

INCOME STATEMENT	Revised budget approved by C77	Situation as of 31st Oct 2023	%	Projection for the period Nov to Dec 2023	Total expected as of 31st Dec 2023	%	Comments
OPERATING INCOME							
Membership contributions for 2023	2 468 502	2 178 319	88%	122 561	2 300 879	93%	
Contributions in arrear	290 430	235 075	81%	33 800	268 875	93%	
Sales of publications & advertising	12 000	10 040	84%	1 600	11 640	97%	€10,000 received for advertising in the e-bulletin
Seminars & workshops	40 000	39 500	99%	0	39 500	99%	Workshop on Digital Maritime Communication (Japan)
Miscellaneous (memorabilia...)	2 000	1 937	97%	0	1 937	97%	
World-Wide Academy	80 000	60 000	75%	20 000	80 000	100%	Secretariat support paid in 4 instalments of €20K each
Voluntary contributions	10 000	10 170	102%	0	10 170	102%	Subvention from French Gov for the recruitment of 4 apprentice students
Reversals of amortization, depreciation & provisions, transfers of expenses	70 362	62 797	89%	14 742	77 539	110%	Transfer of charges related to benefit in kind on salaries
TOTAL OPERATING INCOME	2 973 294	2 597 838	87%	192 703	2 790 540	94%	
OPERATING EXPENSES							
Salaries & consultant fees	1 016 000	868 224	85%	91 776	960 000	94%	
Taxes & social security charges	615 000	477 441	78%	92 559	570 000	93%	
Abondements to Staff saving schemes	57 000	8 231	14%	41 769	50 000	88%	PEE in June and PERCO in November
Other staff costs	35 500	20 016	56%	14 984	35 000	99%	Training, health check, recruitment costs & education grants
Total personnel costs	1 723 500	1 373 911	80%	241 089	1 615 000	94%	
Running expenses	305 200	194 396	64%	35 604	230 000	75%	
Contingencies	100 000	44 971	45%	55 029	100 000	100%	Legal assistance from KPMG and French lawyers
Corporate flat rental	100 000	91 218	91%	14 782	106 000	106%	
Car expenses	50 000	30 037	60%	14 963	45 000	90%	
Building costs	54 000	44 665	83%	6 335	51 000	94%	Co-ownership fees+building taxes
Events (workshops, Conference, Council...)	270 000	243 679	90%	26 321	270 000	100%	Workshop in Tokyo + IALA Conference in Brazil
Travel costs - Missions	126 000	158 243	126%	16 757	175 000	139%	Includes staff home leave + Conference on General Regulations in Japan
Publications	29 000	10 980	38%	9 020	20 000	69%	Mailchimp for e-bulletin, annual report, technical catalogue...
Depreciation and amortization of non-current assets	160 000	0	0%	145 000	145 000	91%	Portion of the cost of assets purchased over the years
Provisions for contingencies, liabilities	110 000	0	0%	120 513	120 513	110%	Staff severance pay + conventional retirement provision for 12 staff
Other expenses	700	0	0%	700	700	100%	Accounting adjustments of calculations
Total operational costs	1 304 900	818 189	63%	445 024	1 263 213	97%	
IT equipment, website dev. & software	70 000	19 101	27%	10 899	30 000	43%	Assets < €600 or used in the year (such as licenses)
Furniture & Other equipment	6 000	2 460	41%	2 540	5 000	83%	
Total investment costs	76 000	21 561	28%	13 439	35 000	46%	
TOTAL OPERATING EXPENSES	3 104 400	2 213 661	71%	699 551	2 913 213	94%	
Operating result (from budget)	(131 106)	384 176		(506 848)	(122 672)		
Interest and other financial income	25 000	17 988	72%	7 012	25 000	100%	Interests on bank accounts
Interest and other financial expenses	2 000	1 021	51%	479	1 500	75%	
Financial result	23 000	16 968	74%	6 532	23 500	102%	
Exceptional income	31 589	0	0%	31 589	31 589	100%	Part of the 1M€ subvention transferred to the result every year
Exceptional expenses	30 000	0	0%	10 000	10 000	33%	Charges for previous year (Bulletin, claims, auditors fees etc...)
Exceptional result	1 589	0	0%	21 589	21 589		
Corporate tax on profit	3 500	0	0%	5 000	5 000	143%	
Total income	3 029 883	2 615 826	86%	231 304	2 847 129	94%	
Total expenses	3 139 900	2 214 682	71%	715 030	2 929 713	93%	
Profit or (loss)	(110 017)	401 144		(483 727)	(82 583)		

Contrôle comppta **242 001**
Diff **(6 350)** **ok**

Contrôle comppta
Diff

Vérification:

Balance comptable au 31/12 (bornée sur journaux 0 et hors journaux de Situation)	629 138
Rajouter ou déduire les projections calculées manuellement en jaune, non inscrites dans le journal de Situation	(723 876)
Le rst obtenu doit se rapprocher de notre projection finale (cellue G70).	(94 738)

Prévoir le résultat revient à faire une clôture intermédiaire, tous les trimestres.

