

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

**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
15 rue de Versailles
78150 LE CHESNAY



Sommaire

Sommaire	1
(NP 2300) - Attestation avec conclusion favorable	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



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 l'entreprise **COMITE DEPARTEMENTAL DES YVELINES DE KARATE ET DISCIPLINES ASSOCIEES** relatifs à la période du **01/09/2020** au **31/08/2021**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- . Total du bilan : 186 850 €
- . Chiffre d'affaires : 10 047 €
- . Résultat net comptable : -14 966 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un examen limité ni un audit.

Nous formulons des observations sur les points suivants susceptibles d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

- le contrôle URSSAF portant sur les années 2015 et 2016, décrit en annexe, a fait l'objet d'une provision de 50 % du risque total soit 11 275 €. Il existe à ce jour une incertitude sur le montant du risque réel.

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence des observations décrites dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Le Chesnay

Le 05/10/2021

François BOUEIL

Expert-Comptable



Etats financiers



Bilan Actif	Du 01/09/2020 au 31/08/2021			Au 31/08/2020
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
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				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	4 786	853	3 933	676
Autres immobilisations corporelles	10 564	4 127	6 437	9 751
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 080		1 080	1 080
TOTAL I	16 429	4 979	11 450	11 508
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	52 726		52 726	51 696
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 555		117 555	129 390
Charges constatées d'avance	5 120		5 120	3 200
TOTAL III	175 401		175 401	184 286
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	191 830	4 979	186 850	195 794


Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2021	31/08/2020
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	175 751	152 513
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- 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	-14 966	23 238
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	160 784	175 751
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	160 784	175 751
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	11 275	
Provisions pour charges		
TOTAL IV	11 275	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 290	1 560
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	12 501	18 483
TOTAL V	14 791	20 043
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 850	195 794


Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2021	31/08/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations	12 300	22 800
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	10 031	33 263
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	16	730
- 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	21 734	38 888
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	5 100	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	999	
TOTAL I	50 180	95 681
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	2 180	6 560
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	48 512	57 419
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	85	
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	4 338	5 858
Dotations aux provisions	11 275	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	66 389	69 837
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-16 209	25 843

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2021	31/08/2020
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 243	302
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 243	302
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 243	302
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-14 966	26 145
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		-420
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		-420
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		2 349
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		139
TOTAL VI		2 488
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-2 908
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	51 423	95 562
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	66 389	72 325
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-14 966	23 238
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée		

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



Détails de comptes


Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2021	31/08/2020		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
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				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	3 932.81	676.20	3 256.61	481.80
21510000 Installations techniques, matériels et outillage	4 785.60	705.60	4 080.00	577.90
28151000 Amortissement Matériel Sportif	-852.79	-29.40	-823.39	-1 000.00
Autres immobilisations corporelles	6 437.04	9 751.39	-3 314.35	-33.99
21830000 Matériel informatique	10 563.59	10 363.60	199.99	1.93
28183000 Amortis. Matériel informatique	-4 126.55	-612.21	-3 514.34	-574.35
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 080.00	1 080.00		
27500000 Dépôts et cautionnements versés	1 080.00	1 080.00		
TOTAL I	11 449.85	11 507.59	-57.74	-0.50
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
46870000 Produits à recevoir		5 100.00	-5 100.00	-100.00
49670000 Provision dépréciation autres créances		-5 100.00	5 100.00	-100.00
Valeurs mobilières de placement	52 726.00	51 696.00	1 030.00	1.99
50810000 Autres valeurs et créances assimilé	52 726.00	51 696.00	1 030.00	1.99
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 554.51	129 390.26	-11 835.75	-9.15
51211000 Banque Crédit Mutuel	76 567.09	88 829.19	-12 262.10	-13.80
51212000 Banque Livret bleu	40 749.74	40 538.45	211.29	0.52
51214000 Crédit Mutuel secondaire	215.06		215.06	-
53110000 Caisse en Monnaie locale	22.62	22.62		
Charges constatées d'avance	5 120.00	3 200.00	1 920.00	60.00

