

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

## ASSO COMITE DEPARTEMENTAL DES YVELINES DE KARATE ET DISCIPLINES ASSOCIEES

49 bis AVENUE DU GENERAL DE GAULLLE  
78125 GAZERAN

NAF : 9312Z

SIRET : 424805240 00027



**FINAVANCE**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre

27 ter rue de Noailles  
78000 VERSAILLES

Tél. 0139231990

 ATTESTATION**Mission de présentation des comptes**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de **COMITE DEPARTEMENTAL DES YVELINES DE KARATE ET DISCIPLINES ASSOCIEES** relatifs à la période du **01/09/2022 au 31/08/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- . Total du bilan : 176 302 €
- . Déficit : 7 818 €

Nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables. A la date de nos travaux, qui ne constituent ni un audit, ni un examen limité, et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

En outre, les comptes ont été établis en conformité avec les principes comptables spécifiques aux Associations et Fondations, définis par le règlement ANC n° 2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçante, à but non lucratif, avec ou sans activité économique et homologué par l'arrêté du du 29 décembre 2020 (Journal Officiel du 31 décembre 2020).

Fait à Versailles

Le 02/10/2023

Sébastien LANDRY  
Expert-Comptable





## Sommaire

Attestation sans observation	1
Sommaire	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Bilan Actif détaillé	7
Bilan Passif détaillé	9
Compte de résultat détaillé	11
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	14
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Etat des créances	18
Etat des dettes	19
Charges à payer	20
Produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Variation des fonds propres art.431-5	23



## Etats financiers

 **Bilan Actif**

Bilan Actif	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Au 31/08/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	6814	2955	3858	2976
Autres immobilisations corporelles	17422	13404	4018	5378
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	998		998	998
<b>TOTAL I</b>	<b>25 233</b>	<b>16 359</b>	<b>8 874</b>	<b>9 351</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	8833		8833	1078
Valeurs mobilières de placement	54311		54311	53251
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	101 423		101 423	120 869
Charges constatées d'avance	2860		2860	1 200
<b>TOTAL III</b>	<b>167 428</b>		<b>167 428</b>	<b>176 398</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Écarts de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>192 661</b>	<b>16 359</b>	<b>176 302</b>	<b>185 750</b>

 **Bilan Passif**

Bilan Passif	31/08/2023	31/08/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	164 454	160 784
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-7817	3670
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
<b>Situation nette</b>	<b>156 636</b>	<b>164 454</b>
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>156 636</b>	<b>164 454</b>
Comptes de liaison	II	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1560	1560
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4594	6486
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	13512	13 250
<b>TOTAL V</b>	<b>19 666</b>	<b>21 296</b>
Écarts de conversion passif	VI	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>176 302</b>	<b>185 750</b>



## Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	20550	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature	45938	42817
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	478	3246
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics		
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales		
Subventions d'exploitation	50606	71984
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1501	1510
<b>TOTAL I</b>	<b>119 073</b>	<b>119 557</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	9920	10830
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	66237	61121
Aides financières	1500	2592
Impôts, taxes et versements assimilés	696	1402
Salaires et traitements	40980	27519
Charges sociales	3375	2353
Dotations aux amortissements et dépréciations	6324	5056
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	205	17
<b>TOTAL II</b>	<b>129 237</b>	<b>110 889</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-10 163</b>	<b>8 668</b>



## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1624	729
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>1 624</b>	<b>729</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 624</b>	<b>729</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-8 539</b>	<b>9 397</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1003	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		11 275
<b>TOTAL V</b>	<b>1 003</b>	<b>11 275</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	281	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		17 002
<b>TOTAL VI</b>	<b>281</b>	<b>17 002</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>721</b>	<b>-5 727</b>
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>121 700</b>	<b>131 561</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>129 518</b>	<b>127 891</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-7 817</b>	<b>3 670</b>
<b>- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>		

