Comptes 2022

- Résultat

Introduction

Il est important de rappeler que le budget 2022 – voté lors de l'AG du 2 avril 2022 – avait été calculé en intégrant une prise en charge sur les fonds propres de la FFE pour 568 k€, ainsi répartie :

- 249 k€ d'utilisation de fonds propres pour le contrat de développement
  - Condition sine qua non pour obtenir financement étatique
- 268 k€ issus du fonds de soutien Covid, somme perçue en 2021 mais utilisation prévue sur 2022
- 50 k€ d'utilisation de fonds propres pour la vie fédérale

Au regard des règles françaises, la traduction comptable de cette opération est un déficit, qui sera affecté en diminution des fonds propres au moment de l'AG.

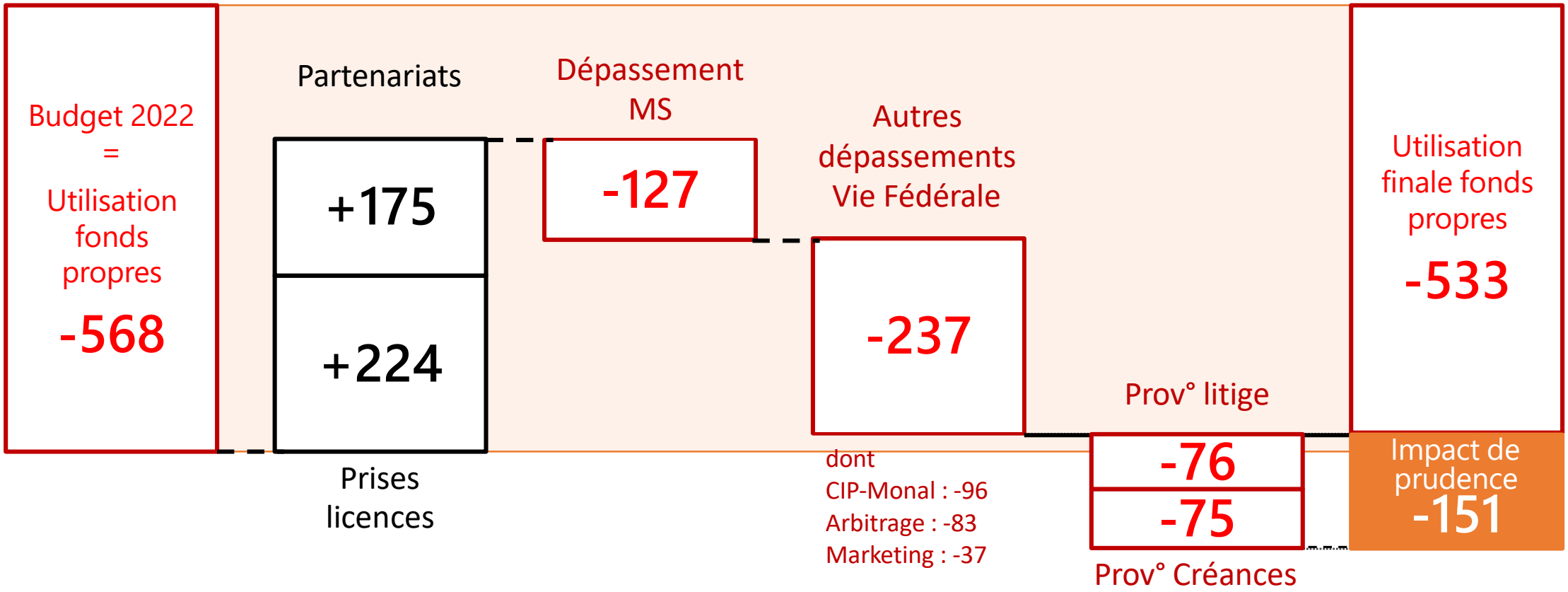
Résultat 2022

	2022	2021	Variation	Budget 2022	Ecart Réel/BP
Produits d'exploitation	6 755 246	5 863 056	892 191	6 375 779	379 467
Utilisation de fonds dédiés	1 587 450	1 234 300	353 150	1 477 700	109 750
Charges d'exploitation	-8 340 327	-5 484 869	-2 855 458	-8 421 079	80 752
Dotation en fonds dédiés	-689 121	-1 532 700	843 579	0	-689 121
Résultat d'exploitation	**-686 752**	**79 786**	**-766 539**	**-567 600**	**-119 152**
Produits financiers	10 591	1 182	9 408		10 591
Charges financières	-1 290	-402	-889		-1 290
Résultat financier	**9 301**	**781**	**8 520**		**9 301**
Produits exceptionnels	50 677	42 849	7 828		50 677
Charges exceptionnelles	-57 283	-28 558	-28 725		-57 283
Résultat exceptionnel	**-6 607**	**14 291**	**-20 897**		**-6 607**
RESULTAT	**-684 058**	**94 858**	**-778 916**	**-567 600**	**-116 458**

Il est important de rappeler que le budget 2022 avait été calculé en intégrant une prise en charge sur les fonds propres de la FFE pour 568 k€

Au regard des règles françaises, la traduction comptable de cette opération est un déficit, qui sera affecté au moment de l'AG

Construction du résultat 2022



Produits d'exploitation 2022

	2022	2021	Variation
Subventions	3 565 795	3 509 091	56 704
Utilisations de fonds dédiés	**1 587 450**	**1 234 300**	**353 150**
Produits des licences	1 424 820	1 248 078	176 742
Produits des affiliations	53 880	56 790	-2 910
Pensions élèves	320 274	327 390	-7 116
Autres ventes (boutique, billetterie...)	232 858	12 350	220 508
Partenariats et sponsoring	230 000	94 500	135 500
Reprises sur provisions	94 049	429 164	-335 115
Transferts de charges	769 879	142 231	627 648
Autres produits d'exploitation	63 692	43 462	20 230
Produits d'exploitation	**8 342 696**	**7 097 356**	**1 245 341**

