LIGUE AUVERGNE RHONE ALPES DE RUGBY
Association
380, Rue Des Frères Voisin
Zac Du Chapotin
69970 Chaponnay
SIREN 837 791 680

RAPPORT FINANCIER DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 9 DECEMBRE 2023

LIGUE AUVERGNE RHONE ALPES DE RUGBY
Association
380, Rue Des Frères Voisin
Zac Du Chapotin
69970 Chaponnay

RAPPORT FINANCIER DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle afin que, conformément aux dispositions légales, réglementaires et statutaires, vous puissiez examiner les comptes de l'exercice clos le **30 juin 2023** et vous rendre compte de l'activité de notre association pendant ledit exercice.

Notre commissaire aux comptes, la société AMV Audit et Commissariat – Groupe FIFTY BEES, vous donnera par ailleurs lecture de ses rapports.

Tous les documents sociaux, comptes, rapports ou autres documents et renseignements s'y rapportant, vous ont été communiqués ou mis à disposition dans les conditions et délais prévus par les dispositions légales, réglementaires et statutaires.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Directeur lors de la séance qui s'est tenue le 27 novembre dernier.

I - RAPPORT D'ACTIVITE AU COURS DE L'EXERCICE

1.1) Activité et résultat

C'est la première fois depuis 2020 que nous pouvons vous présenter des comptes concernant des exercices durant lesquels la pratique du rugby n'a pas été affectée par la pandémie de Covid 19 en espérant que cet épisode ne soit plus qu'un souvenir.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 7.238 K€ cette année contre 5.829 K€ l'exercice précédent soit une augmentation de 1.409 K€. Ils n'étaient que de 3.184,1 K€ il y a deux ans. Les principaux postes de produits ont évolué comme suit :

En K€	2022/23	2021/22	2020/21	Var. / N-1
Subventions	2 803,9	2 352,6	2 279,0	451,3
Compétitions (licences, arbitrages, mutations, etc.)	2 007,9	1 777,9	248,1	230,0
Formation	998,9	606,8	221,8	392,1
Billeterie	310,0	354,4	0,9	-44,4
Mécenat	349,6	293,1	171,4	56,5
Partenariat	276,2	144,1	85,8	132,1
Hospitalité & réceptif	164,2	127,0	92,7	37,2
Reprise de provision & transfert de charges	267,1	121,3	74,1	145,8
Autres	61,1	51,4	10,3	9,7
Total	**7 238,9**	**5 828,5**	**3 184,1**	**1 410,4**

Les principales variations reposent sur

- Le poste subventions + 451 K€
- La formation + 392 K€

- Les compétitions + 230 K€
- Les recettes de mécénat et de partenariat + 189 K€

Ces quatre postes représentent près de 90 % de la hausse de nos produits d'exploitation. On peut se féliciter de l'augmentation de recettes liées à des actions qui ont été menées par la Ligue : l'Aura Rugby Tour, la recherche de nouveaux mécènes ou de nouveaux partenaires par exemples. Notre ligue a notamment bénéficié de l'engouement autour de la compétition de la coupe du monde de rugby que nous avons accueillie sur notre territoire et qui a conduit à la mobilisation de plusieurs d'entre vous.
Sur un autre plan, figure parmi l'augmentation des recettes, l'augmentation des sanctions financières disciplinaires & réglementaires pour un montant de 143 K€ contre 114 K€ l'an dernier. Cette augmentation de 25 % ne doit pas nous réjouir.

Parmi les reprises de provisions, figure la reprise de provision pour risques et charges de 100 K€ qui avait été constituée l'an dernier pour couvrir un probable reversement d'aides Covid qui s'est réalisé sur l'exercice pour un montant de 78,5 K€ intervenu en juin 2023.

Sur cet exercice, les charges d'exploitation s'élèvent à 7.177 K€ contre 5.705 K€ l'an dernier, soit une augmentation de 1.472 K€ dont le détail est le suivant :

En K€	2022/23	2021/22	2020/21	Var.
Billeterie	450,4	300,3	50,0	150,1
Frais généraux	3 241,9	2 448,9	1 037,2	793,0
Impôts & taxes	211,7	184,2	121,4	27,5
Frais de personnel	2 490,2	2 074,1	1 656,4	416,1
Subventions versées	358,1	297,3	307,4	60,8
Autres frais	83,6	80,9	4,6	2,7
Dot. aux prov.	100,7	84,6	69,2	16,1
Dot. aux amort.	240,2	234,4	238,8	5,8
Total	**7 176,8**	**5 704,6**	**3 485,0**	**1 472,2**

Deux postes sont en progression : les frais généraux et les frais de personnel.

S'agissant de ce dernier, la progression s'explique notamment

- Par la hausse des rémunérations consécutives à la révision des minimas conventionnels qui se sont imposés par deux fois durant l'exercice compte tenu du contexte inflationniste.
- Par l'impact en année pleine des embauches que nous avions réalisées l'an dernier l'effectif moyen étant passé de 49 à 51 personnes entre les deux périodes

On rappellera que le coût de la rémunération des CTC est entièrement pris en charge par la FFR, ce qui réduit d'autant la charge supportée par la Ligue.

