



EXPERTS COMPTABLES

Asso. CMF OMNISPORT CUMULE

4 RUE CAMILLE PELLETAN

33270 FLOIRAC

COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



RAPPORT DE PRESENTATION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Asso. CMF OMNISPORT CUMULE relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

TOTAL DU BILAN :	571 156 euros
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT :	240 195 euros
RESULTAT NET COMPTABLE :	-138 031 euros

Fait à BORDEAUX

Le **30/05/2024**

SANDERRE MOTARD Sophie
Expert Comptable

COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 625,10	3 625,10		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	92 972,97	73 486,80	19 486,17	16 955,22
	Autres immobilisations corporelles	14 085,38	7 317,01	6 768,37	729,54
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	110 698,45	84 428,91	26 269,54	17 699,76
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	31 752,27		31 752,27	38 218,43
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations	72 793,01		72 793,01	96 065,10
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	437 597,53		437 597,53	464 519,42
	Charges constatées d'avance	2 743,51		2 743,51	2 948,25
	TOTAL (II)	544 886,32		544 886,32	601 751,20
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	655 584,77	84 428,91	571 155,86	619 450,96

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES		31/12/2023	31/12/2022
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	74 762,13	74 762,13
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	413 252,44	492 445,66
	Excédent ou déficit de l'exercice	(138 031,11)	(79 193,22)
	Total des fonds propres (situation nette)	349 983,46	488 014,57
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	349 983,46	488 014,57
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	47 431,41	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	47 431,41	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 790,96	62,56
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	52 320,93	51 634,21
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	97 129,10	70 319,62
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	20 500,00	9 420,00
	Total des dettes	173 740,99	131 436,39
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		571 155,86	619 450,96
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(138 031,11)	(79 193,22)
(1) Dont à moins d'un an		173 740,99	131 436,39
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	317 775,69	274 561,53
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	128 357,30	115 721,62
	dont ventes de dons en nature	5 900,00	14 866,60
	Ventes de prestations de service	111 837,47	154 422,01
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	486 931,54	461 863,28
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	618 223,17	475 511,48
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	879,00	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	11 361,18	20 881,71
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12 049,47	35,87
Total des produits d'exploitation		1 687 414,82	1 502 997,50
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	120 266,50	90 843,72
	Variation de stock	6 466,16	(10 892,26)
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 108 716,66	958 223,93
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 202,07	4 397,25
	Salaires et traitements	450 820,50	460 442,63
	Charges sociales	74 192,63	61 297,06
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 170,52	6 294,24
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	177,45	524,55
Total des charges d'exploitation		1 772 012,49	1 571 131,12
RESULTAT D'EXPLOITATION		(84 597,67)	(68 133,62)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(84 597,67)	(68 133,62)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 945,97	1 905,19
	Total des produits financiers	3 945,97	1 905,19
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		3 945,97	1 905,19
RESULTAT COURANT avant impôts		(80 651,70)	(66 228,43)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 287,72 400,00	12 458,93
	Total des produits exceptionnels	3 687,72	12 458,93
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	13 635,72 47 431,41	25 423,72
	Total des charges exceptionnelles	61 067,13	25 423,72
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(57 379,41)	(12 964,79)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 695 048,51	1 517 361,62
TOTAL DES CHARGES		1 833 079,62	1 596 554,84
EXCEDENT ou DEFICIT		(138 031,11)	(79 193,22)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		394 806,00	47 620,00 384 963,00
TOTAL		394 806,00	432 583,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		394 806,00	384 963,00 47 620,00
TOTAL		394 806,00	432 583,00