Les subventions perçues affichent une légère progression de +1%, malgré la fin progressive des aides face à la crise sanitaire (52 k€ alloués au titre du fonds de compensation, contre 268 k€ en 2021)

La part de subventions perçues depuis 2020 et non consommées à fin 2021 a été entièrement reprise, conformément au budget.

Plusieurs éléments viennent apprécier les produits :

Le net regain observé sur les prises 2021/2022 par rapport à la saison précédente - +28 % - couplé à des prises de licences 2022/2023 en hausse de +4% au 31 décembre, se traduit par une progression du produit de +14% et un retour à un rythme d'avant-pandémie.

L'exercice 2022 est également amélioré via la réalisation de nouveaux partenariats – Mazars pour 100 k€, Randstad pour 50 k€ - par les produits liés aux engagements aux CIP, Challenge Monal et championnats de France Seniors et Vétérans – annulés en 2021 – et par une nette progression des coûts des tireurs laissés à leurs frais – conséquence d'un retour à un calendrier plus classique.

Pour rappel en 2021, la provision de 358 k€ au titre d'aide aux clubs (calculée sur la période septembre-décembre 2020), anticipée à la clôture 2020 et concrétisée en juillet 2021, avait donné lieu à reprise – en contrepartie, une charge de 404 k€ avait été constatée.

Charges d'exploitation 2022

	2022	2021	Variation
Achats matériel sportif	269 731	229 213	40 518
Voyages, déplacements, hôtels	3 196 084	1 175 686	2 020 398
Prime médaille	186 142	164 220	21 921
Honoraires	831 837	525 306	306 531
Autres achats et services extérieurs	760 804	564 434	196 370
Personnel - Salaires & charges	1 611 606	1 342 055	269 551
Autres impôts et taxes	12 425	12 832	-407
Dotations aux amortissements	53 027	49 712	3 315
Dotations aux provisions	192 503	11 016	181 487
Aides octroyées, pensions, scolarité	1 212 919	1 366 417	-153 498
Autres charges d'exploitation	13 250	43 978	-30 728
Dotation aux fonds dédiés	689 121	1 532 700	-843 579
Charges d'exploitation	**9 029 448**	**7 017 569**	**2 011 879**

La progression des coûts liés aux voyages et à l'hébergement, déjà observée en 2021, connaît un triplement sur 2022 sous l'impulsion des stages et compétitions qui représentent la majeure partie du poste

Le retour à un calendrier sportif plus complet se traduit également :

- Par des coûts supplémentaires induits par le retour du CIP et du Challenge Monal – absents en 2021
- par la hausse des coûts de médecins, kinés, préparateurs physiques…

La masse salariale progresse de +20%, sous l'effet de plusieurs postes nouveaux – direction HP, embauche sur les classements, partenariats, comptabilité…. – et des progressions de charges liées – complémentaire santé.