Concernant les frais généraux pour lesquels l'augmentation s'élève à 793 K€, soit + 32 %. Les principaux postes parmi les frais généraux sont les suivants :

En K€	2022/23	2021/22	Var.
Achats & fournitures (consommables, articles bénévoles, etc.)	318,1	274,5	43,6
Sous-traitance sur frais de formation	550,8	390,2	160,6
Communication & publicité	323,5	67,9	255,6
Frais de déplacements & réceptions	1 303,6	1 177,4	126,2
Total	**2 496,0**	**1 910,0**	**586,0**
Total des frais généraux	**3 241,9**	**2 448,9**	**793,0**
%age des 4 principaux postes dans le total	77%	78%	74%

C'est dans les comptes frais de communication et de déplacements & réceptifs qu'ont été enregistrés une grange partie des dépenses concernant l'AURA Rugby Tour explique ainsi la variation constatée

cette année. Ces dépenses ne seront plus présentes l'an dernier compte du caractère unique de cet évènement.

Le résultat d'exploitation est un excédent de 62 K€ contre 124 K€ l'exercice précédent.

Le résultat financier excédentaire de 9 K€ cette année contre une perte de -5 K€ l'an dernier. C'est la hausse des taux d'intérêts sur les placements que nous avons réalisés qui explique cette performance.

Le résultat exceptionnel ressort à + 63 K€ et représente le rattachement au compte de résultat des subventions d'investissements que nous avions perçues par le passé.

Après la prise en compte d'un impôt sur les bénéfices de 1,2 K€, **le résultat net s'élève à 128.444,80 € cette année contre 63.318 euros sur l'exercice précédent**.

1.2) Bilan

Au 30 juin 2023, le total du bilan s'élève à 5.628 K€ contre 4.761 K€ sur l'exercice précédent.

Les principaux postes du bilan sont les suivants :

A l'actif :

- Les investissements en valeur nette s'élèvent à 2.224 K€ cette année contre 2.442 K€ l'exercice précédent, la variation d'un exercice sur l'autre de – 218 K€ s'explique notamment par les amortissements constatés sur la période pour 240 K€. La différence s'expliquant par les investissements réalisés sur l'année pour 22 K€

- L'actif circulant est en augmentation par rapport à l'exercice précédent et ressort à 1.985 K€ contre 1.238 K€ l'an dernier. Ce poste est essentiellement constitué par les comptes clubs et les produits à recevoir.

- La trésorerie s'élève à 1.420 K€ contre 1.080 K€, en augmentation de 340 K€.

Au passif :

- Les fonds propres associatifs ressortent à 2.100 K€ contre 2.034 K€ l'an dernier.

- L'endettement financier diminue passant de 317 K€ à 247 K€.

- Les dettes d'exploitation s'élèvent à 3.281 K€ contre 2.310 K€ l'an dernier. Cette augmentation de + 971 K€ est à mettre en regard de celle de l'actif circulant s'élevant à + 747 K€, ces deux postes représentant les créances et les dettes d'exploitation dont l'équilibre s'assure dans le temps.

1.3) Evolution de l'activité et de la situation financière

Après deux années marquées par la pandémie de Covid 19 en 2019/20 et 2020/21, la Ligue avait atteint l'an dernier un niveau d'activité remarquable ressortant à 5,8 M€ de produits d'exploitation contre 3,2 M€ en 2021, 3,4 M€ en 2020 et 4,0 M€ en 2019. Cette année, la Ligue a atteint cette année un niveau historique à plus de 7,3 M€ compte tenu notamment de l'Aura Rugby Tour et des manifestations que nous avons organisées autour de la Coupe du Monde de Rugby.

En dépit de ce fort développement d'activité que la Ligue a su maîtriser, la conduisant à dégager des excédents : 128 K€ cette année et 63 K€ l'an dernier, nous devons rester vigilants. En effet, les excédents dégagés sur les trois derniers exercices s'élèvent à 390 K€ et ne permettent pas encore de couvrir les pertes constatées en 2018/19 et 2019/20 pour un montant cumulé de 625 K€.

Nos fonds propres (2.100 K€) et nos dettes financières à long terme (247 K€) permettent d'assurer le financement de nos investissements 2.224 K€. Notre fonds de roulement est ainsi positif de 123 K€ alors qu'il était encore négatif l'an dernier de 92 K€.

II – AFFECTATION DU RESULTAT

Le compte de résultat fait apparaître un excédent de 128.444,80 euros, après déduction des amortissements et provisions que nous vous proposons d'affecter comme suit :

- au poste « fonds associatifs » débiteur ..... 128.444,80 euros

III - INFORMATIONS PARTICULIERES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels et rapport spécial du commissaire aux comptes

Vous trouverez, ci-après, le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels ainsi que son rapport spécial sur les conventions réglementées, conclues ou se poursuivant au cours de l'exercice, dont nous vous demanderons la ratification à l'assemblée ainsi que le prévoit le projet de résolutions ci-joint.