DETAIL DES COMPTES



Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023		01/01/2022		Variations	%
	31/12/2023	12,00 mois	31/12/2022	12,00 mois		
TOTAL I- Actif immobilisé NET	26 269,54	4,60	17 699,76	2,86	8 569,78	48,42
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 Logiciel	3 625,10	0,63	3 625,10	0,59		
28050000 Amort logiciel	(3 625,10)	-0,63	(3 625,10)	-0,59		
Installations techniques, matériel et outillage	19 486,17	3,41	16 955,22	2,74	2 530,95	14,93
21540000 Matériel	92 972,97	16,28	85 823,07	13,85	7 149,90	8,33
28154000 Amort matériel	(73 486,80)	-12,87	(68 867,85)	-11,12	(4 618,95)	-6,71
Autres immobilisations corporelles	6 768,37	1,19	729,54	0,12	6 038,83	827,76
21810000 Installations aménagements	7 400,40	1,30			7 400,40	
21830000 Matériel de bureau	6 684,98	1,17	7 427,62	1,20	(742,64)	-10,00
28181000 Amts installations agencements	(931,90)	-0,16			(931,90)	
28183000 Amort matériel de bureau	(6 385,11)	-1,12	(6 698,08)	-1,08	312,97	4,67
Autres titres immobilisés	15,00		15,00			
27181000 Parts sociales ca	15,00		15,00			
TOTAL II - Actif circulant NET	544 886,32	95,40	601 751,20	97,14	(56 864,88)	-9,45
Marchandises	31 752,27	5,56	38 218,43	6,17	(6 466,16)	-16,92
37100000 Stock de boissons	3 097,29	0,54	5 473,08	0,88	(2 375,79)	-43,41
37200000 Stock d'équipement	28 654,98	5,02	32 745,35	5,29	(4 090,37)	-12,49
Autres créances	72 793,01	12,74	96 065,10	15,51	(23 272,09)	-24,23
040D Collectif fournisseurs débiteurs	6 057,94	1,06	2 508,87	0,41	3 549,07	141,46
43870000 Org. sociaux - pds à recevoir			201,09	0,03	(201,09)	-100,00
46710000 Subventions de fonctionnement	12 302,50	2,15	7 360,94	1,19	4 941,56	67,13
46731000 Partenariat intermarche	648,93	0,11	18 379,65	2,97	(17 730,72)	-96,47
46870000 Produits à recevoir	53 783,64	9,42	67 614,55	10,92	(13 830,91)	-20,46
Disponibilités	437 597,53	76,62	464 519,42	74,99	(26 921,89)	-5,80
51200200 Cic livret	21 060,98	3,69	20 718,26	3,34	342,72	1,65
51201100 Cic tennis	35 914,43	6,29	25 328,75	4,09	10 585,68	41,79
51210000 Ca judo	9 235,63	1,62	4 147,47	0,67	5 088,16	122,68
51210100 Sg rugby	22 159,84	3,88	9 006,58	1,45	13 153,26	146,04
51210300 Ca livret a judo	5 401,71	0,95	18 540,33	2,99	(13 138,62)	-70,87
51210400 Ce boxe	6 030,74	1,06	6 051,54	0,98	(20,80)	-0,34
51211000 Ca aikido	8 678,39	1,52	9 516,81	1,54	(838,42)	-8,81
51212000 Ca force athlétique	3 495,54	0,61	5 771,13	0,93	(2 275,59)	-39,43
51213000 Ca gymnastique	11 086,94	1,94	12 318,03	1,99	(1 231,09)	-9,99
51213100 Livret gymnastique	6 347,31	1,11	6 167,44	1,00	179,87	2,92
51214000 Cm ju-jitsu	20 366,57	3,57	16 968,94	2,74	3 397,63	20,02
51215000 Cm volley ball	22 254,76	3,90	29 046,46	4,69	(6 791,70)	-23,38
51216000 Cm cyclotourisme	2 263,87	0,40	6 685,40	1,08	(4 421,53)	-66,14
51217000 Ca athlétisme	15 130,25	2,65	16 075,15	2,60	(944,90)	-5,88
51218000 Ca full contact	4 565,57	0,80	5 120,79	0,83	(555,22)	-10,84
51218100 Csl full contact	8 114,83	1,42	8 025,16	1,30	89,67	1,12
51219000 Bpaca hand ball	7 530,85	1,32	18 714,51	3,02	(11 183,66)	-59,76
51219100 Bpaca livret a hand ball	77 814,42	13,62	77 707,96	12,54	106,46	0,14
51220000 Sg livret a rugby	169,37	0,03	164,59	0,03	4,78	2,90
51221000 Bpaca foot ball	5 798,17	1,02	13 899,35	2,24	(8 101,18)	-58,28
51221200 Bpaca livret foot ball	3 149,94	0,55	14 103,71	2,28	(10 953,77)	-77,67
51222000 B postale administration	36 623,92	6,41	35 210,50	5,68	1 413,42	4,01
51222100 Cm livret bleu administration	149,84	0,03	145,60	0,02	4,24	2,91
51222200 Bpaca administration	12 019,29	2,10	11 567,01	1,87	452,28	3,91
51224000 Bpaca livret hand ball	71 272,40	12,48	75 504,86	12,19	(4 232,46)	-5,61
51225000 Cic badminton	6 473,98	1,13	9 009,06	1,45	(2 535,08)	-28,14
51226000 Bpaca administration	1 868,22	0,33	197,27	0,03	1 670,95	847,04

