

1. Préambule

L'exercice social clos le 31/08/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 5.722.992 €.

Le résultat net comptable est une perte comptable de 375.190 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtées le 9 novembre 2021 par les dirigeants.

2. Faits caractéristiques

Information au titre d'un évènement post-clôture

Information au titre de l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur l'activité de l'entreprise

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. A la date d'arrêté des comptes de la FFESSM le 9 novembre 2021, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer, à ce stade, l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

La FFESSM a toutefois mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à l'activité partielle pour les services suivants à l'exception des cadres :
 - o Service secrétariat, informatique et comptable entre 40 et 50%
 - o Service expédition 50 %
 - o Entraîneurs nationaux 50 %.

Eu égard à ces mesures et à la situation de la FFESSM les licences étaient encaissées et l'annulation des manifestations à la date d'arrêté des comptes le 9 novembre 2021 la FFESSM estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Modification de la présentation des comptes

Du fait de l'épidémie du Covid-19, l'Assemblée Générale prévue fin mars 2020 a été annulée et reportée au 3 octobre 2020 ce qui a augmenté les charges liées à la convocation des 2 assemblées générales.

3. Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées par :

- des logiciels amortis sur une durée de 1 an,
- des frais de conception de la charte graphique amortis sur 3 ans,
- des frais de conception de licences en ligne amortis sur 4 ans.

Sur option, les coûts de développement de projets sont constatés en charges.

Les coûts d'acquisition sont comptabilisés selon les mêmes règles que les immobilisations corporelles.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'entrée (prix d'achat majoré des coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien) ou à leur coût de production.

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Sur option, les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations, mais portés en charge.

Le coût d'acquisition comprend outre le prix d'achat, les droits de douane et taxes non récupérables après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.

Sur option, les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes) sont comptabilisés en charge.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle ayant une durée réelle d'utilisation différente de celle de cette immobilisation et devant être remplacés au cours de la durée réelle d'utilisation de cette immobilisation constituent des composants devant être comptabilisés comme des actifs séparés.

Le coût des composants est porté à l'actif du bilan, comme l'acquisition d'un actif séparé, à l'origine et lors des remplacements.

Les seuls actifs décomposables identifiés concernent les constructions, en l'occurrence les bureaux du siège social et le local d'entreposage.

Règles et méthodes comptables (suite)

Les durées d'amortissement des immobilisations décomposables sont les suivantes :

▪ Terrains	0 an
▪ Structure	40 à 50 ans
▪ Toiture	40 ans
▪ Ravalement	20 ans
▪ Menuiseries extérieures	20 ans
▪ Electricité, câblage	15 ans
▪ Chauffage, climatisation	15 ans
▪ Plomberie, sanitaires	15 ans
▪ Peintures, tapisseries	10 ans
▪ Sols	15 ans

Les amortissements des autres immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire/dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

c) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Sur option, les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

d) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "premier entré, premier sorti " (hors charges de sous-activité).

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé pour les marchandises.

Sur option, les frais financiers éventuellement liés aux acquisitions ou productions de stocks sont portés en charge.

e) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

f) Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Règles et méthodes comptables (suite)

g) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la règle du premier entré – premier sorti.

Elles s'élèvent au 31/08/2021 à 1.268.627 €.

Il n'y a eu aucun mouvement sur l'exercice.

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

h) Transferts de charges

Ces comptes sont utilisés afin de comptabiliser les transferts entre comptes de charges ainsi que les remboursements de charges d'exploitation.

Les transferts de charges au nom des commissions servent à comptabiliser les participations des stagiaires à nos activités pour 97.169 €.

i) Informations diverses

La fabrication des cartes de licences plastifiées a été prise en charge par notre assureur pour 8.319,60 €.

j) Provisions (anciennement dénommées "pour risques et charges")

Il est tenu compte des risques et pertes intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, même s'ils sont connus entre la date de clôture et celle de l'établissement des comptes. Les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus ou en cours rendent probables, entraînent la constitution de provisions.

k) Indemnités de départ en retraite

La FFESSM n'a pas signé d'accord particulier. Elle constate ses engagements de retraite sous forme de provisions dont le montant s'élève à 296.404 € au 31 août 2021 charges sociales incluses.

l) Charges à payer

Il s'agit de passifs certains dont il est parfois nécessaire d'estimer le montant ou l'échéance avec une incertitude moindre que pour les provisions pour risques et charges.

m) Passifs éventuels

Ils ne sont pas comptabilisés au bilan, mais sont mentionnés dans l'annexe.

