

RAPPORT FINANCIER

Exercice 2020

ASSEMBLEE GENERALE 2021

**LIGUE BOURGOGNE
FRANCHE-COMTÉ**
FFHANDBALL



Résultats de l'exercice 2020

	2020	2019	Variation		2018
+ Recettes	1 228 791	1 361 250	- 132 459	-9,73%	1 353 408
+ Subventions	331 249	309 522	21 727	7,02%	565 343
- Achats & consommations	- 444 897	- 565 680	- 120 783	-21,4%	- 672 397
= Marge brute	1 115 143	1 105 092	10 051	0,91%	1 246 354
- Autres achats et charges externes	- 498 920	- 644 843	- 145 923	-22,6%	- 927 601
+ Transferts de charges d'exploit.	18 133	133 955	- 115 822	86,5%	163 155
= Valeur Ajoutée	634 356	594 204	40 152	6,76%	481 908
- Impôts & taxes	- 23 334	- 28 655	- 5 321	-18,6%	- 23 379
- Salaires et charges sociales	- 314 859	- 413 407	- 98 548	-23,8%	- 417 053
= Excédent Brut d'Exploitation	296 163	152 143	144 020	94,66%	41 476
+ Autres produits	21	1 321	- 1 300	-	5
- Autres charges	- 51	- 17	34	196,5%	- 559
+ Reprise prov. & transferts de charges	111 004	110 612	391	-0,4%	112 744
- Dotations au amort. & provisions	- 336 027	- 148 775	187 252	125,9%	- 155 836
= Résultat d'exploitation	71 110	115 284	- 44 174	-	- 2 170
+ Produits financiers	1 576	3 309	- 1 733	52,4%	5 246
- Charges financières	- 2 690	- 3 152	- 462	-14,7%	- 1 854
= Résultat courant	69 996	115 441	- 45 446	-	1 222
+ Produits exceptionnels	1 306	2 883	- 1 577	54,7%	33 952
- Charges exceptionnelles	- 57 606	- 21 982	35 624	162,1%	- 48 502
= Résultat exceptionnel	- 56 300	- 19 099	- 37 201	-	- 14 550
- IS	- 271	- 409	- 138	-33,7%	- 602
= Résultat net	13 425	95 933	- 82 508	-	- 13 930

Les principales variations observées entre 2019 et 2020 sont :

Produits :

Baisse significative recettes : -132 k€. Dont :

- + 150 k€ de recettes IDSF
- 173 k€ de recettes de licences (parts fédérale + ligue)
- 46 k€ de recettes de mutations, affiliations et engagement.

Les subventions subissent elles aussi une baisse de 7 %. Soit - 132 k€.

Achats & consommations : - 121 k€

Lié principalement à la baisse des licences reversées à la FFHB

Autres achats et charges externes : - 146 k€

Lié principalement à la baisse de :

- 55 k€ de frais de déplacements,
- 14 k€ de frais d'entretien et maintenance,
- 20 k€ de personnels détaché et mis à disposition.

Salaires et charges sociales : - 99 k€

Cette variation est due à plusieurs facteurs :

- * recours à l'activité partielle (Covid)
- * Non remplacement des congés maternités.
- * Non remplacement des départs en retraite (en 2019)