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
51227000	Cml administration	1 591,46	0,28			1 591,46	
51228000	Ca livret a force athletique	3 192,00	0,56	3 101,55	0,50	90,45	2,92
53003000	Caisse gymnastique	153,00	0,03	15,00		138,00	920,00
53010000	Caisse full contact	349,66	0,06	45,66	0,01	304,00	665,79
53011000	Fond de caisse stage	175,00	0,03	175,00	0,03		
53012000	Caisse judo	6,66		6,66			
53013000	Caisse pétanque	256,93	0,04			256,93	
53015000	Caisse volley ball	1 396,55	0,24	2 336,01	0,38	(939,46)	-40,22
53016000	Caisse athletisme	701,01	0,12	626,18	0,10	74,83	11,95
53017000	Caisse hand ball	102,00	0,02	1 242,57	0,20	(1 140,57)	-91,79
53018000	Caisse foot ball	1 949,00	0,34	496,13	0,08	1 452,87	292,84
53100000	Caisse tennis	86,50	0,02	62,00	0,01	24,50	39,52
53110000	Caisse foyer rugby	2 660,00	0,47	700,00	0,11	1 960,00	280,00
Charges constatées d'avance		2 743,51	0,48	2 948,25	0,48	(204,74)	-6,94
48600000	Charges constatees d'avance	2 743,51	0,48	2 948,25	0,48	(204,74)	-6,94
TOTAL DUBILAN ACTIF		571 155,86	100,00	619 450,96	100,00	(48 295,10)	-7,80

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
TOTAL I- Total des fonds propres	349 983,46	61,28	488 014,57	78,78	(138 031,11)	-28,28
Total des fonds propres (situation nette)	349 983,46	61,28	488 014,57	78,78	(138 031,11)	-28,28
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	74 762,13	13,09	74 762,13	12,07		
10211000 Fds asso sdr judo	(12 362,64)	-2,16	(12 362,64)	-2,00		
10211100 Fds asso sdr judo livret a	5 739,73	1,00	5 739,73	0,93		
10212000 Fds asso sdr aikido	762,41	0,13	762,41	0,12		
10213000 Fds asso sdr volley ball	2 322,42	0,41	2 322,42	0,37		
10213300 Fds asso sdr caisse volley bal	486,74	0,09	486,74	0,08		
10214000 Fds asso sdr force athletique	2 735,26	0,48	2 735,26	0,44		
10215000 Fds asso sdr cyclotourisme	2 418,46	0,42	2 418,46	0,39		
10216000 Fds asso sdr gymnastique	1 887,96	0,33	1 887,96	0,30		
10218000 Fds asso sdr full contact	724,17	0,13	724,17	0,12		
10218100 Fds asso sdr golf	(406,74)	-0,07	(406,74)	-0,07		
10218200 Fds asso sdr caisse athletisme	123,51	0,02	123,51	0,02		
10218900 Fds asso sdr hand livret a	102,18	0,02	102,18	0,02		
10219000 Fds asso sdr hand ball	(13 536,14)	-2,37	(13 536,14)	-2,19		
