



RAPPORT FINANCIER et de GESTION

Exercice clos le 30 septembre 2018

Cercle Hippique du Bois de Vincennes, Association loi 1901, fondée en 1949
8, rue de Fontenay
94 130 Nogent-sur-Marne
01 48 73 01 28
contact@chbv.fr
ETATS FINANCIERS AU 30 SEPTEMBRE 2017

Table des matières

1. INFORMATIONS GENERALES.....	3
1.1. Informations générales sur l'association	3
1.2. Informations générales sur l'exercice	3
1.3. Effectif	3
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE CLOS.....	4
3. COMPTE DE RESULTAT	5
3.1. Les produits d'exploitation	5
3.1.1. Les produits sur les activités équestres	5
3.1.1.1. Les montes chevaux et poneys, et les adhésions/cotisations : 77% des produits des activités équestres	5
3.1.1.2. Les autres produits des activités équestres	5
3.1.2. Les produits sur les autres recettes	6
3.2. Les charges d'exploitation	6
3.2.1. Les charges fixes : 75% des dépenses totales	7
3.2.1.1. 73% des charges fixes : les frais de personnel	7
3.2.1.2. Les autres charges fixes	7
3.2.2. Les charges variables : 20% des charges totales.....	7
3.2.3. Les charges générales : 5% des charges totales	8
3.3. Les amortissements	8
3.4. Les subventions.....	8
3.5. Le résultat financier	9
4. BILAN.....	9
4.1. Les immobilisations	9
4.2. Le besoin en fonds de roulement	9
4.3. La situation de trésorerie.....	9
5. CONCLUSION DU TRESORIER DE L'ASSOCIATION	10

1. INFORMATIONS GENERALES

1.1. Informations générales sur l'association

Le Cercle Hippique du Bois de Vincennes est une association à but non lucratif, loi 1901, fondée en juillet 1949. Cette association a pour objet de faire pratiquer l'équitation sous toutes ses formes, d'initier de former des cavaliers à la pratique équestre et de faire passer les examens fédéraux.

L'association est administrée par un comité de direction composée de neuf membres, élus pour 3 ans, renouvelable par tiers.

L'association est propriétaire de ses locaux situés au 8 rue de Fontenay à Nogent sur Marne comprenant une maison, un club house, des bureaux, des écuries et un manège.

Au 30 septembre 2018, le CHBV compte 413 membres contre 417 au 30 septembre 2017.

Le taux de fidélité, défini comme les membres présents au 30 septembre 2017 qui ont renouvelé leur cotisation au 30 septembre 2018 est de 66% (contre 70.5% lors de l'exercice précédent).

1.2. Informations générales sur l'exercice

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2017 au 30 septembre 2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels sont arrêtés au 30 septembre 2018 par le Comité Directeur. Ils ont fait l'objet d'un examen limité par le cabinet AUPY et ASSOCIES AUDIT et CONSEIL dont le rapport est annexé au rapport financier.

1.3. Effectif

Les effectifs au 30 septembre 2018 sont composés de 7 personnes, en contrat à durée indéterminée :

- un directeur technique (20 ans d'ancienneté au CHBV)
- trois enseignants (5 ans, 3 ans et 2 ans d'ancienneté au CHBV)
- un palefrenier soigneur (3 ans d'ancienneté au CHBV)
- une secrétaire comptable (2 ans d'ancienneté au CHBV)
- une gardienne (11 ans d'ancienneté au CHBV)

L'effectif moyen sur l'exercice clos est de 7 personnes.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE CLOS

Le résultat net au 30 septembre 2018 s'élève à 6 169 € contre 18 596 € pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation de l'exercice clos le 30 septembre 2018, tel que défini dans le compte de résultat présenté ci-après, s'élève à 33 626 € contre 43 095 € sur l'exercice précédent.

Les subventions d'exploitation représentent 4 600 € contre 5 200 € sur l'exercice précédent.

La dotation aux amortissements s'est élevée pour l'exercice à 33 008 €.