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## Détails de comptes



## Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2023	31/08/2022		
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	3 858.42	2 975.69	882.73	29.64
<i>21510000 Installations techniques, matériels et outillage</i>	6 813.60	4 785.60	2 028.00	42.37
<i>28151000 Amortissement Matériel Sportif</i>	-2 955.18	-1 809.91	-1 145.27	-63.26
Autres immobilisations corporelles	4 017.84	5 377.61	-1 359.77	-25.29
<i>21830000 Matériel informatique</i>	16 482.76	12 663.57	3 819.19	30.16
<i>21840000 Matériel Audiovisuel</i>	938.99	938.99		
<i>28183000 Amortis. Matériel informatique</i>	-12 806.60	-7 940.64	-4 865.96	-61.28
<i>28184000 Amortis. Matériel Audiovisuel</i>	-597.31	-284.31	-313.00	-52.14
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	998.00	998.00		
<i>27500000 Dépôts et cautionnements versés</i>	998.00	998.00		
<b>TOTAL I</b>	<b>8 874.26</b>	<b>9 351.30</b>	<b>-477.04</b>	<b>-5.10</b>
Comptes de liaison II				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	8 833.07	1 078.00	7 755.07	719.39
<i>42100000 Personnel - Remun. Dues</i>		200.00	-200.00	-100.00
<i>43702000 Mutuelle</i>	255.74		255.74	-
<i>46870000 Produits à recevoir</i>	8 577.33	878.00	7 699.33	876.88
Valeurs mobilières de placement	54 311.00	53 251.00	1 060.00	1.99
<i>50810000 Autres valeurs et créances assimilé</i>	54 311.00	53 251.00	1 060.00	1.99
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>				
<i>51211000 Banque Crédit Mutuel</i>	101 423.48	120 869.28	-19 445.80	-16.09
<i>51212000 Banque Livret bleu</i>	59 723.56	79 640.47	-19 916.91	-25.01
	41 517.27	40 953.48	563.79	1.38

Bilan Actif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2023	31/08/2022		
51214000 Crédit Mutuel secondaire	110.03	252.71	-142.68	-56.52
53110000 Caisse en Monnaie locale	72.62	22.62	50.00	217.39
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>2 860.41</b>	<b>1 200.00</b>	<b>1 660.41</b>	<b>138.33</b>
48600000 Charges constatées d'avance	2 860.41	1 200.00	1 660.41	138.33
<b>TOTAL III</b>	<b>167 427.96</b>	<b>176 398.28</b>	<b>-8 970.32</b>	<b>-5.09</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>176 302.22</b>	<b>185 749.58</b>	<b>-9 447.36</b>	<b>-5.09</b>



## Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2023	31/08/2022		
<b>Fonds propres</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires	164 453.95	160 784.23	3 669.72	2.28
<i>10200000 Fonds associatifs</i>	164 453.95	160 784.23	3 669.72	2.28
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-7 817.50</b>	<b>3 669.72</b>	<b>-11 487.22</b>	<b>-313.03</b>
	<b>Situation nette</b>	<b>156 636.45</b>	<b>164 453.95</b>	<b>-7 817.50</b>
				<b>-4.75</b>
Fonds propres consomptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
	<b>TOTAL I</b>	<b>156 636.45</b>	<b>164 453.95</b>	<b>-7 817.50</b>
				<b>-4.75</b>
Comptes de liaison II				
<b>Fonds reportés et dédiés</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
	<b>TOTAL III</b>			
<b>Provisions</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
	<b>TOTAL IV</b>			
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 560.00	1 560.00		
<i>40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</i>	1 560.00	1 560.00		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	4 593.77	6 485.63	-1 891.86	-29.17
<i>42860000 Autres charges à payer</i>	2 902.40		2 902.40	-
<i>43100000 URSSAF</i>	545.93	299.18	246.75	82.61
<i>43702000 Mutuelle</i>		65.22	-65.22	-100.00
<i>43703000 Retraite</i>	240.52	212.62	27.90	13.15
<i>43708000 Paritarisme</i>	14.33	16.56	-2.23	-17.65
<i>43860000 Organismes - Autres charges à payer</i>	635.92	4 614.79	-3 978.87	-86.22

Bilan Passif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2023	31/08/2022		
44210000 Prélèvement à la source		19.72	-19.72	-100.00
44861000 Taxe sur les salaires		1 002.53	-1 002.53	-100.00
44863000 OPCO AFDAS FORMATION	254.67	255.01	-0.34	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	13 512.00	13 250.00	262.00	1.98
48700000 Produits constatés d'avance	13 512.00	13 250.00	262.00	1.98
<b>TOTAL V</b>	<b>19 665.77</b>	<b>21 295.63</b>	<b>-1 629.86</b>	<b>-7.65</b>
Écarts de conversion passif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>176 302.22</b>	<b>185 749.58</b>	<b>-9 447.36</b>	<b>-5.09</b>



## Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	20 550.00		20 550.00	-
75610000 Cotisation Club	20 550.00		20 550.00	-
Ventes de biens	45 938.00	42 817.00	3 121.00	7.29
70210000 Ventes Diverses	2 870.00		2 870.00	-
70211000 ventes compétition grade	13 550.00	20 600.00	-7 050.00	-34.22
70212000 ventes compétition combat	2 898.00	1 752.00	1 146.00	65.41
70212200 Ventes formation	10 220.00	5 390.00	4 830.00	89.61
70220000 Vente passeports Karaté	16 400.00	15 075.00	1 325.00	8.79
Ventes de prestations de services	477.70	3 245.83	-2 768.13	-85.27
70680000 Recettes Stages		285.00	-285.00	-100.00
70860000 Prestations diverses	477.70	2 960.83	-2 483.13	-83.86
Produits de tiers financeurs				
Concours publics				
Subventions d'exploitation	50 606.33	71 984.00	-21 377.67	-29.70
74010000 Subventions ANS	18 322.33	28 000.00	-9 677.67	-34.56
74030000 Subventions Fédération	29 284.00	29 984.00	-700.00	-2.33
74050000 Aides expéditionnelles FFKDA	3 000.00	14 000.00	-11 000.00	-78.57
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 501.29	1 510.15	-8.86	-0.60
75800000 Produits divers de gestion courante	2.29	8.78	-6.49	-77.78
75811000 Partenariat banque CM	1 499.00	1 501.37	-2.37	-0.13
<b>TOTAL I</b>	<b>119 073.32</b>	<b>119 556.98</b>	<b>-483.66</b>	<b>-0.40</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	9 920.00	10 829.50	-909.50	-8.40
60201000 Achats passeports Karaté	9 920.00	11 229.50	-1 309.50	-11.67
60900000 Rabais, remises, ristournes obtenus		-400.00	400.00	-100.00
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	66 236.67	61 120.59	5 116.08	8.37
60500000 Achats Matériel, équipements, trav.	34.99		34.99	-
60501000 Achat matériel informatique	97.94	64.50	33.44	50.77
60502000 Achat matériel divers	358.84	30.50	328.34	+1 000.00
60503000 Achat vêtements	477.08	270.61	206.47	76.01
60630000 Achat, petit équipement	2 480.94	787.41	1 693.53	215.25
60631000 Achat pharmacie		181.43	-181.43	-100.00
60640000 Fournitures administratives	1 178.10	1 945.54	-767.44	-39.47
60640100 Achat divers cadeaux	1 070.10	139.27	930.83	669.78
60660000 Cartes CN & diplomes divers	3 310.00	1 830.00	1 480.00	80.87
60680000 Autres matières et fournitures	48.69	307.93	-259.24	-84.09
60680100 Achat coupes médailles	106.80	523.75	-416.95	-79.58
60680200 Achat écussons et divers		500.00	-500.00	-100.00
61300000 Locations bureaux	4 523.32	364.88	4 158.44	+1 000.00