10219100 Fds asso sdr athletisme	(353,87)	-0,06	(353,87)	-0,06		
10219200 Fds asso sdr boxe	3 153,02	0,55	3 153,02	0,51		
10219300 Fds asso sdr foot	4 362,88	0,76	4 362,88	0,70		
10219400 Fds asso sdr administration	60 637,99	10,62	60 637,99	9,79		
10219500 Fds asso sdr admin livret bleu	131,32	0,02	131,32	0,02		
10219600 Fds asso sdr ju-jitsu	1 219,44	0,21	1 219,44	0,20		
10219700 Fds asso sdr foot cpte 2 bpp	600,33	0,11	600,33	0,10		
10219800 Fds asso sdr foot livret	781,79	0,14	781,79	0,13		
10219900 Fds asso sdr foot ca	1 011,03	0,18	71,03	0,01	940,00	N/S
10219920 Fds asso sdr tennis	11 810,60	2,07	11 810,60	1,91		
10219930 Fds asso sdr handball csl	410,28	0,07	410,28	0,07		
10219940 Fds asso sdr foot caisse			940,00	0,15	(940,00)	-100,00
Report à nouveau	413 252,44	72,35	492 445,66	79,50	(79 193,22)	-16,08
11001000 Ran judo	30 071,61	5,27	37 808,92	6,10	(7 737,31)	-20,46
11002000 Ran aikido	8 747,10	1,53	9 002,46	1,45	(255,36)	-2,84
11003000 Ran volley	32 810,07	5,74	44 853,77	7,24	(12 043,70)	-26,85
11004000 Ran force athletique	18 572,21	3,25	19 248,29	3,11	(676,08)	-3,51
11005000 Ran cyclotourisme	4 781,74	0,84	4 264,68	0,69	517,06	12,12
11006000 Ran gymnastique	15 822,76	2,77	15 651,93	2,53	170,83	1,09
11007000 Ran rugby	106 995,53	18,73	106 995,53	17,27		
11008000 Ran full contact	20 851,77	3,65	19 125,01	3,09	1 726,76	9,03
11008100 Ran golf	422,33	0,07	422,33	0,07		
11008200 Ran athletisme	17 973,68	3,15	22 463,69	3,63	(4 490,01)	-19,99
11009000 Ran hand ball	182 728,53	31,99	201 628,10	32,55	(18 899,57)	-9,37
11009200 Ran boxe anglaise	(1 733,20)	-0,30	2 827,14	0,46	(4 560,34)	-161,31
11009300 Ran football	28 379,48	4,97	41 560,88	6,71	(13 181,40)	-31,72
11009600 Ran ju-jutsu	16 438,50	2,88	13 976,44	2,26	2 462,06	17,62
11009700 Ran badminton	7 702,56	1,35	9 322,33	1,50	(1 619,77)	-17,38
11020100 Ran tennis	39 033,92	6,83	34 081,29	5,50	4 952,63	14,53
11901500 Ran deficitaire basket	(137,10)	-0,02	(137,10)	-0,02		
11907000 Ran deficitaire rugby	(52 486,03)	-9,19	(15 956,44)	-2,58	(36 529,59)	-228,93
11909400 Ran deficitaires administrat°	(63 723,02)	-11,16	(74 693,59)	-12,06	10 970,57	14,69
Excédent ou déficit de l'exercice	(138 031,11)	-24,17	(79 193,22)	-12,78	(58 837,89)	-74,30
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés						