La diminution du poste aides octroyées comprend les 10 euros versés en 2021, et absents sur 2022. Hors cet élément, le poste progresse via les aides au CR – Contrat de progrès pour 164 k€ - et une hausse de +10% des coûts pensionnaires.

Outre la revue de la provision IDR, 75 k€ ont été dotés au titre des pensions non perçues avec plus de douze mois de retard et 76 k€ sur litige.

Les fonds dédiés issus de financements 2020 et 2021 ayant servi à financer des charges 2022, une part significative de ces fonds n'a pu être consommée sur l'exercice, d'où la constatation d'une dotation. Cette dotation comprend 524 k€ en Haute-Performance et 164 k€ de projet de développement

Résultat financier & exceptionnel 2022

	2022	2021	Variation
Produits nets sur cessions VMP	1 332	918	413
Autres produits financiers	9 259	264	8 995
Produits financiers	**10 591**	**1 182**	**9 408**
Intérêts et charges assimilées	1 290	402	889
Charges financières	**1 290**	**402**	**889**
Résultat Financier	**9 301**	**781**	**8 520**
Produits sur opérations de gestion	50 677	22 308	28 368
Reprises exceptionnelles aux provisions	0	20 541	-20 541
Produits exceptionnels	**50 677**	**42 849**	**7 828**
Charges sur opérations de gestion	57 283	28 558	28 725
Charges exceptionnelles	**57 283**	**28 558**	**28 725**
Résultat Exceptionnel	**-6 607**	**14 291**	**-20 897**

Pour information, la part de trésorerie placée (livret A, placements divers) représente 95 k€ à la clôture. Les produits sont surtout liés au dividende SVIF.

Le Prêt Garanti par l'Etat (PGE) souscrit pour 664 k€, a été intégralement remboursé en octobre 2022

Le résultat exceptionnel est essentiellement impacté :

- Par le passage en perte définitive de 39 k€ de créances sur pensions datant de plus de deux ans
- Par la perception de rétrocessions sur CIP et Challenge Monal pour 25 k€

Comptes 2022

- Bilan

Actif à fin 2022

	2022	2021	Variation
Logiciels - Valeur brute	84 385	66 385	18 000
Logiciels - Amortissement	-41 353	-21 273	-20 080
Constructions - Valeur brute	500 025	489 352	10 673
Constructions - Amortissement	-37 512	-24 512	-13 000
Autres immos corporelles - Valeur brute	224 311	219 906	4 405
Autres immos corporelles - Amortissement	-150 082	-130 135	-19 947
Participations, immos financières	23 044	22 768	276
Actif immobilisé	**602 816**	**622 489**	**-19 673**
Stocks bruts	33 300	16 281	17 019
Dépréciations sur stocks	-12 808	-12 808	0
Créances clients brutes	805 993	356 998	448 995
Dépréciations sur créances clients	-75 339	-35 162	-40 176
Autres créances	29 726	193 302	-163 576
Valeurs mobilières de placement	18 956	18 956	0
Disponibilités	3 212 675	5 111 652	-1 898 977
Charges constatées d'avance	122 927	51 937	70 990
Actif circulant	**4 135 430**	**5 701 155**	**-1 565 725**
TOTAL Actif	**4 738 246**	**6 323 645**	**-1 585 398**

Les acquisitions d'immobilisations sur 2022 se concentrent sur le développement du site Internet avec Exalto, et des aménagements du Siège.

Il n'a été procédé à aucune sortie d'actif non intégralement amorti.

Les créances clients augmentent sous le double effet d'un changement de méthode – en 2021, une partie enregistrée en autres créances – et de temporalité – en 2021, une partie des règlements des clubs était en amont de la facture.

Une partie de ces créances, pour la plupart à antériorité supérieure à deux ans, ont été déclarées irrécouvrables, ce qui se traduit par une perte de 39 k€.