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%
61303000 Location camion	1 066.00	1 630.70	-564.70	-34.64
61320000 Location local archivage	4 887.28	4 312.60	574.68	13.31
61600000 Assurance bureau	291.07		291.07	-
61801000 Services divers Rembrst	284.59		284.59	-
61801010 Affiliations diverses	184.40	240.40	-56.00	-23.33
61810000 Achat documentation		840.00	-840.00	-100.00
62201115 Arbitres - de 18 ans (bons cadeaux)		460.00	-460.00	-100.00
62201200 Commissions-Organisation	4 550.00	3 215.00	1 335.00	41.52
62202011 Responsable arbitrage		450.00	-450.00	-100.00
62203000 Responsables-Entrainement Départemental	2 860.00	260.00	2 600.00	1 000.00
62205100 Responsable formation	2 860.00	2 260.00	600.00	26.55
62206000 Stages Preparation grade		130.00	-130.00	-100.00
62208000 Stage Kata		680.00	-680.00	-100.00
62209000 Stage Experts et hauts gardés		130.00	-130.00	-100.00
62209200 Stage Expert Frais	2 729.60	1 000.00	1 729.60	173.00
62212000 Responsables Technique	2 990.00	260.00	2 730.00	+1 000.00
62260500 Honoraire Expert comptable	4 509.60	3 529.20	980.40	27.80
62260600 Honoraires Avocat		219.37	-219.37	-100.00
62270000 Frais d'actes et de contentieux		159.79	-159.79	-100.00
62300000 Publicité, publications, relations		285.00	-285.00	-100.00
62301000 Repas arbitres	429.00		429.00	-
62301010 Restauration EDC	93.70	84.00	9.70	11.90
62301100 Restauration Coupe Shito	150.00		150.00	-
62430000 Transports Tatamis & installation	1 980.00	2 999.60	-1 019.60	-34.00
62500000 Déplacement Mission Réception	10 122.60	8 227.59	1 895.01	23.03
62500500 taxi		54.40	-54.40	-100.00
62501000 Repas reception	25.30	687.50	-662.20	-96.37
62517000 Missions sportives	8 425.94	18 013.81	-9 587.87	-53.23
62601000 Timbres & Affranchissement poste	216.99	302.94	-85.95	-28.38
62601500 carte cadeaux poste	540.00	900.00	-360.00	-40.00
62603000 Internet-Téléphone	2 987.91	2 487.43	500.48	20.14
62701000 Frais de Banque	365.89	355.44	10.45	3.10
Aides financières	1 500.00	2 592.00	-1 092.00	-42.13
65700000 Subventions versées	1 500.00	2 592.00	-1 092.00	-42.13
Impôts, taxes et versements assimilés	695.93	1 402.45	-706.52	-50.36
63110000 Taxe sur les salaires		1 002.53	-1 002.53	-100.00
63300000 Autres organismes (impôts, taxes.)	79.00	85.00	-6.00	-7.06
63330000 Taxe Formation continue	616.93	314.92	302.01	95.87
Salaires et traitements	40 979.99	27 518.91	13 461.08	48.92
64110000 Salaires, Agent de Développement	23 192.59	16 579.11	6 613.48	39.89
64120000 congés payés	2 902.40		2 902.40	-
64130000 Salaires arbitres	14 885.00	10 939.80	3 945.20	36.06
Charges sociales	3 375.33	2 353.13	1 022.20	43.43
64510000 Urssaf	2 130.81	1 800.17	330.64	18.39
64520000 Cotisations aux Mutuelles	160.77	222.16	-61.39	-27.48
64530000 Retraite	424.94	314.24	110.70	35.35
64580000 Cotisations autres organismes	658.81	16.56	642.25	+1 000.00
Dotations aux amortissements et dépréciations	6 324.23	5 055.52	1 268.71	25.08
68112000 Dotation amortissements immo corpor	6 324.23	5 055.52	1 268.71	25.08
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	204.53	17.22	187.31	+1 000.00
65800000 charges diverses de gestion courante	204.53	17.22	187.31	+1 000.00
<b>TOTAL II</b>	<b>129 236.68</b>	<b>110 889.32</b>	<b>18 347.36</b>	<b>16.55</b>

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-10 163.36	8 667.66	-18 831.02	-217.26
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 624.44	729.06	895.38	122.77
<i>76410000 Revenues des valeurs mobilières</i>	1 060.65	525.32	535.33	102.10
<i>76801000 Produit placement Livret</i>	563.79	203.74	360.05	176.47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>1 624.44</b>	<b>729.06</b>	<b>895.38</b>	<b>122.81</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 624.44</b>	<b>729.06</b>	<b>895.38</b>	<b>122.81</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-8 538.92</b>	<b>9 396.72</b>	<b>-17 935.64</b>	<b>-190.87</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 002.53		1 002.53	-
<i>77100000 Produit Exceptionnel</i>	1 002.53		1 002.53	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		11 275.00	-11 275.00	-100.00
<i>78710000 Rep.Prov pour risque et charge expetionnelle</i>		11 275.00	-11 275.00	-100.00
<b>TOTAL V</b>	<b>1 002.53</b>	<b>11 275.00</b>	<b>-10 272.47</b>	<b>-91.11</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	281.11	17 002.00	-16 720.89	-98.35
<i>67100000 Charges excep / opérationgestion</i>	281.11	14 410.00	-14 128.89	-98.05
<i>67120000 Pénalités, amendes fiscales et pénales</i>		2 592.00	-2 592.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VI</b>	<b>281.11</b>	<b>17 002.00</b>	<b>-16 720.89</b>	<b>-98.35</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>721.42</b>	<b>-5 727.00</b>	<b>6 448.42</b>	<b>-112.60</b>
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>121 700.29</b>	<b>131 561.04</b>	<b>-9 860.75</b>	<b>-7.50</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>129 517.79</b>	<b>127 891.32</b>	<b>1 626.47</b>	<b>1.27</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-7 817.50</b>	<b>3 669.72</b>	<b>-11 487.22</b>	<b>-313.03</b>

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

ANNEXE



## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 176 302 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -7 817 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n° 2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### Faits caractéristiques

#### Cotisations clubs :

Les clubs ont été exonérés du paiement de leurs cotisations pour la saison 2021-2022 sur décision de la fédérations suite à l'épidémie de covid19.