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
TOTAL III - Total des Provisions		47 431,41	8,30			47 431,41	
Provisions pour risques		47 431,41	8,30			47 431,41	
15110000	Prov. pour litiges.	47 431,41	8,30			47 431,41	
TOTAL IV - Total des dettes		173 740,99	30,42	131 436,39	21,22	42 304,60	32,19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 790,96	0,66	62,56	0,01	3 728,40	N/S
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	3 790,96	0,66	62,56	0,01	3 728,40	N/S
Dettes fiscales et sociales		52 320,93	9,16	51 634,21	8,34	686,72	1,33
421 00000	Salaires	19 782,20	3,46	19 902,42	3,21	(120,22)	-0,60
42500000	Avances sur salaires	340,95	0,06			340,95	
42820000	Conges payes judo	1 904,96	0,33	1 787,72	0,29	117,24	6,56
42820100	Conges payes tennis	262,80	0,05	502,80	0,08	(240,00)	-47,73
42821000	Conges payes hanb ball	2 108,08	0,37	1 559,97	0,25	548,11	35,14
42824000	Conges payes force athletique	331,23	0,06	287,76	0,05	43,47	15,11
42825000	Conges payes foot ball			374,21	0,06	(374,21)	-100,00
42827000	Conges payes athletisme	3 833,72	0,67	6 410,08	1,03	(2 576,36)	-40,19
42828000	Conges payes administration	2 346,41	0,41	1 775,68	0,29	570,73	32,14
43100100	Urssaf tennis	1 326,79	0,23	965,89	0,16	360,90	37,36
43102000	Urssaf judo			1 582,16	0,26	(1 582,16)	-100,00
43104000	Urssaf force athletique	140,42	0,02	238,28	0,04	(97,86)	-41,07
43105000	Urssaf foot ball			10,49		(10,49)	-100,00
43106000	Urssaf gymnastique volontaire			90,11	0,01	(90,11)	-100,00
43108000	Urssaf administration	2 103,05	0,37	1 856,78	0,30	246,27	13,26
43732000	Retraite judo			825,41	0,13	(825,41)	-100,00
43734000	Retraite force athletique	34,35	0,01	59,29	0,01	(24,94)	-42,06
43735000	Retraite foot ball			7,48		(7,48)	-100,00
43736000	Mederic gymnastique volontaire			60,44	0,01	(60,44)	-100,00
43737000	Retraite athletisme	11 278,92	1,97	6 602,79	1,07	4 676,13	70,82
43738000	Retraite administration	169,81	0,03	138,42	0,02	31,39	22,68
43739500	Retraite tennis	351,64	0,06	295,75	0,05	55,89	18,90
43820000	Charges sociales/cp judo	803,90	0,14	754,24	0,12	49,66	6,58
43820100	Charges sociales/cp tennis	84,02	0,01	122,86	0,02	(38,84)	-31,61
43821000	Charges sociales/cp hand ball	255,27	0,04	157,55	0,03	97,72	62,02
43824000	Charges sociales/cp force	44,58	0,01	36,09	0,01	8,49	23,52
43825000	Charges sociales/cp foot			5,05		(5,05)	-100,00
43828000	Charges sociales/cp adm	509,01	0,09	398,11	0,06	110,90	27,86
43860000	Charges sociales a payer	445,26	0,08	393,86	0,06	51,40	13,05
43890000	Charges sociales/cp rugby	746,94	0,13	1 109,63	0,18	(362,69)	-32,69
44210000	Prelevement a la source	895,45	0,16	436,71	0,07	458,74	105,04
44820000	Charges fiscales/cp judo	232,21	0,04	205,59	0,03	26,62	12,95
44820100	Charges fiscales/cp tennis	14,56		22,99		(8,43)	-36,67
44821000	Charges fiscales/cp hans ball	157,30	0,03	125,94	0,02	31,36	24,90
44824000	Charges fiscales/cp force	18,85		17,09		1,76	10,30
44825000	Charges fiscales/cp foot			0,15		(0,15)	-100,00
44828000	Charges fiscales/cp adm	252,26	0,04	178,99	0,03	73,27	40,94
44829000	Charges fiscales/cp rugby	293,76	0,05	288,50	0,05	5,26	1,82
44862000	Charges sociales à payer	1 252,23	0,22	2 046,93	0,33	(794,70)	-38,82
Autres dettes		97 129,10	17,01	70 319,62	11,35	26 809,48	38,13
46720000	Cmf administration	333,32	0,06			333,32	
46720100	Charges urssaf/retraite tennis	2 819,07	0,49	2 031,06	0,33	788,01	38,80
46720200	Charges urssaf/retraite hb	2 265,22	0,40	2 112,47	0,34	152,75	7,23
46720300	Charges urssaf/retraite foot			19,61		(19,61)	-100,00
46720500	Charges urssaf/retraite judo	4 535,58	0,79	2 457,81	0,40	2 077,77	84,54
46720600	Charges urssaf/retraite gym	230,09	0,04	103,11	0,02	126,98	123,15
46720700	Charges urssaf/retraite force	316,86	0,06	93,70	0,02	223,16	238,16
46720900	Charges urssaf/retraite rugby	2 940,58	0,51	14 712,91	2,38	(11 772,33)	-80,01
46860000	Charges a payer	83 688,38	14,65	48 788,95	7,88	34 899,43	71,53