Un passif éventuel est :

- Soit une obligation potentielle à l'égard d'un tiers résultant d'événements dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance, ou non, d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'entreprise.
- Soit une obligation à l'égard d'un tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

n) Produits et charges

La validité des licences fédérales porte sur une période de quinze mois et demi du 15 septembre N au 31 décembre N+1 et leur prise en compte en produits s'effectue sur la période de 15 mois et demi en fonction de la date d'achat de la licence.

La période des licences encaissées au-delà du 31 août 2021 a été comptabilisée en produits constatés d'avance.

Les primes d'assurances relatives à ces licences portent sur la période du 15 septembre N au 30 septembre N+1, mais, selon l'usage, c'est l'ensemble du millésime qui est assuré.

Par symétrie avec la période retenue pour les produits, les primes d'assurances comptabilisées du 31 août N au 31 décembre N sont donc comptabilisées en charges constatées d'avance.

La revue Subaqua fournit à la Fédération des exemplaires gratuits destinés principalement à l'information des clubs et fournit également des pages gratuites à la Fédération destinées à l'information des lecteurs. Hormis l'incidence de la TVA, ces opérations sont comptabilisées symétriquement comme charges de la Fédération et comme produits de la revue Subaqua.

4. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé**Immobilisations brutes = 6.075.948 €*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 876 330	413 146	1 000	2 288 477
Immobilisations corporelles	3 799 815	39 780	54 000	3 785 595
Immobilisations financières	1 877			1 877
TOTAL	5 678 022	452 926	55 000	6 075 948

Amortissements et provisions d'actif = 3.358.468 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	881 080	532 187	1 000	1 412 267
Immobilisations corporelles	1 778 701	221 500	54 000	1 946 201
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
Provisions Immob corporelles				
TOTAL	2 659 781	753 687	55 000	3 358 468

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immob. incorp.	2 262 530	1 386 290	876 240	1 à 4 ans
Autres immob incorp revue	25 947	25 947	0	1 à 4 ans
Autres immob incorp commissions	0	0	0	1 à 4 ans
Terrain	277 911	0	277 911	0 an
Structure	1 186 724	292 719	894 005	40 à 50 ans
Toiture	39 637	35 956	3 681	40 ans
Ravalement	26 772	26 251	521	20 ans
Menuiseries extérieures	54 233	20 810	33 423	20 ans
Garages	40 171	39 782	389	20 ans
Chauffage, climatisation	63 010	30 107	32 902	15 ans
Plomberie, sanitaire	42 654	14 606	28 048	15 ans
Peinture, tapisseries	100 332	46 779	53 553	10 ans
Sols	58 371	31 958	26 414	15 ans
Matériel – outillage	173 590	149 597	23 993	4 à 10 ans
Matériel-outillage commissions	6 944	229	6 715	5 ans
Matériel outillage revue	0	0	0	4 à 10 ans
Aménagement bureau	701 747	571 337	130 411	10 ans
Aménagement bureau revue	10 954	7 804	3 150	10 ans
Aménagement salle	308 948	86 971	221 977	3 à 10 ans
Matériel de transport	54 183	54 183	0	4 à 10 ans
Matériel info-mob mat bureau	621 869	520 628	101 241	3 à 10 ans
Matériel info bureau commissions	899	221	678	3 ans
Mat info & mat bureau revue	16 644	16 266	378	3 à 10 ans
TOTAL	6 074 070	3 358 440	2 715 629	

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Etat des créances = 3.285.937 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	914		914
Actif circulant & charges d'avance	3 285 023	3 285 023	
TOTAL	3 285 937	3 285 023	914

Produits à recevoir par postes du bilan 113.397 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	0
Autres créances	99 222
Disponibilités	14 175
TOTAL	113 397

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

5. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 296.404 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions pour litiges	0		0		0
Provisions pour indemnités	292 984	3 420			296 404
TOTAL	292 984	3 420	0	0	296 404