Les événements de la saison 2022-2023 ont repris normalement et les cotisations clubs s'élèvent à 20 550 €

#### Aide exceptionnelle :

Le comité a reçu une aide exceptionnelle fédérale de 3 000 € sur l'exercice 2022-2023.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

### Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- |   |        |
|---|--------|
| • Installation technique, Matériel et outillage | 5 ans  |
| • Matériel informatique                         | 3 ans, |

### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

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

## Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance comprennent à la clôture de l'exercice la quote-part des subventions reçues relative à l'exercice suivant :

- Convention de partenariat avec la banque Crédit Mutuel pour 501 €
- Subvention pluriannuelle de l'Agence National du Sports pour 4 011 €.

Les produits constatés d'avance comprennent également les cotisations clubs encaissées sur l'exercice 2022-2023 pour 9 000 € mais relatives à la saison 2023-2024.

## Produits à recevoir

Les produits à recevoir comprennent à la clôture de l'exercice les éléments suivants :

- Le solde de la subvention ristournes sur vente de licences pour 1 244 € (saison 2022-2023)
- Le solde de la subvention ristournes sur vente de passeports pour 3 000 € (saison 2022-2023)
- La quote-part de la subvention ANS PSF pour la période janvier 2023 à aout 2023 pour 4333.33 €

## Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.



## Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	4 786		
- Générales, agencements et aménagements divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	13 603		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>18 388</b>		<b>5 847</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	998		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>998</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 386</b>		<b>5 847</b>

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencets et aménagt. divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>24 235</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			998	
<b>TOTAL</b>			<b>998</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>25 233</b>	

Commentaires : néant



## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice			Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constructions : - Sur sol propre						
- Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
<b>TOTAL</b>			<b>10 035</b>	<b>6 324</b>		<b>16 359</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>10 035</b>	<b>6 324</b>		<b>16 359</b>
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
	- Sur sol propre					
	- Sur sol d'autrui					
	Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.					
	Inst. tech. mat. et outil. indus.					
	Inst. gales, agenc. et aménag. divers					
	Matériel de transport					
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
<b>TOTAL</b>						
Frais d'acq. de titres de particip.						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>		<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>		<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices			Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



## Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	998		998
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	256		256
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	8577		8577
Charges constatées d'avance	2860		2860
<b>TOTAL</b>	<b>12 691</b>	<b>11 693</b>	<b>998</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

 **Etat des dettes**

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 560	1 560		
Personnel et comptes rattachés	2 902	2 902		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 437	1 437		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	255	255		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	13 512	13 512		
<b>TOTAL</b>	<b>19 666</b>	<b>19 666</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaires : néant

## Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 560	1 560
Dettes fiscales et sociales	3 793	5 872
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>5 353</b>	<b>7 432</b>

## Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 560.00	1 560.00
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	1 560.00	1 560.00
Dettes fiscales et sociales	3 792.99	5 872.33
42860000 Autres charges à payer	2 902.40	
43860000 Organismes - Autres charges à payer	635.92	4 614.79
44861000 Taxe sur les salaires		1 002.53
44863000 OPCO AFDAS FORMATION	254.67	255.01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>5 352.99</b>	<b>7 432.33</b>

## ☀️ Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 577	878
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>8 577</b>	<b>878</b>

## ☀️ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 577.33	878.00
<i>46870000 Produits à recevoir</i>	8 577.33	878.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>8 577.33</b>	<b>878.00</b>



## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Produits :		
- D'exploitation	13512	13 250
- Financiers		
- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>13 512</b>	<b>13 250</b>

  

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Charges :		
- D'exploitation	2 860	1 200
- Financières		
- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>2 860</b>	<b>1 200</b>

Commentaires : néant



## Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	160 784	3 670			164 454
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 670				-7 817
<b>Situation nette</b>	<b>164 454</b>	<b>3 670</b>			<b>156 636</b>
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>164 454</b>	<b>3 670</b>			<b>156 636</b>