Les traitements à affectuer sont les suivants :

Immo : Lancer un calcul des amortissements dans Sage Immo au 31/12 et passer l'écriture dans la comppta (celle du journal comptable généré par Sage Immo) tenir compte des sorties éventuels avant de lancer ce traitement.

Contributions : passer une écritures de reclassement afin d'annuler les produits non encaissés de l'année N ainsi que les arriérés et annuler le 654100.

Puis passer une OD de révision au 31/12/20 pour estimer l'encaissement des contrib. Pour cela, prendre la colonne C du tableau debts, déduire les contributions des membres que le Conseil de Décembre va sortir et déduire encore un pourcentage pour coller au budget, déjà réaliste.

Dépenses : possible de créer des écritures d'abonnement si pas de variabilité, pour les dotations, les provisions, les charges... en prenant 12/ème chaque mois dans un journal d'abonnement qu'on peut réviser en fin d'année lors de la clôture finale des comptes.

WWA : on n'annule pas les produits non encaissés lorsqu'il s'agit de sponsorship.

La nouvelle réglementation concernant les encaissements ne concernent QUE LES CONTRIBUTIONS, elle ne concerne pas les sponsorships de l'Académie ou les autres factures à recevoir pour les publications, les workshops etc...

Sinon, il faut affecter de manière trimestriel les résultats de chaque fond dédié au D6895 et C195 (si rst positif) ou C7895 et D195 (si rst négatif).

Passer l'affectation prévisionnel du résultat dans un journal 1REV et non pas dans la comppta AISM.

WWA : Cellule KF5 et K66: faire une estimation de l'utilisation des fonds dédiés et passé une écriture au 7895 ou 6895 pour l'affectation du rst

Ainsi, après affectation du résultat de WWA dans la comppta WWA, le résultat de l'académie doit être égal à zéro chaque année

puisque les sponsorship sont censés couvrir toutes les dépenses.

Par contre, si on pense qu'un sponsor ne paiera pas l'intégralité de sa facture au cours de l'année, ni au cours des années suivantes, il faut déprécier sa créance pour le montant correspondant (D68174 et C491000).

Ainsi, en 2020, face aux difficultés de trésorerie de l'IFAN et étant donné la faible utilisation du sponsorship par l'académie en 2020 en raison de la crise sanitaire, juridiquement il faudrait faire un avenant ponctuel au contrat avec l'IFAN pour cette année pour réduire l'engagement (faire un avoir) et faire valider cette décision par le board. Prestations non rendues par l'académie en 2020.

Et garder ainsi la possibilité d'appeler le sponsorship en 2021 mais de réajuster en 2020. Permet de moins déséquilibrer les comptes.

Frais de fonctionnement WWA : après avoir payé les 80K€ à l'AISM, solder le compte D7913 par le C606330 dans le journal OOD au 31/12.

Vérifier les OD de révision N-1 pour vérifier si rien oublié

FNP KPMG : environ 8000€ par an

FNP RSM : environ 20000€ par an

Pour la clôture des comptes

Commentaires :

Comment présenter les contributions reçues d'avance en 2019 po pas d'impact résultat puisque passées au C487 et D512

Quelle serait la durée d'amortissement d'une application AISM ? sur 3 ans en linéaire
il faut immobiliser le coût de l'étude du consultant car il s'agit d'une production de logiciel
la partie "mise à jour" sera considérée comme une charge (pas immo) sauf si on développe une nouvelle appli.

Etape suivante :

FAIRE Le lien entre le rst prévisionnel (atterrissage) et l'état de trésorerie (voir tableau RSM)

Ce tableau remplacera le tableau de Cash Flow.

mettre un indicateur sur les lignes

faire un tableau à part :

trésor comptable au 1er jan 2020 + les éléments qui génèrent du cash dans le rst 2020 = trésorerie fin 2020

On pourrait analyser les écarts du tableau en %.

On pourrait rajouter dans "overall contrib" le budget pour faire le lien entre le budget et l'atterrissage qu'on anticipe.

Pour les contributions, on devrait du coup, avoir 100% en colonne E après écritures de reclassement et traitements (si le budget a été correctement évalué)

Si connexion fantôme sur MyReport ou problème de connexion :

Aller dans "MyReport Serveur Console", arrêter le service et relancer le service.

Si ça plante encore, aller dans gestionnaire des tâches pour désactiver "MyReport Serveur Console" et le relancer.

On peut aussi vérifier les utilisateurs connectés.

le 613 par ex s'il s'agit d'un appart de fct + une charge constatée dans le 641 (salaire impacté pour pouvoir calculer les contrib sociales). Afin de ne pas constater 2 fois la charge, on constate un revenu fictif en contrepassant l'écriture des salaires dans le 791. Ainsi, on ne supporte la charge qu'une seule fois.

Operating costs	1 373 911	62%
Operating costs	818 189	37%
Investment costs	21 561	1%
	2 213 661	100%