Bilan Actif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2021	31/08/2020		
48600000 Charges constatées d'avance	5 120.00	3 200.00	1 920.00	60.00
TOTAL III	175 400.51	184 286.26	-8 885.75	-4.82
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV Primes de remboursement des obligations V Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 850.36	195 793.85	-8 943.49	-4.57


Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2021	31/08/2020		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	175 750.52	152 513.02	23 237.50	15.24
10200000 Fonds associatifs	175 750.52	152 513.02	23 237.50	15.24
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-14 966.29	23 237.50	-38 203.79	-164.41
Situation nette	160 784.23	175 750.52	-14 966.29	-8.52
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	160 784.23	175 750.52	-14 966.29	-8.52
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques	11 275.00		11 275.00	-
15100000 Provisions pour risques	11 275.00		11 275.00	-
Provisions pour charges				
TOTAL IV	11 275.00		11 275.00	
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 289.76	1 560.00	729.76	46.79
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	2 289.76	1 560.00	729.76	46.79
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	12 501.37	18 483.33	-5 981.96	-32.36

Bilan Passif	Solde		Variation	
	A u	A u	Montant	%
	31/08/2021	31/08/2020		
<i>48700000 Produits constatés d'avance</i>	<i>12 501.37</i>	<i>18 483.33</i>	<i>-5 981.96</i>	<i>-32.36</i>
TOTAL V	14 791.13	20 043.33	-5 252.20	-26.20
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 850.36	195 793.85	-8 943.49	-4.57


Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2021	31/08/2020	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	12 300.00	22 800.00	-10 500.00	-46.05
75610000 Cotisation Club	12 300.00	22 800.00	-10 500.00	-46.05
Ventes de biens	10 031.00	33 263.15	-23 232.15	-69.84
70211000 ventes compétition grade	6 200.00	6 500.00	-300.00	-4.62
70212000 ventes compétition combat	6.00	5 730.62	-5 724.62	-99.90
70212200 Ventes formation	1 100.00	4 770.00	-3 670.00	-76.94
70220000 Vente passeports Karaté	2 725.00	16 262.53	-13 537.53	-83.24
Ventes de prestations de services	16.00	730.00	-714.00	-97.81
70680000 Recettes Stages		730.00	-730.00	-100.00
70860000 Prestations diverses	16.00		16.00	-
Produits de tiers financeurs				
Concours publics				
Subventions d'exploitation	21 734.33	38 887.50	-17 153.17	-44.11
74030000 Subventions Fédération	20 234.33	38 887.50	-18 653.17	-47.97
74040000 Sub. Formateurs	1 500.00		1 500.00	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
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	5 100.00		5 100.00	-
78174000 Reprises sur prov pour dépréciation (Créances)	5 100.00		5 100.00	-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	998.63		998.63	-
75811000 Partenariat banque CM	998.63		998.63	-
TOTAL I	50 179.96	95 680.65	-45 500.69	-47.55
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	2 180.00	6 560.00	-4 380.00	-66.77
60201000 Achats passeports Karaté	2 180.00	6 560.00	-4 380.00	-66.77
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	48 511.53	57 418.94	-8 907.41	-15.51
60501000 Achat matériel informatique	169.45		169.45	-
60501100 Matériel Compétition		1 845.62	-1 845.62	-100.00
60502000 Achat matériel divers	109.80		109.80	-
60630000 Achat, petit équipement	2 480.27	2 294.86	185.41	8.06
60640000 Fournitures administratives	1 774.21	1 150.48	623.73	54.26
60640100 Achat divers cadeaux	711.71	967.25	-255.54	-26.37
60660000 Cartes CN & diplomes divers	1 220.00	581.50	638.50	109.62
60680100 Achat coupes médailles		2 855.00	-2 855.00	-100.00
61300000 Locations bureaux	4 376.18	4 344.55	31.63	0.71
61303000 Location camion		1 296.00	-1 296.00	-100.00
61801010 Affiliations diverses	50.00		50.00	-
62200200 Missions sportives		133.86	-133.86	-100.00
62201113 Arbitres compétitions		7 490.56	-7 490.56	-100.00
62201115 Arbitres - de 18 ans (bons cadeaux)	100.00	1 735.86	-1 635.86	-94.24
62201200 Commissions-Organisation		4 943.26	-4 943.26	-100.00
62201243 Responsable compétitions		1 922.78	-1 922.78	-100.00