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/202312,0031/12/2023mois		01/01/202212,0031/12/2022mois		Variations%	
Produits constatés d'avance	20 500,00	3,59	9 420,00	1,52	11 080,00	117,62
48700000 Produits constates d'avance	20 500,00	3,59	9 420,00	1,52	11 080,00	117,62
Total du passif	571 155,86	100,00	619 450,96	100,00	(48 295,10)	-7,80

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		1 687 414,82	100,00	1 502 997,50	100,00	184 417,32	12,27
Cotisations		317 775,69	18,83	274 561,53	18,27	43 214,16	15,74
756 00000	Cotisations	317 775,69	18,83	274 561,53	18,27	43 214,16	15,74
Ventes de biens et services		240 194,77	14,23	270 143,63	17,97	(29 948,86)	-11,09
Ventes de biens		128 357,30	7,61	115 721,62	7,70	12 635,68	10,92
707 12000	Recettes boutique	17 245,69	1,02	14 879,13	0,99	2 366,56	15,91
70710000	Recettes foyer	95 443,56	5,66	79 254,89	5,27	16 188,67	20,43
70713100	Recettes loto	9 768,05	0,58	6 721,00	0,45	3 047,05	45,34
70730000	Remb. frais et stage licences			1 121,60	0,07	(1 121,60)	-100,00
70731000	Recette voyage ecole de rugby	5 900,00	0,35	13 745,00	0,91	(7 845,00)	-57,08
Ventes de prestations de service		111 837,47	6,63	154 422,01	10,27	(42 584,54)	-27,58
70610000	Guichets billetterie	8 420,50	0,50	19 229,21	1,28	(10 808,71)	-56,21
70611000	Prestation de services sportif	20 169,37	1,20	19 191,54	1,28	977,83	5,10
70640000	Prime engagement / participation ffr	22 843,50	1,35	15 180,00	1,01	7 663,50	50,48
70650100	Tournois tennis	2 831,00	0,17	2 937,00	0,20	(106,00)	-3,61
70650200	Tournois pétanque	223,10	0,01			223,10	
70831000	Remboursements federation			354,00	0,02	(354,00)	-100,00
70881000	Partenariat	43 350,00	2,57	18 190,05	1,21	25 159,95	138,32
70882000	Indemnités km ffr	14 000,00	0,83	67 790,21	4,51	(53 790,21)	-79,35
70884000	Releve ffr rbst divers			11 550,00	0,77	(11 550,00)	-100,00
Produits de tiers financeurs		1 106 033,71	65,55	937 374,76	62,37	168 658,95	17,99
Concours publics et subventions d'exploitation		486 931,54	28,86	461 863,28	30,73	25 068,26	5,43
74001000	Subvention asp hand	19 601,00	1,16	13 925,23	0,93	5 675,77	40,76
74002000	Subventions pole emploi			2 375,69	0,16	(2 375,69)	-100,00
74005000	Subvention asp foot	1 333,22	0,08	12 333,36	0,82	(11 000,14)	-89,19
74010000	Activite partielle	5 333,36	0,32	8 000,00	0,53	(2 666,64)	-33,33
74310000	Subvent°florac fonctionnement	334 500,00	19,82	335 501,00	22,32	(1 001,00)	-0,30
74318000	Subvent° florac periscolaire	7 970,00	0,47	4 720,00	0,31	3 250,00	68,86
74320000	Subvent° conseil departemental	52 771,00	3,13	50 708,00	3,37	2 063,00	4,07
74325000	Subventions conseil départemental création	11 500,00	0,68			11 500,00	
74330000	Subvent° ends	5 000,00	0,30	2 500,00	0,17	2 500,00	100,00
74335000	Subvention exceptionnelle	6 000,00	0,36			6 000,00	
74340000	Subvent° cenon	28 800,00	1,71	31 800,00	2,12	(3 000,00)	-9,43
74820000	Aide à l'emploi rugby	14 122,96	0,84			14 122,96	
Ressources générosité du public - Dons manuels		618 223,17	36,64	475 511,48	31,64	142 711,69	30,01
75410000	Dons	96 358,96	5,71	41 809,34	2,78	54 549,62	130,47
75420000	Mecenat	521 864,21	30,93	433 702,14	28,86	88 162,07	20,33
Contributions financières		879,00	0,05			879,00	
75510000	Fonds de dotation FFHB	879,00	0,05			879,00	
Autres produits d'exploitation		23 410,65	1,39	20 917,58	1,39	2 493,07	11,92
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		11 361,18	0,67	20 881,71	1,39	(9 520,53)	-45,59
791 00000	Transfert de charges	11 361,18	0,67	20 881,71	1,39	(9 520,53)	-45,59
Autres produits		12 049,47	0,71	35,87		12 013,60	N/S
75800000	Produits de gestion courante	512,93	0,03	35,87		477,06	N/S
75870000	Participation rassemblements	9 076,54	0,54			9 076,54	
75880000	Participations repas ligue	2 460,00	0,15			2 460,00	

