette de formation	55 492,95	20,04	48 273,60	18,83	7 219,35	14,96
7060102 Plongeurs Graule	12 948,00	4,68	8 980,00	3,50	3 968,00	44,19
7060103 Gonflage Graule	5 270,00	1,90	4 485,00	1,75	785,00	17,50
7060109 Plongeurs MF1-MF2	5 555,00	2,01	4 405,00	1,72	1 150,00	26,11
7060112 Location petite salle de cours	14,00	0,01			14,00	
7060117 Location bloc nitrox gonflé	1 720,00	0,62	965,00	0,38	755,00	78,24
7060118 Gonflage Nitrox	384,00	0,14	208,00	0,08	176,00	84,62
7060119 Location vêtements sec	110,00	0,04	280,00	0,11	(170,00)	-60,71
7060128 Location de Pony	20,00	0,01	20,00	0,01		
7060129 Location oxygene Graule			15,00	0,01	(15,00)	-100,0
Subventions d'exploitation	8 584,50	3,10	9 280,95	3,62	(696,45)	-7,50
7400100 Subvention région	3 000,00	1,08	3 000,00	1,17		
7401000 Subvention ANS- CNDS	3 250,00	1,17	1 600,00	0,62	1 650,00	103,13
7402000 Subvention orientation	1 500,00	0,54			1 500,00	
7410802 Aide contrat aidé CUI	834,50	0,30	4 680,95	1,83	(3 846,45)	-82,17
Dons	200,00	0,07			200,00	
7541100 Dons reçus	200,00	0,07			200,00	
Cotisations	4 194,00	1,51	4 029,00	1,57	165,00	4,10
7560000 Cotisation comité région	4 194,00	1,51	4 029,00	1,57	165,00	4,10
Autres produits de gestion courante	96,19	0,03	256,83	0,10	(160,64)	-62,55
7580000 Prod. divers gestion courante	96,19	0,03	256,83	0,10	(160,64)	-62,55
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	3 969,90	1,43	1 500,00	0,58	2 469,90	164,66
7910000 Transf.de charges d'exploitat.			1 500,00	0,58	(1 500,00)	-100,0
7916000 Transf.charges sur festival	3 969,90	1,43			3 969,90	
Total des charges de fonctionnement	332 267,47	119,99	307 439,37	119,90	24 828,10	8,08
Achats	127 214,36	45,94	126 487,06	49,33	727,30	0,58
6070001 Achat de marchandises	4 003,89	1,45	3 687,90	1,44	315,99	8,57
6071000 Licences adultes	98 108,21	35,43	96 616,44	37,68	1 491,77	1,54
6072000 Licences jeunes	5 778,41	2,09	5 927,81	2,31	(149,40)	-2,52
6073000 Licences enfants	1 469,05	0,53	1 386,81	0,54	82,24	5,93
6074000 Fournitures fédérales	17 854,80	6,45	18 868,10	7,36	(1 013,30)	-5,37
Variation de stock	(1,50)		3,30		(4,80)	-145,4
6037000 Variat. stocks marchandises	(1,50)		3,30		(4,80)	-145,4
Autres achats et charges externes	159 019,80	57,43	136 252,31	53,14	22 767,49	16,71
6061020 Eau graule	194,63	0,07	207,60	0,08	(12,97)	-6,25
6061100 Edf siege	500,30	0,18	536,07	0,21	(35,77)	-6,67
6061120 Edf graule	3 883,91	1,40	2 246,71	0,88	1 637,20	72,87
6061130 Gaz graule	2 271,03	0,82	1 217,76	0,47	1 053,27	86,49
6061140 Oxygene graule	2 742,05	0,99	2 067,40	0,81	674,65	32,63