Le montant des investissements réalisé sur l'exercice est significativement plus élevé que ceux des 3 derniers exercices précédents, suite à l'achat d'un nouveau camion. Ils s'élèvent à 85 915 € dont :

- 64 955 € pour l'achat camion et son aménagement,
- 20 960 € pour quatre chevaux ayant rejoint les écuries.

3. COMPTE DE RESULTAT

3.1. Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont en baisse de 2,7%, ils s'élèvent sur l'exercice à 486 720 € contre 500 115 € sur l'exercice précédent.

3.1.1. Les produits sur les activités équestres

Ils s'élèvent à 464 369 € contre 462 759 € sur l'exercice précédent (+ 0,3%). Les activités équestres représentent 95% des produits totaux.

3.1.1.1. Les montes chevaux et poneys, et les adhésions/cotisations : 77% des produits des activités équestres

Les produits sur les « montes chevaux » s'élèvent à 203 918 €, ils sont en hausse de 1,3% par rapport à l'exercice précédent. Ces produits représentent 44% des produits sur les activités équestres et sont constitués :

- Des forfaits qui représentent 144 053 € soit 70,6% des produits « montes chevaux »
- Des ventes de cartes de monte à l'heure, pour 54 845€
- Des montes « collectivités », pour 5 020 €. Le CHBV a poursuivi sur l'exercice son partenariat avec deux centres pour les handicapés, l'APAJ94 et l'association Archipel Jean Macé. Deux créneaux par semaine, en dehors des périodes de vacances scolaires, sont réservés pour cet accueil.

L'activité Poneys représente 22% des produits liés aux activités équestres. Les « montes Poneys » sont en légère baisse de 1,7% et s'élèvent à 101 748 € contre 103 534 € sur l'exercice précédent.

Il est à noter que le nombre de séances annuelles était le même lors de cet exercice et lors de l'exercice précédent.

Les adhésions et cotisations représentent 11% des produits. Elles sont en légère hausse de 1,8% et s'élèvent à 49 855 € et réparties comme suit :

- Droits d'entrée junior : 2 805 €
- Cotisation junior : 19 260 €
- Droits d'entrée séniors et étudiants : 3 500 €
- Cotisations séniors et étudiants : 24 290 €

3.1.1.2. Les autres produits des activités équestres

Les produits relatifs aux « concours » sont en hausse de 6,9% et s'élèvent à 31 586 € contre 29 545 € lors de l'exercice précédent. Ils représentent 7% des produits des activités équestres.

Ceci s'explique en partie par l'arrivée de nouvelles disciplines comme l'équifun et le ride & run ainsi que la participation de deux équipes à l'Amateur Team de Jardy.

Les stages et animations chevaux représentent 28 400 € contre 28 438 € lors de l'exercice précédent, répartis comme suit :

- Les stages chevaux à l'extérieur représentent 8 265 € contre 6 810 € l'an dernier
- Les stages chevaux « à la maison » et animations chevaux représentent 20 135 € contre 21 628 € l'an dernier

Les stages et animations poneys représentent 23 053 € contre 21 820 € lors de l'exercice précédent, répartis comme suit :

- Les stages poney à l'extérieur représentent 6 820 € contre 7 440 €. Une place a été supprimée du stage pour garantir un meilleur suivi des cavaliers poneys pendant leur stage
- Les stages poney « à la maison » et animations poney représentent 16 233 € contre 14 380 € l'an dernier

Les pensions représentent 4% des produits des activités équestres lors de cet exercice, elles sont en hausse par la présence en moyenne de 4 propriétaires contre 3,5 lors de l'exercice précédent soit 17 886 €.

Enfin, les montes facultés représentent 4 460 € et la location des casiers représentent 3 465 €.

3.1.2. Les produits sur les autres recettes

Les autres recettes représentent 22 351 €, soit 5% des produits totaux et sont réparties entre :

- Le Club House
- Les recettes diverses

Le chiffre d'affaires du Club House est en baisse de 21,7% et s'établit à 11 914 € contre 15 208 € sur l'exercice précédent. Ceci s'explique par le fait que le club-house ait été moins ouvert lors de cet exercice.