La trésorerie diminue sous l'effet de la consommation des fonds dédiés – présence sur 2022 de compétitions absentes sur 2021 – des créances en progression et du remboursement intégral du PGE pour 664 k€

Passif à fin 2022

	2022	2021	Variation
Fonds propres statutaires	152	152	0
Réserves statutaires	154 241	154 241	0
Réserves pour projet de l'entité	0	0	0
Report à nouveau	1 971 640	1 876 781	94 858
Résultat	**-684 058**	**94 858**	**-778 916**
Fonds propres	**1 441 975**	**2 126 033**	**-684 058**
Provisions pour risques	212 713	134 540	78 173
Provisions pour charges	38 991	58 887	-19 896
Provisions pour risques et charges	**251 704**	**193 427**	**58 277**
Fonds dédiés	**689 121**	**1 532 700**	**-843 579**
Prêt Garanti par l'Etat (PGE)	0	663 500	-663 500
Autres dettes financières	8 683	441	8 243
Dettes fournisseurs	664 643	511 668	152 975
Dettes fiscales et sociales	247 126	159 560	87 567
Autres dettes	189 007	71 548	117 459
Produits constatés d'avance	1 245 986	1 064 768	181 217
Dettes	**2 355 446**	**2 471 485**	**-116 039**
TOTAL Passif	**4 738 246**	**6 323 645**	**-1 585 398**

L'évolution des fonds propres est directement liée au résultat 2022.

Les fonds dédiés constitués sur les années précédentes ont été utilisés en priorité pour financer les actions menées sur 2022. Il en ressort une enveloppe 2022 non utilisée sur l'exercice, dotée en fonds dédiés, à laquelle viennent se rajouter 390 k€ au titre du contrat de développement.

La Fédération a procédé au remboursement du Prêt Garanti par l'Etat (PGE) pour 664 k€ en octobre 2022.

Les dettes fournisseurs augmentent sous l'effet d'achats plus prononcés sur la fin d'année, tandis que les dettes sociales et fiscales progressent en lien avec le personnel.

Les prises de licences sur la période septembre-décembre 2022 sont supérieures à celles de la période septembre-décembre 2021, d'où une augmentation logique des produits constatés d'avance. Pour rappel, seuls 4/12 du prix des licences 2022/2023 sont pris en compte en produits.

Bilan Fonctionnel 2022

Un bilan peut être partagé en trois grandes masses :

Le Fonds de roulement (FR)
C'est la part des fonds perçus à long terme (fonds propres, sommes mises en provisions et fonds dédiés, emprunts bancaires) qui n'est pas utilisée pour financer des actifs que l'on va conserver sur du long terme (immeuble, matériel informatique, etc.)

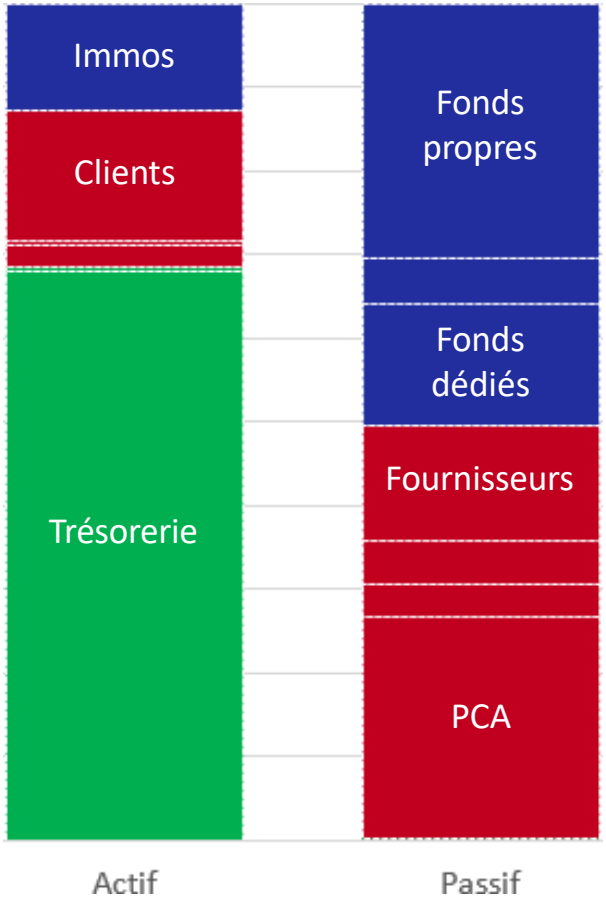
Le besoin en fonds de roulement (BFR)
C'est le minimum de trésorerie dont on a besoin pour fonctionner au jour le jour, pour supporter le fait que certaines sommes restent à encaisser (stocks, créances clients / financeurs / ligues).
Ce minimum est atténué par le fait que certains décaissements ne sont pas non plus faits au comptant (dettes fournisseurs, dettes sociales), la trésorerie est conservée jusqu'au paiement.