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
Total des charges d'exploitation		1 772 012,49	105,01	1 571 131,12	104,53	200 881,37	12,79
Achats de marchandises		120 266,50	7,13	90 843,72	6,04	29 422,78	32,39
607 00100	Boissons & nourritures	88 545,00	5,25	63 824,31	4,25	24 720,69	38,73
60700200	Materiels sportifs (vet)	30 626,01	1,81	27 019,41	1,80	3 606,60	13,35
60700300	Billets, tombollas, lotos, ...	1 095,49	0,06			1 095,49	
Variation de stocks de marchandises		6 466,16	0,38	(10 892,26)	-0,72	17 358,42	159,36
60370000	Variation stock de marchandises	684,01	0,04	928,00	0,06	(243,99)	-26,29
60371000	Variation stock de boissons	2 375,79	0,14	(1 635,07)	-0,11	4 010,86	245,30
60372000	Variation stock d'equipement	3 406,36	0,20	(10 185,19)	-0,68	13 591,55	133,44
Autres achats et charges externes		1 108 716,66	65,71	958 223,93	63,75	150 492,73	15,71
60615000	Carburant	473,99	0,03	162,50	0,01	311,49	191,69
60630000	Petits equipements et outillag	10 488,89	0,62	14 121,47	0,94	(3 632,58)	-25,72
60630100	Balles de tennis	3 414,40	0,20	2 817,13	0,19	597,27	21,20
60631000	Frais medicaux et pharmacie	11 244,95	0,67	3 616,59	0,24	7 628,36	210,93
60632000	Equipements sportifs	67 924,71	4,03	81 728,44	5,44	(13 803,73)	-16,89
60634000	Fournitures & materiels foyer	263,20	0,02	1 733,73	0,12	(1 470,53)	-84,82
60640000	Fournitures de bureau	3 583,86	0,21	5 228,67	0,35	(1 644,81)	-31,46
61100000	Frais gardiennage	9 810,00	0,58	4 369,77	0,29	5 440,23	124,50
61110000	Sous traitance spectacle	7 035,00	0,42	1 671,08	0,11	5 363,92	320,99
61120000	Part frais girondins bx bastid			28 076,38	1,87	(28 076,38)	-100,00
61310000	Locations ponctuelles	3 399,80	0,20	6 290,08	0,42	(2 890,28)	-45,95
61320000	Locations immobilières joueurs	106 593,05	6,32	75 550,00	5,03	31 043,05	41,09
61350000	Location canal plus	3 109,50	0,18	1 934,47	0,13	1 175,03	60,74
61360000	Location copieur	2 462,60	0,15	2 438,06	0,16	24,54	1,01
61520000	Entretien immobilier	126,00	0,01			126,00	
61551000	Entretien equip mat sportifs	1 816,75	0,11	906,57	0,06	910,18	100,40
61552000	Entertien equipement foyer	316,80	0,02	1 100,51	0,07	(783,71)	-71,21
61553000	Pressing	6 474,83	0,38	7 504,30	0,50	(1 029,47)	-13,72
61560000	Maintenance	862,48	0,05	953,15	0,06	(90,67)	-9,51
61600000	Assurances	8 862,39	0,53	8 615,44	0,57	246,95	2,87
61620000	Assurances joueurs / dirigeant	29 409,36	1,74	27 954,25	1,86	1 455,11	5,21
61810000	Documentation	763,50	0,05	1 285,00	0,09	(521,50)	-40,58
61850000	Formations diverses			18 778,00	1,25	(18 778,00)	-100,00
62150000	Personnel exterieur a l'entreprise	14 571,00	0,86	5 932,00	0,39	8 639,00	145,63
62261000	Honoraires expert comptable	21 456,00	1,27	17 239,32	1,15	4 216,68	24,46
62262000	Honoraires comm.aux comptes	8 349,56	0,49	9 057,52	0,60	(707,96)	-7,82
62263000	Honoraires divers	1 701,49	0,10	359,20	0,02	1 342,29	373,69
62266000	Honoraires médicaux	4 425,00	0,26	9 386,00	0,62	(4 961,00)	-52,86
62310000	Num impression - magnets	16 619,40	0,98	5 908,04	0,39	10 711,36	181,30
62340000	Cadeaux	8 224,01	0,49	9 829,10	0,65	(1 605,09)	-16,33
62380000	Dons	2 268,15	0,13	2 845,32	0,19	(577,17)	-20,28
62410000	Transport sur achat de marchandises			1 236,00	0,08	(1 236,00)	-100,00
62510000	Deplacement remb frais	229 577,79	13,61	140 251,93	9,33	89 325,86	63,69
62512000	Voyages depl. seniors	22 831,97	1,35	21 528,44	1,43	1 303,53	6,05
62512100	Voyages depl. juniors	11 214,00	0,66	4 309,00	0,29	6 905,00	160,25
62512200	Voyages depl. cadets	11 517,00	0,68	3 605,00	0,24	7 912,00	219,47
62512400	Voyages depl. ecole rugby	12 494,04	0,74	10 858,00	0,72	1 636,04	15,07
62512600	Voyages depl. equipe feminine	5 723,00	0,34	4 115,25	0,27	1 607,75	39,07
62513000	Deplac. ik seniors rugby	143 015,23	8,48	131 613,00	8,76	11 402,23	8,66
62514000	Arbitrage seniors rugby	8 700,00	0,52	9 230,33	0,61	(530,33)	-5,75
62520000	Deplacements animations	16 825,05	1,00	12 701,25	0,85	4 123,80	32,47
62522000	Frais deplacements hand ball	12 134,46	0,72	8 159,40	0,54	3 975,06	48,72
62523000	Frais deplacements volley ball	1 779,00	0,11	1 216,00	0,08	563,00	46,30
62524000	Frais deplacements foot ball	1 374,00	0,08	3 057,40	0,20	(1 683,40)	-55,06
62525000	Frais deplacements athletisme	3 403,45	0,20	3 314,66	0,22	88,79	2,68
62540000	Frais d'arbitrage	24 785,77	1,47	16 059,85	1,07	8 725,92	54,33
62560000	Missions (hotel, hebergement)	21 665,26	1,28	19 921,65	1,33	1 743,61	8,75
62570000	Reception (restaurant)	65 686,31	3,89	44 343,51	2,95	21 342,80	48,13