Les autres recettes s'élèvent à 10 437 €. Elles sont composées des logements loués au personnel, des ventes diverses/de marchandises, des produits divers/exceptionnels ainsi que des transferts de charge. Il est à noter que ce poste a diminué de - 53%, les autres recettes de l'exercice précédent comprenaient des produits non récurrents (participation FAFSEA à une formation).

3.2. Les charges d'exploitation

Les charges sont en baisse par rapport à l'exercice précédent, elles s'élèvent à 453 094 € pour l'exercice contre 457 021 € lors de l'exercice précédent (- 0,9%).

3.2.1. Les charges fixes : 75% des dépenses totales

Les charges fixes représentent un total de 338 127 € contre 337 116 € sur l'exercice précédent (+ 0,3%).

3.2.1.1. 73% des charges fixes : les frais de personnel

Les frais de personnel représentent 246 795 € contre 239 447 € sur l'exercice précédent (+ 3,1%).

Ainsi les frais de personnel représentent 54% des charges totales.

3.2.1.2. Les autres charges fixes

Les locations et hébergement s'élèvent à 25 324 € contre 29 160 € sur la période précédente. Elles représentent 7% des charges fixes et sont en baisse de 13,2%.

Les fluides (eau, gaz, électricité) représentent 5% des charges fixes et sont en hausse de 15,5% sur cet exercice. Ils s'élèvent à 15 228 € contre 13 183 € lors de l'exercice précédent.

Le poste travaux immobiliers s'élève à 16 218 € contre 15 092 € sur l'exercice précédent (+ 7,5%) et comprend principalement :

- Les travaux de la cuisine : 4 800 €
- Le gravillon de l'allée et son décaissement : 4 070 €
- Les travaux d'électricité : 2 980 €
- Entretien des gouttières et fixation de fuites d'eau : 1 040 €

Les autres postes liés aux charges fixes sont :

- La formation professionnelle
- Les petits entretiens
- La sellerie
- Le camion
- Le transport
- Les assurances
- Les impôts et taxes

3.2.2. Les charges variables : 20% des charges totales

Les charges variables représentent un total de 93 642 € contre 99 041 € sur l'exercice précédent (- 5,5%).

Elles sont principalement constituées par les charges relatives à la « Nourriture et le Fourrage pour les équidés » qui représentent 60% des charges variables, soit 56 034 € contre 56 285 € l'année précédente (- 0,4%).

Le deuxième poste des charges variables est les charges relatives au maréchal ferrant. Elles représentent 18% des charges variables soit 16 989 € sur l'exercice.

Les autres postes liés aux charges variables sont :

- Le vétérinaire et ostéopathe
- Les achats Bar
- Les achats matériel bar

3.2.3. Les charges générales : 5% des charges totales

Les charges générales s'élèvent à 21 325 € (+ 2,2%). Les postes liés aux charges générales sont :

- Les fournitures de bureau : pour 42% soit 8 900 €
- Les honoraires intervenants extérieurs
- Affranchissements et télécom
- Cotisations
- Frais bancaires
- Frais organisation de concours
- Divers

3.3. Les amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements des constructions (toiture, maçonnerie et structure bois) : 15 à 20 ans
- Installations techniques (pare-botte) : 5 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 ans
- Matériel de transport : 8 ans
- Matériel informatique et de bureau : 3 ans
- Equidés : 3 ans

La dotation aux amortissements pour l'exercice est de 33 008 € et se répartit entre :

- aménagements sur les constructions pour 16 316 €
- équidés pour 10 031 €
- chariot élévateur pour 3 203 €
- camion pour 2 158 €
- matériel de bureau pour 354 €

3.4. Les subventions

Le CHBV a été doté sur l'exercice de 4 600 € de subventions contre 5 200 € sur l'exercice précédent.

Les subventions se répartissent entre :

- la subvention Jeunesse et Sport : 3 000€
- la Mairie de Nogent : 1 600 €

3.5. Le résultat financier

Des produits financiers sont constatés à hauteur de 2 184 € sur les placements de trésorerie. Les charges financières relatives aux deux emprunts CIC s'élèvent sur l'exercice à 204 €.