Résultats de l'exercice 2020

	2020	2019	Variation		2018
+ Recettes	1 228 791	1 361 250	- 132 459	-9,73%	1 353 408
+ Subventions	331 249	309 522	21 727	7,02%	565 343
- Achats & consommations	- 444 897	- 565 680	- 120 783	-21,4%	- 672 397
= Marge brute	1 115 143	1 105 092	10 051	0,91%	1 246 354
- Autres achats et charges externes	- 498 920	- 644 843	- 145 923	-22,6%	- 927 601
+ Transferts de charges d'exploit.	18 133	133 955	- 115 822	86,5%	163 155
= Valeur Ajoutée	634 356	594 204	40 152	6,76%	481 908
- Impôts & taxes	- 23 334	- 28 655	- 5 321	-18,6%	- 23 379
- Salaires et charges sociales	- 314 859	- 413 407	- 98 548	-23,8%	- 417 053
= Excédent Brut d'Exploitation	296 163	152 143	144 020	94,66%	41 476
+ Autres produits	21	1 321	- 1 300	-	5
- Autres charges	- 51	- 17	34	196,5%	- 559
+ Reprise prov. & transferts de charges	111 004	110 612	391	-0,4%	112 744
- Dotations au amort. & provisions	- 336 027	- 148 775	187 252	125,9%	- 155 836
= Résultat d'exploitation	71 110	115 284	- 44 174	-	- 2 170
+ Produits financiers	1 576	3 309	- 1 733	52,4%	5 246
- Charges financières	- 2 690	- 3 152	- 462	-14,7%	- 1 854
= Résultat courant	69 996	115 441	- 45 446	-	1 222
+ Produits exceptionnels	1 306	2 883	- 1 577	54,7%	33 952
- Charges exceptionnelles	- 57 606	- 21 982	35 624	162,1%	- 48 502
= Résultat exceptionnel	- 56 300	- 19 099	- 37 201	-	- 14 550
- IS	- 271	- 409	- 138	-33,7%	- 602
= Résultat net	13 425	95 933	- 82 508	-	- 13 930

Les principales variations observées entre 2019 et 2020 sont :

Dotations aux provisions: + 187 k€

La ligue de Handball de Bourgogne Franche-Comté a décidé d'octroyer des remises exceptionnelles sur les licences 2021-2022 pour les clubs et licenciés étant déjà licenciés sur la saison 2020-2021.

(Acté par le conseil d'administration du 27 mars 2021)

Provision pour remise à destination des clubs : 28 k€,

Provision pour remise à destination des joueurs : 155 k€.

Charges exceptionnelles : + 36 k€

Sur 2020, les charges exceptionnelles correspondants essentiellement aux aides financières versées aux clubs (COVID)

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

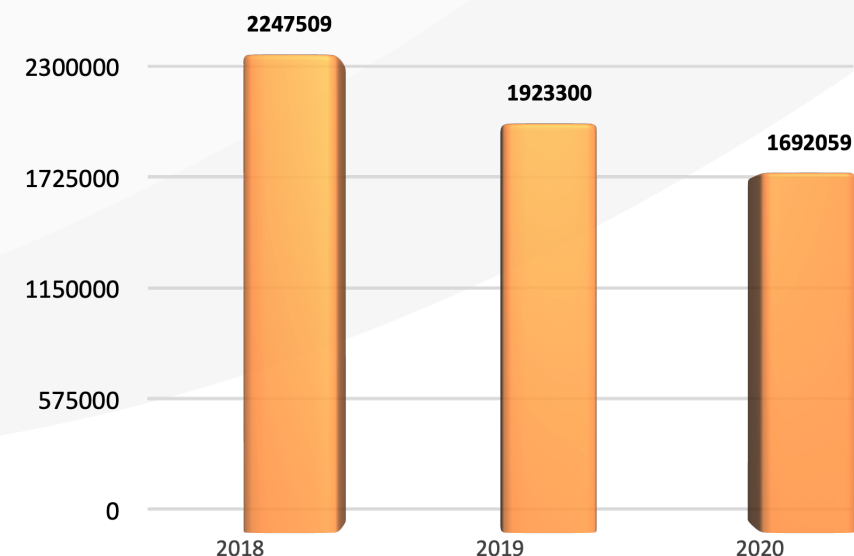


REALISE 2019	1 923 300 €	REALISE 2020	1 692 059 €
REALISE 2018	2 247 509 €	REALISE 2019	1 923 300 €
- 17 %	- 324 209 €	- 20 %	- 231 241 €

Commentaires:

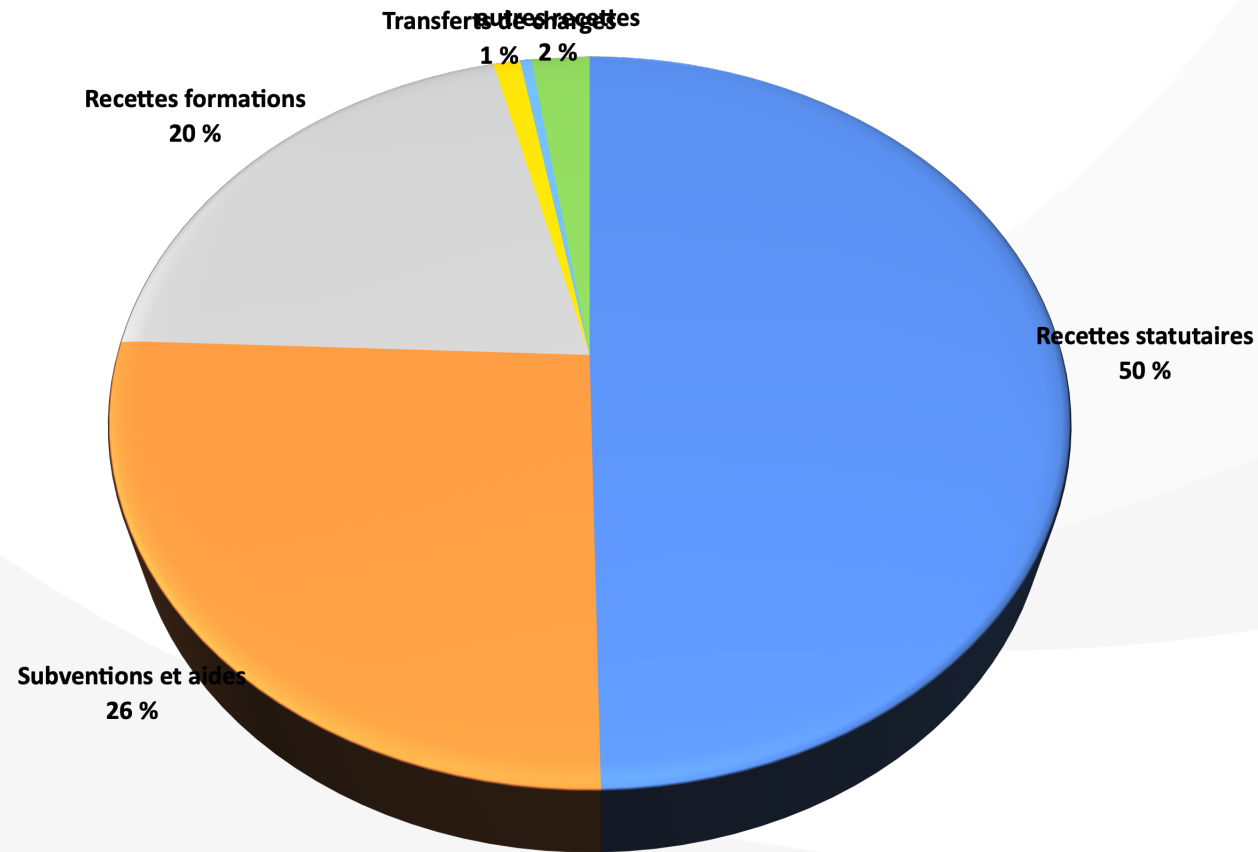
La crise sanitaire tout au long de l'année 2020 a pesée sur les recettes de la Ligue. Baisse des recettes statutaires (licences, et des recettes de mutations affiliations et engagements) pour 220 k€.

Dans le même temps, l'activité de formation (IDSF) a performée avec + 150 k€ de recettes.



PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

REALISE 2020 : répartition des produits en %



PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

- SUBVENTIONS ET AIDES PERCUES (26% de nos produits)**

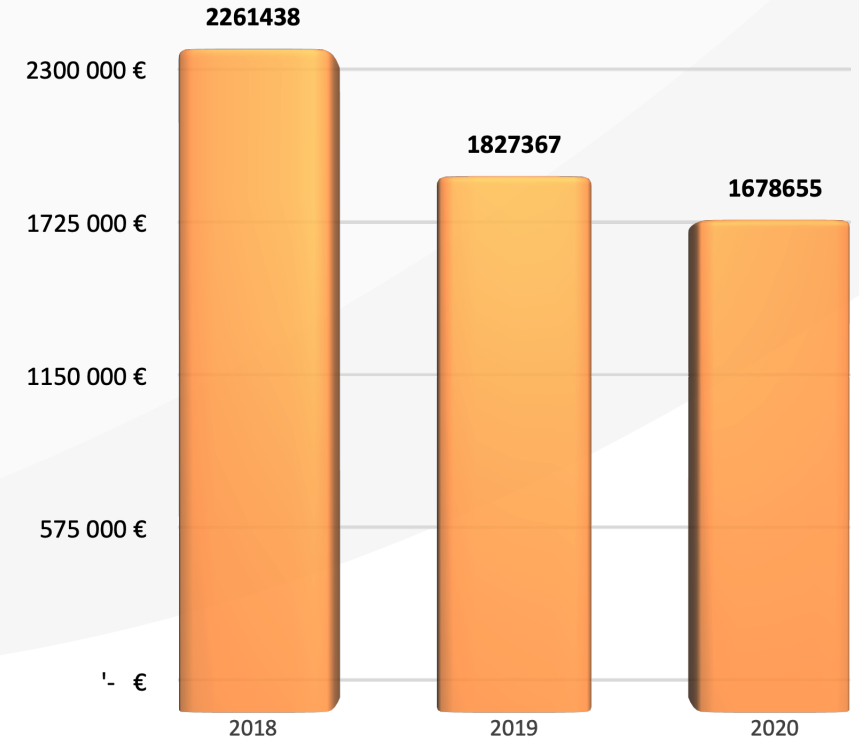
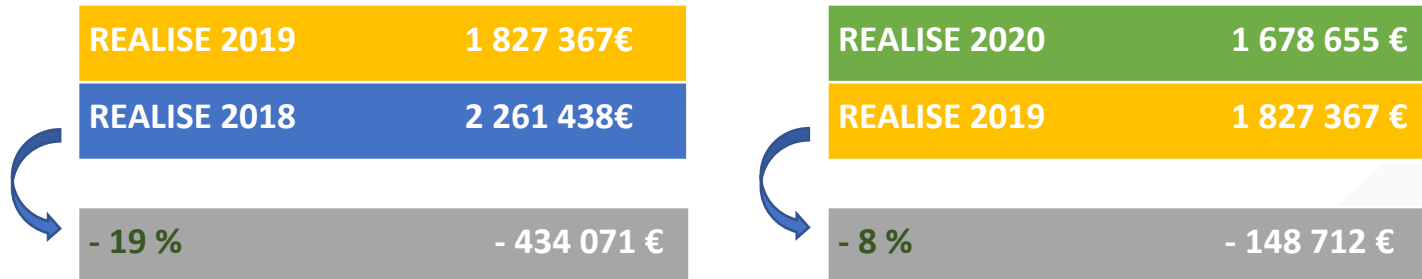
SUBVENTIONS COURANTES	REALISE 2018	REALISE 2019	REALISE 2020	ECART N / N-1
CONSEIL REGIONAL	87 556 €	79 420 €	88 417 €	11%
CNDS / ANS	34 333 €	13 712 €	43 035 €	214%
DRJS (BOP HAUT NIVEAU, SESAME FORMATIONS)	16 663 €	24 245 €	14 000 €	-42%
PACTE DE DEVELOPPEMENT FEDERAL	165 962 €	161 311 €	159 802 €	-1%
SUBVENTIONS DIVERSES	8 800 €	0 €	24 600 €	-
TAXE APPRENTISSAGE	52 029 €	33 834 €	1 416 €	-96%
SUBVENTIONS	365 343 €	312 522 €	331 270 €	6%

Commentaires:

Transfert des subventions DRJS –BOP vers ANS

Modification du versement de la Taxe d'apprentissage entrainant moins de collecte

CHARGES DE FONCTIONNEMENT



Commentaires:

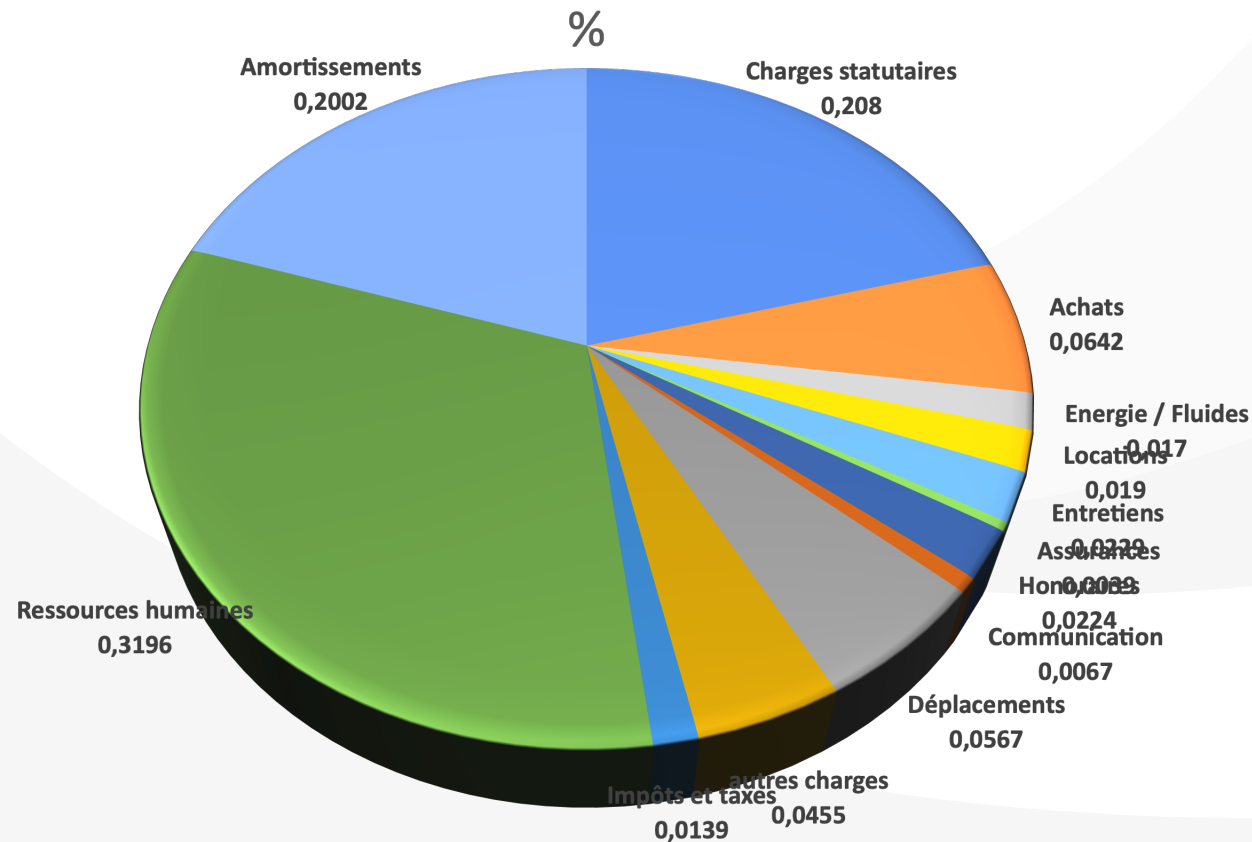
En lien avec la baisse des produits, la ligue a su adapter ses dépenses de fonctionnement.

Le Covid-19 a entraîné notamment une baisse de 55 k€ des frais de déplacements et de 99 k€ des frais de personnel.

CHARGES DE FONCTIONNEMENT



Réalisé 2020 : Répartition des charges en



Commentaires:

Nos principales sources de charges sont les suivantes:

- Ressources humaines: 32%
- Charges statutaires: 21%
- Amortissements : 20 %

Ces 3 points représentent 73% de nos charges



CHARGES DE FONCTIONNEMENT

• RESSOURCES HUMAINES

RESSOURCES HUMAINES	REALISE 2018	REALISE 2019	REALISE 2020	ECART N / N-1
11 SALARIES + 1 TEMPS PARTIEL	430 708 €	424 672 €	314 859 €	-26%
GROUPEMENTS EMPLOYEURS (personnel détaché fixe + intervenants formation)	105 629 €	115 525 €	128 011 €	11%
INTERVENANTS EXTERIEURS (Mise à dispo CTF Comités, Emplois Clubs, Intervenants professionnels ou entrepreneurs etc...)	83 089 €	128 136 €	93 611 €	-27%
RESSOURCES HUMAINES	619 426 €	668 333 €	536 480 €	-20%

Commentaires:

- **Salariés Ligue:** Economies dues à un départ en retraite, 2 congés maternité, recours au chômage partiel
- **Intervenants extérieurs:** beaucoup de circonstances de formation annulées en raison de la crise sanitaire