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2021	31/08/2020	Montant	%
62202000 jury grade		4 065.00	-4 065.00	-100.00
62202001 jury DAF AFA DIF	200.00	420.00	-220.00	-52.38
62202010 Responsable Grade	1 300.00	2 963.80	-1 663.80	-56.14
62202011 Responsable arbitrage	1 050.00	1 150.98	-100.98	-8.77
62202100 rembrsmt diplôme grade		50.00	-50.00	-100.00
62203000 Responsables-Entrainement Départemental	780.00	1 950.00	-1 170.00	-60.00
62205000 Stage arbitrage	70.00		70.00	-
62205100 Responsable formation	3 900.00	1 996.16	1 903.84	95.39
62209000 Stage Experts et hauts gardés	910.00	160.48	749.52	468.75
62209100 Stage Body Karate	260.00		260.00	-
62211160 Arbitres Compétitions Grades	3 468.00		3 468.00	-
62212000 Responsables Technique	1 430.00	1 024.36	405.64	39.65
62260300 Honoraires medecin		324.90	-324.90	-100.00
62260500 Honoraire Expert comptable	1 560.00	1 560.00		
62260600 Honoraires Avocat	1 562.83	1 474.49	88.34	6.04
62500000 Déplacement Mission Réception	5 427.29	1 303.48	4 123.81	316.50
62501000 Repas reception	948.00	2 563.81	-1 615.81	-63.03
62517000 Missions sportives	11 635.60	1 874.77	9 760.83	520.59
62601000 Timbres & Affranchissement poste	193.58	38.85	154.73	397.44
62602000 Téléphone Fax	50.00	278.91	-228.91	-82.08
62603000 Internet-Téléphone	2 293.28	2 428.65	-135.37	-5.60
62701000 Frais de Banque	481.33	228.72	252.61	110.04
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	85.00		85.00	-
63300000 Autres organismes (impôts, taxes.)	85.00		85.00	-
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations	4 337.73	5 858.24	-1 520.51	-25.95
68112000 Dotation amortissements immo corpor	4 337.73	758.24	3 579.49	472.30
68174000 Dotation provisions dépréciation créances		5 100.00	-5 100.00	-100.00
Dotations aux provisions	11 275.00		11 275.00	-
68150000 Dot.aux prov. pour risque et charges d'exploitation	11 275.00		11 275.00	-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
TOTAL II	66 389.26	69 837.18	-3 447.92	-4.94
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-16 209.30	25 843.47	-42 052.77	-162.72
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 243.01	301.77	941.24	311.59
76410000 Revenues des valeurs mobilières	1 031.72		1 031.72	-
76801000 Produit placement Livret	211.29	301.77	-90.48	-30.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	1 243.01	301.77	941.24	311.91
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/08/2021	31/08/2020	Montant	%
TOTAL IV				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 243.01	301.77	941.24	311.91
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-14 966.29	26 145.24	-41 111.53	-157.24
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>77100000 Produit Exceptionnel</i>		-420.00	420.00	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		-420.00	420.00	-100.00
TOTAL V		-420.00	420.00	-100.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion <i>67100000 Charges excep / opération gestion</i>		2 349.00	-2 349.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions <i>68710000 DOTATION AMORT EXCEPTIONNELS DES IMMOS</i>		2 349.00	-2 349.00	-100.00
		138.74	-138.74	-100.00
		138.74	-138.74	-100.00
TOTAL VI		2 487.74	-2 487.74	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-2 907.74	2 907.74	-100.00
Participation des salariés VII Impôts sur les bénéfices VIII				
Total des produits (I + III + V)	51 422.97	95 562.42	-44 139.45	-46.19
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	66 389.26	72 324.92	-5 935.66	-8.21
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-14 966.29	23 237.50	-38 203.79	-164.41

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

ANNEXE



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 186 850 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -14 966 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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°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

Epidémie de COVID 19 :

Suite à l'épidémie de COVID-19, il n'y a pas eu de compétitions au titre de la saison sportive 2020-2021.