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
6061150 Gaz			62,60	0,02	(62,60)	-100,0
6063010 Petit équipement crc	7 022,49	2,54	4 876,94	1,90	2 145,55	43,99
6063020 Entret petit equipmt graule	15,95	0,01	529,75	0,21	(513,80)	-96,99
6064000 Achats fourn administratives	3 338,52	1,21	2 374,52	0,93	964,00	40,60
6064010 Photocopies crc	32,16	0,01	43,57	0,02	(11,41)	-26,19
6064030 Fournitures bureaux graule	589,07	0,21	70,14	0,03	518,93	739,85
6130000 Locations	9 175,90	3,31	7 137,78	2,78	2 038,12	28,55
6132010 Loyer du siege	1 220,00	0,44	1 290,00	0,50	(70,00)	-5,43
6132020 Loyer la graule	8 934,36	3,23	8 934,36	3,48		
6150020 Entretien divers graule	5 243,10	1,89	3 428,99	1,34	1 814,11	52,91
6160010 Primes assurance crc	298,77	0,11	283,89	0,11	14,88	5,24
6160020 Primes assurance graule	591,97	0,21	551,66	0,22	40,31	7,31
6185000 Frais de colloques, de séminai			1 037,00	0,40	(1 037,00)	-100,0
6226000 Honoraires	3 282,60	1,19	2 564,64	1,00	717,96	27,99
6227000 Frais d'actes et contentieux			112,13	0,04	(112,13)	-100,0
6231020 Annonces et Insertions Graule	2 083,20	0,75	1 633,00	0,64	450,20	27,57
6238000 Divers (pourboires, dons courant)	100,00	0,04			100,00	
6241000 Transports sur achats	32,99	0,01			32,99	
6251200 Frais ag	1 813,82	0,66	1 977,90	0,77	(164,08)	-8,30
6256000 Frais commissions, missions	96 217,06	34,75	82 541,17	32,19	13 675,89	16,57
6256020 Frais de missions Graule	6 306,67	2,28	7 545,06	2,94	(1 238,39)	-16,41
6261000 Téléphone	1 077,69	0,39	1 028,28	0,40	49,41	4,81
6261020 Téléphone graule	1 067,88	0,39	1 072,87	0,42	(4,99)	-0,47
6266000 Affranchissement	461,12	0,17	429,42	0,17	31,70	7,38
6266020 Affranchissement graule	61,56	0,02	32,75	0,01	28,81	87,97
6270000 Services bancaires	218,00	0,08	183,35	0,07	34,65	18,90
6281010 Cotisation cros centre	243,00	0,09	235,00	0,09	8,00	3,40
Impôts, taxes, versements assimilés	567,83	0,21	565,86	0,22	1,97	0,35
6333000 Formation continue (organisme)	567,83	0,21	565,86	0,22	1,97	0,35
Rémunération du personnel	36 007,19	13,00	35 196,33	13,73	810,86	2,30
6411000 Salaires	33 777,64	12,20	33 682,53	13,14	95,11	0,28
6412000 Congés payés	866,49	0,31	155,62	0,06	710,87	456,80
6414000 Indemnités et avantages divers	1 363,06	0,49	1 358,18	0,53	4,88	0,36
Charges sociales	6 727,57	2,43	7 696,85	3,00	(969,28)	-12,59
6451010 Cotisations ursaff	3 844,83	1,39	3 779,88	1,47	64,95	1,72
6452000 Cotisations aux mutuelles	1 829,52	0,66	1 630,56	0,64	198,96	12,20
6453000 Cotisat. aux caisses de retr.	667,97	0,24	1 970,45	0,77	(1 302,48)	-66,10
6453200 Cotisations prévoyance	98,05	0,04	97,67	0,04	0,38	0,39
6459000 Charges sur congés payés	106,00	0,04	35,89	0,01	70,11	195,35
6475000 Médec. du travail et pharmacie	181,20	0,07	182,40	0,07	(1,20)	-0,66
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 730,24	0,99	1 237,66	0,48	1 492,58	120,60
6811200 Dot. amort. s/immob. corporel.	2 730,24	0,99	1 237,66	0,48	1 492,58	120,60
Autres charges	1,98				1,98	
6580001 Charges de gestion courante	1,98				1,98	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(55 353,41)	-19,99	(51 017,57)	-19,90	(4 335,84)	-8,50
RESULTAT FINANCIER	1 360,09	0,49	5 532,27	2,16	(4 172,18)	-75,42
Intérêts et produits financiers	1 360,09	0,49	5 532,27	2,16	(4 172,18)	-75,42
7680000 Autres produits financiers	1 360,09	0,49	5 532,27	2,16	(4 172,18)	-75,42
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(53 993,32)	-19,50	(45 485,30)	-17,74	(8 508,02)	-18,70
Produits exceptionnels	34 790,47	12,56	35 922,00	14,01	(1 131,53)	-3,15