La différence (FR – BFR) constitue la **Trésorerie nette**
Si les fonds suffisent à couvrir le besoin, on ressort en **trésorerie positive**
Si les fonds ne suffisent pas à couvrir le besoin, il en résulte un **découvert bancaire**

FR
1 780 k€

BFR
-1 443 k€

TN
3 223 k€

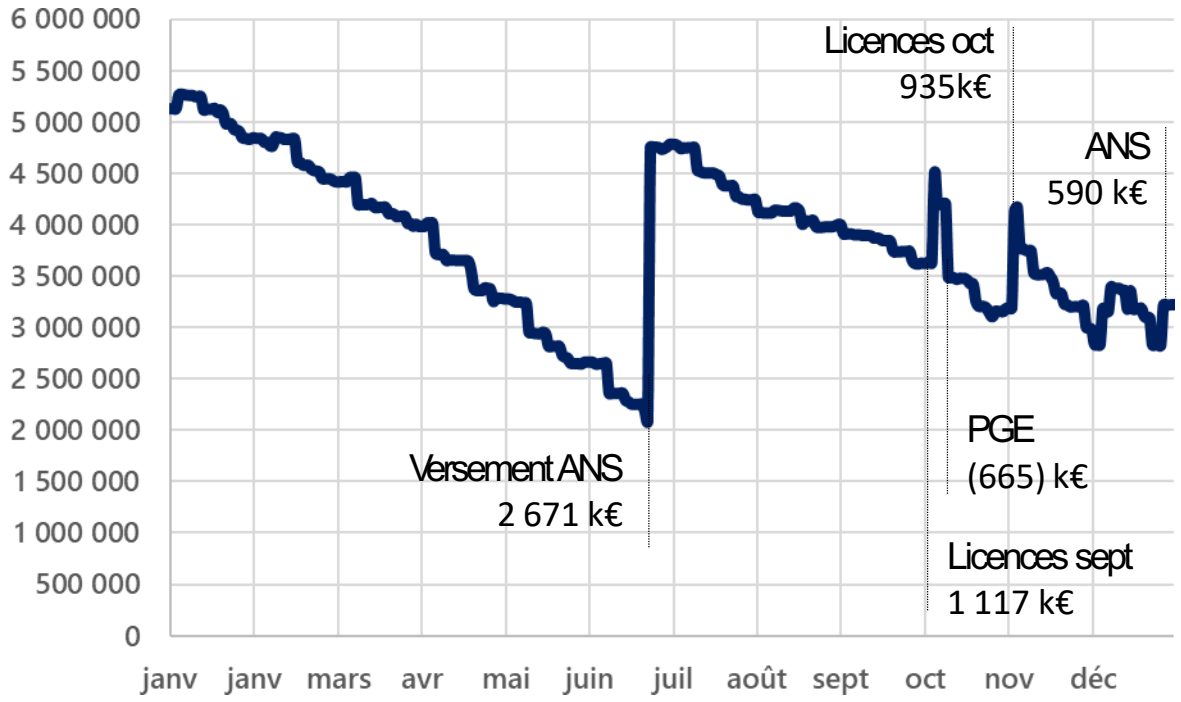
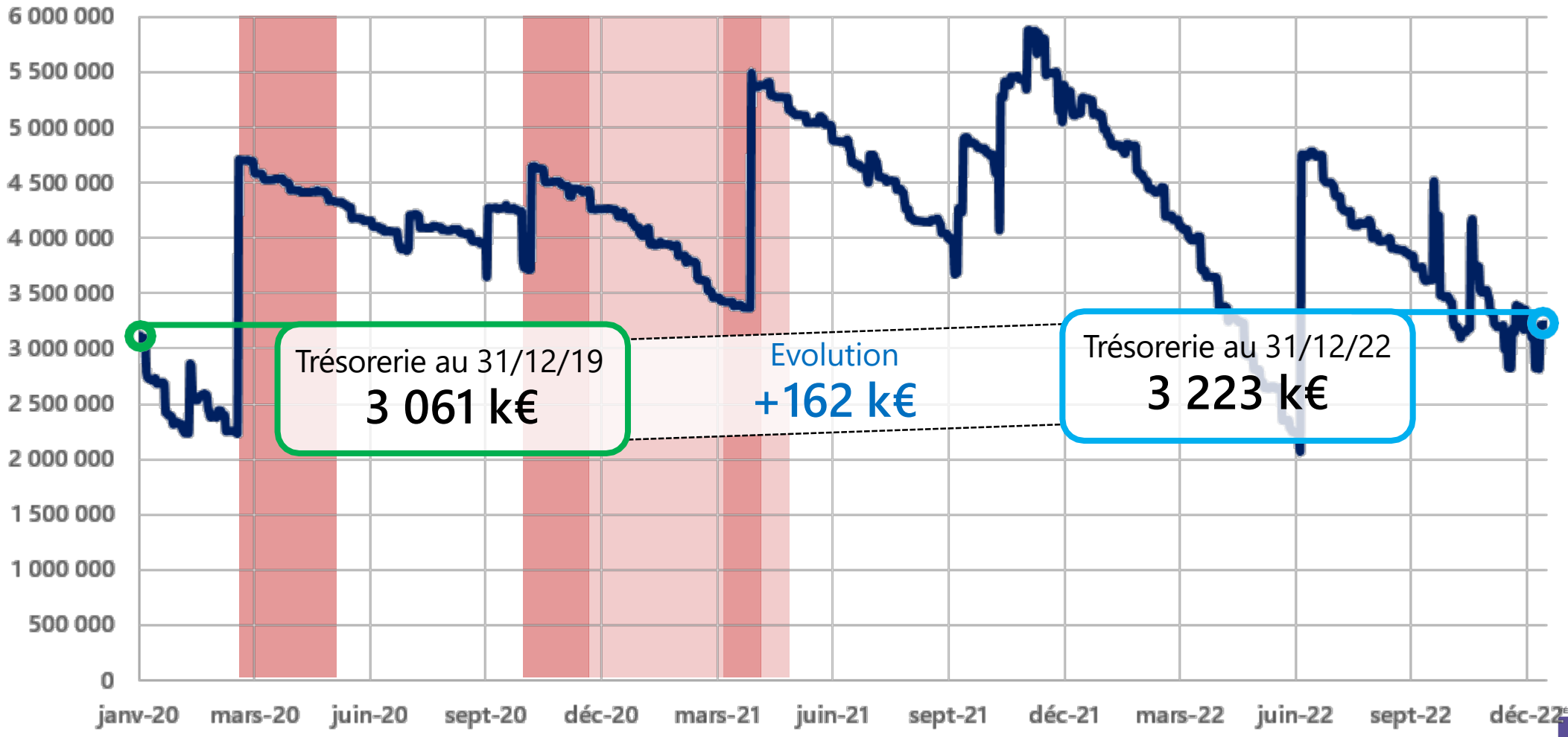


Evolution de la trésorerie

La trésorerie diminue de -1908 k€ sur l'exercice 2022, sous l'impulsion notamment du PGE souscrit.

Trésorerie à fin 2021	**5 131 k€**
Reprise fds dédiés	**-1 587**
Autres éléments CAF	**+157**
Variation PCA	**+180**
Remboursement PGE	**-664**
Effets divers	**+6**
Trésorerie à fin 2022	**3 223 k€**

MAIS il s'agit d'une photographie de la trésorerie au 31 décembre 2022. Son évolution sur l'année entière connaît de nettes variations, selon les encaissements et décaissements.



Evolution de la trésorerie – 3 ans