Cependant le comité a organisé 3 passages de grades.

Sur le plan financier l'exercice est marqué par l'absence de versement de subvention fédérale.

Afin d'aider le comité départemental dans ce contexte difficile, la fédération a versé une aide exceptionnelle de 12 314 €.

Contrôle URSSAF 2015-2016 :

L'association a fait l'objet d'un contrôle URSSAF portant sur les années 2015 et 2016. Les conclusions de ce contrôle sont notifiées dans la lettre d'observation du 23 janvier 2018 et se traduisent par des redressements d'un montant total de 26 228 € hors majorations. L'association a payé la somme de 3 678 €. Le solde, soit 22 550 €, est contesté devant la commission de recours amiable de l'URSSAF. N'ayant reçu aucun retour, nous avons saisi le tribunal des affaires de la sécurité sociale de Versailles par une requête en date du 25 février 2019. Aucune date d'audience n'est fixée à ce jour. Devant cette incertitude et pour faire face à ce risque une provision de 50 % soit 11 275 € est constatée dans les comptes de l'exercice 2020-2021.

Cotisations clubs :

Le compte présente un solde de 12 300 détaillé comme suit :

- Cotisations encaissées pour l'exercice 2020-2021 pour 17 250 € ;
- Perte sur sur solde cotisations 2019-2020 non encaissées pour 5 100 € ;
- Versement divers pour 150 €.

La perte de 5 100 € est compensée par une reprise de provision de même montant

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les compétitions ont repris. Un retour à la normale est espéré pour la saison 2021-2022.

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 pour cet exercice la quote-part des subventions reçues relatives à l'exercice suivant :

- Convention de partenariat avec la banque Crédit Mutuel pour 501 €
- Subvention pluriannuelle de l'Agence National du Sports pour 12 000 €

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
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	706		4 080
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	10 364		200
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 069		4 280
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 080		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 080		
TOTAL GÉNÉRAL	12 149		4 280

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :			4 786	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers				
Matériel :			10 564	
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			15 349	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 080	
TOTAL			1 080	
TOTAL GÉNÉRAL			16 429	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement et développement Autres postes d'immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles 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	29 612	823 3 514		853 4 127
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GÉNÉRAL				
	642	4 338		4 979

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement et dvp. Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Inst. gales, agencts et aménag. des constructions Inst. techniques, mat. et outillage industriels Inst. gales, agenc. et aménagements divers Matériel de transport Mat. de bur. et informat., mob. Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations 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
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 080		1 080
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
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)			
Charges constatées d'avance	5 120	5 120	
TOTAL	6 200	5 120	1 080
(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			


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	2 290	2 290		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
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	12 501	12 501		
TOTAL	14 791	14 791		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

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
	31/08/2021	31/08/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 290	1 560
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 290	1 560

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2021	31/08/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 289.76	1 560.00
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	2 289.76	1 560.00
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 289.76	1 560.00

☀ 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
	31/08/2021	31/08/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		5 100
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		5 100

☀ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2021	31/08/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		5 100.00
46870000 Produits à recevoir		5 100.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		5 100.00



Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2021	31/08/2020
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	12 501	18 483
TOTAL	12 501	18 483

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2021	31/08/2020
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	5 120	3 200
TOTAL	5 120	3 200


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	152 513		23 238		175 751
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	23 238	23 238			-14 966
Situation nette	175 751	23 238	23 238		160 784
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	175 751	23 238	23 238		160 784