4. BILAN

4.1. Les immobilisations

Les variations des immobilisations brutes au bilan se répartissent sur deux postes :

Les entrées :

- Le camion : valeur d'acquisition de 64 955 €, il sera amorti sur une durée de 8 ans
- Les équidés :
 - o Aragorn des Fées : 6 000 €
 - o Afipia : 4 500 €
 - o Varadar : 5 000 €
 - o Bahya : 5 460 €

Les sorties :

- Le camion et sa boîte de vitesse : la cession du camion a généré une plus-value de cession de 417 €.
- Les équidés :
 - o Pilote de Rampan (retraite) : intégralement amorti,
 - o Breeze (décès) : moins-value de 1 127 €,
 - o Pirate du Mocquet (retraite) : intégralement amorti

4.2. Le besoin en fonds de roulement

Le besoin en fonds de roulement au 30 septembre 2018 (y compris les dettes fiscales et sociales) s'élève à – 21 546 €. Ce solde est principalement constitué des charges sociales au titre d'août et septembre 2018, celles-ci sont désormais payées sur une base mensuelle avec un mois de décalage et non plus de manière trimestrielle.

Le poste créances clients augmente également, il s'établit à 7 870 € contre 6 501 € lors de l'exercice précédent.

4.3. La situation de trésorerie

La situation de trésorerie disponible (y compris les soldes créditeurs de banque) à **fin septembre 2018 s'élève à 107 638 €**. Le tableau de variation est présenté ci-dessous.

La position nette (trésorerie disponible nette de la dette financière à moyen terme) s'élève à **69 903 €** soit une baisse de 75 282 € par rapport à l'exercice précédent. La diminution de la trésorerie nette se justifie principalement par le niveau élevé d'investissements réalisés sur l'exercice.

	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
Trésorerie disponible au 1er octobre (ouverture)	106 062	135 283	148 613	163 133
Produits d'exploitation	494 555	481 376	500 115	486 720
Charges d'exploitation	-443 361	-443 496	-457 021	-453 093
Variation besoin en fond de roulement & dépôts de garantie	-6 782	-2 001	9 768	-30 317
Variation provision non cash	-2 634	-1 410	-1 777	325
Subventions	7 030	5 600	5 200	4 600
Résultat financier	2 247	2 317	3 011	1 981
Achat d'immobilisation	-39 071	-31 061	-21 331	-64 955
Achats Chevaux	-5 000	-14 400	-7 500	-20 960
Achats Poney	-3 240	-950	-960	0
Cession d'immobilisation net (cash)	3 200	6 700	0	416
Emprunt CIC - 3 ans 1,50% - mai 2014	25 000			
Emprunt CIC - 3 ans 1% - juil 16		20 000		
Emprunt CIC - 3 ans -1% -Juil 18				35 000
Remboursement Emprunt à Moyen Terme	-2 723	-9 345	-14 986	-15 212
Variation annuelle	29 221	13 330	14 520	-55 494
Trésorerie disponible au 30 septembre (clôture)	135 283	148 613	163 133	107 638
Emprunts CIC au 30 septembre 2018	22 277	32 932	17 947	37 735
Trésorerie nette au 30 septembre (clôture)	113 006	115 681	145 186	69 903

5. CONCLUSION DU TRESORIER DE L'ASSOCIATION

L'exercice clos le 30 septembre 2018 est satisfaisant.

Comme prévu au budget, d'importants investissements ont été nécessaires.

L'exercice confirme que le cœur d'activité de l'association se porte bien en restant stable avec une hausse de 0,3%.

Les charges sont maîtrisées avec une baisse de 0,9%.

La trésorerie disponible permettra de poursuivre les travaux de rénovation et d'entretien indispensables à l'activité, la pérennité de l'association et la conservation du patrimoine immobilier.

Les perspectives de la saison 2018-2019 sont présentées dans le budget, l'équilibre prévu entre les recettes et les dépenses permet de couvrir les projets d'investissement nécessaires à la pérennité du club.

Le taux de remplissage des reprises en ce début de saison est satisfaisant pour les chevaux comme les poneys.