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
7713000 Liberalites percués	33 180,47	11,98	35 922,00	14,01	(2 741,53)	-7,63
7752000 Prix cession elemts d'actifs	1 610,00	0,58			1 610,00	
Résultat exceptionnel	34 790,47	12,56	35 922,00	14,01	(1 131,53)	-3,15
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			49 273,37	19,22	(49 273,37)	-100,0
7894000 Report ress.non utilis.s/subv.			49 273,37	19,22	(49 273,37)	-100,0
TOTAL DES PRODUITS	313 064,62	113,05	347 149,44	135,38	(34 084,82)	-9,82
TOTAL DES CHARGES	332 267,47	119,99	307 439,37	119,90	24 828,10	8,08
Excédent ou déficit de l'exercice	(19 202,85)	-6,93	39 710,07	15,49	(58 912,92)	-148,3
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						



Annexe

Ass. CC FFESSM



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **378 556** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **313 065** euros et un total **charges** de **332 267** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-19 203** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2019** et finit le **31/12/2019**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Installations techniques : 3 à 8 ans

Matériel et outillage industriels : 3 à 8 ans

Matériel de bureau : 2 à 5 ans

Règles et Méthodes Comptables

Matériel informatique : 1 à 3 ans

Mobilier : 5 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Autres

Suite à une décision du bureau de l'association en 2018, les budgets attribués à chaque commission le seront désormais annuellement sans report des sommes non utilisées sur les exercices suivants (récupération des sommes pour le fonctionnement général de l'association).

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	113 554		6 916		4 542	115 928
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 276		878			21 154
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133 830		7 794		4 542	137 082
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations			15			15
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			15			15
TOTAL	133 830		7 809		4 542	137 097

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	110 657	1 482	4 542	107 597
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	15 641	1 248		16 889
	Emballages récupérables et divers Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 298	2 730	4 542	124 486	
TOTAL		126 298	2 730	4 542	124 486

Créances et Dettes

		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	27 247	27 247	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	9 557	9 557	
	Charges constatées d'avance	75 106	75 106	
TOTAL DES CREANCES		111 910	111 910	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	38 506	38 506		
	Personnel et comptes rattachés	2 901	2 901		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 722	2 722		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9	9		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	5 234	5 234		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	118 110	118 110			
TOTAL DES DETTES		167 483	167 483		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

		31/12/2019
Total des Charges à payer		17 842
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 475
Fournisseurs fact à recevoir	12 475	
Dettes fiscales et sociales		4 093
Det. provis. pr congés à pay.	2 901	
Charg. social. s/congés à pay.	624	
Charg. social. - charg. à pay.	568	
Autres dettes		1 274
Cd 18	236	
Cd 28	73	
Cd 36	209	
Cd 37	137	
Cd 41	172	
Cd 45	447	

Produits à recevoir

		31/12/2019
Total des Produits à recevoir		12 820
Autres créances clients		3 033
Clients - factures à établir	3 033	
Autres créances		9 787
Divers - ristournes d'avances	9 157	
Interets à recevoir	630	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2019
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			118 110
Ventes licence 2019 2020		113 242	
Cotisations club 2019 2020		3 168	
Recettes formation 2020		1 700	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
	TOTAL		118 110

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2019
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			75 106
Achat licences 2019 2020		70 533	
Salon plongée 2020		2 071	
Assurances		82	
Gaz		1 037	
Stages 2020		1 242	
Petites fournitures		142	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			75 106

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	7 622			7 622
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	172 439	39 710		212 149
Résultat de l'exercice	39 710		39 710	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	219 772	39 710	39 710	219 772

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

SUBVENTIONS OBTENUES EN 2019

ANS - CNDS	3 250,00
REGION CENTRE	3 000,00
FEDERATION NATIONALE	1 500,00
AIDE CONTRAT AIDE CUI	834,50

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Paramètres :

Augmentation annuelle des salaires : 1,00 %

Taux d'actualisation et de revalorisation : 1,50 %

Départ à la retraite : 65 ans

Taux de rotation : 1% par an

Taux de charges sociales : 40 %

Méthode retenue : droits proratisés temporis

Départ à l'initiative : du salarié

Synthèse des engagements de l'entreprise

Valeur probable des indemnités à verser : 4 400 euros