Fonds dédiés = 77.788 €

Tableau de suivi des fonds dédiés

Situations	Année	Montant initial	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
Covid	2 020	92 650		92 650	92 650	0
Covid	2 020	77 788			77 788	77 788
TOTAL	2 020	170 438	0	92 650	170 438	77 788

Etat des dettes = 1.791.168 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	327 420	327 420		
Dettes fiscales & sociales	324 945	324 945		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	159 246	159 246		
Produits constatés d'avance	979 556	979 556		
TOTAL	1 791 168	1 791 168	0	0

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Charges à payer par postes du bilan = 382.944 €

Etat des dettes	Montant
Emp & dettes établ de crédit	
Emp& dettes financières div	
Fournisseurs	73 843
Dettes fiscales & sociales	249 373
Autres dettes	59 728
TOTAL	382 944

6. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 3.487.251 €

- Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	507 423	14,55%
Prestations de services	4 430 642	127,05%
Produits des activités annexes	149 591	4,29%
Rabais, remises & ristournes accord	-1 600 405	-45,89%
TOTAL	3 487 251	100,00%

Produits et charges exceptionnels

Total Produits exceptionnels	23 245
Produits exceptionnels sur opération de gestion	23 245
Produits exceptionnels divers	0
Produits sur exercices antérieurs	20 001
Produits sur exercices antérieurs commissions	3 244
Produits exceptionnels sur opération en capital	0
Divers	0
Divers commissions	0
Reprise sur provisions pour risques et charges	0
Reprise sur provision pour risques et charges	0

Total Charges exceptionnelles	13 616
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	13 616
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	796
<i>Amendes et pénalités</i>	144
<i>Dons et libéralités</i>	683
<i>Autres opérations exceptionnelles</i>	1 995
<i>Charges sur exercices antérieurs</i>	9 189
<i>Charges sur exercices antérieurs commissions</i>	809
<i>Charges sur exercices antérieurs subaqua</i>	0
Dotations aux provisions	0
<i>Dotations amortissements exceptionnels</i>	0

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Honoraires Commissaire aux Comptes = 18.187 €

Le montant des honoraires Commissaire aux Comptes facturés au titre du contrôle légal figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 18.187 €.

7. AUTRES INFORMATIONS*Effectif moyen*

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	6	
Agents de maîtrise & techniciens	3	
Employés	11	2
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	20	2

En régie = détachés au ministère

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

8. DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 113.397 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Factures à établir (41810000)	0
TOTAL	0

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Personnel Produits à recevoir (42870000)	3 096
Recettes à encaisser (468700000)	82 069
Etat Produits à recevoir (44870000)	14 057
TOTAL	99 222

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Produits Axa à recevoir (508820000)	14 175
TOTAL	14 175

Charges constatées d'avance = 248.473 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat. d'avance(486000000)	207 045
Charges constat. d'avance revue(486010000)	0
Charges constat. d'avance(486020000)	41 428
TOTAL	248 473

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Charges à payer = 382.944 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues(408100000)	73 843
TOTAL	73 843

Dettes fiscales et sociales	Montant
Congés payés dûs personnel(428200000)	63 225
Congés payés dûs pers revue (428210000)	17 765
Primes rtt & récup. à payer(428600000)	39 861
Primes rtt & récup. à payer revue(428610000)	37 122
Charges sociales/congés payés(438600000)	32 826
Charges sles/congés pay revue(438610000)	8 132
Charges sociales/primes rtt & récup(438620000)	20 696
Chges soc./primes rtt & récup/revue(438621000)	16 994
Autres Charges sociales à payer (43865000)	2 622
Etats/charges à payer(448600000)	10 130
TOTAL	249 373

Autres dettes	Montant
Avoirs à établir (41980200)	0
Charges à payer diverses(468600000)	59 728
TOTAL	59 728

ANNEXE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Aux comptes annuels présentée en Euros

Produits constatés d'avance = 979.556 €

Produits constatés d'avance	Montant
Factures diverses (487000000)	16 617
Revue rég & restant à livrer (487100000)	39 610
Affiliations enc d'avance (487200000)	4 956
Affiliations enc avce commerciaux(487210000)	3 297
Licences comptabilisées d'avance(487300000)	915 075
TOTAL	979 556