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
62580000	Divers (taxi, train, peag.,)	18 318,71	1,09	18 274,07	1,22	44,64	0,24
626 10000	Frais postaux	464,45	0,03	2 816,22	0,19	(2 351,77)	-83,51
62620000	Internet	5 246,97	0,31	4 391,98	0,29	854,99	19,47
62630000	Frais telephone	24,00		520,15	0,03	(496,15)	-95,39
62700000	Services bancaires	3 812,54	0,23	3 177,23	0,21	635,31	20,00
62710000	Frais sumup	106,45	0,01			106,45	
628 13000	Cotisations joueurs / dirigeants	7 931,25	0,47	10 190,00	0,68	(2 258,75)	-22,17
62812000	Frais officiel de match	9 910,00	0,59	5 925,00	0,39	3 985,00	67,26
62815000	Licences	96 840,99	5,74	105 401,34	7,01	(8 560,35)	-8,12
62819000	Engagements tournois	10 846,90	0,64	11 704,00	0,78	(857,10)	-7,32
62820000	Frais stages, format°, brevet	6 437,40	0,38	2 911,18	0,19	3 526,22	121,13
Impôts, taxes et versements assimilés		4 202,07	0,25	4 397,25	0,29	(195,18)	-4,44
63180000	Prov/charges fiscales/cp judo	26,62		177,31	0,01	(150,69)	-84,99
63180100	Prov/chges fiscales/cp tennis	(8,43)		(1,71)		(6,72)	-392,98
63181000	Prov/chges fiscales/cp hand ba	31,36		107,47	0,01	(76,11)	-70,82
63184000	Prov/chges fiscales/cp force	1,76		12,35		(10,59)	-85,75
63185000	Prov/chges fiscales/cp foot	(0,15)		(4,18)		4,03	96,41
63188000	Prov/chges fiscales/cp adm	73,27		147,28	0,01	(74,01)	-50,25
63189000	Prov/chges fiscales/cp rugby	5,26		284,10	0,02	(278,84)	-98,15
63330000	Cotisation formation professionnelle contin	4 072,38	0,24	3 674,63	0,24	397,75	10,82
Salaires et traitements		450 820,50	26,72	460 442,63	30,63	(9 622,13)	-2,09
64100000	Salaires bruts judo	29 358,27	1,74	31 334,67	2,08	(1 976,40)	-6,31
64100100	Salaires bruts tennis	37 044,13	2,20	38 082,92	2,53	(1 038,79)	-2,73
64105000	Salaires bruts foot ball	9 796,88	0,58	19 091,93	1,27	(9 295,05)	-48,69
64106000	Salaires bruts gymnastique vol	4 268,79	0,25	4 644,82	0,31	(376,03)	-8,10
64111000	Salaires bruts hand ball	47 375,15	2,81	45 992,35	3,06	1 382,80	3,01
64114000	Salaires bruts force athletique	5 615,61	0,33	5 194,72	0,35	420,89	8,10
64117000	Salaires bruts rugby	283 793,09	16,82	271 885,52	18,09	11 907,57	4,38
64118000	Salaires bruts administration	23 064,78	1,37	22 138,45	1,47	926,33	4,18
64120000	Prov/conges payes judo	117,24	0,01	104,12	0,01	13,12	12,60
64120100	Prov/conges payes tennis	(240,00)	-0,01	(967,61)	-0,06	727,61	75,20
64121000	Prov/conges payes hand ball	548,11	0,03	742,80	0,05	(194,69)	-26,21
64124000	Prov/conges payes force	43,47		5,33		38,14	715,57
64125000	Prov/conges payes foot ball	(374,21)	-0,02	116,42	0,01	(490,63)	-421,43
64127000	Prov/conges payes athletisme	(2 576,36)	-0,15	6 147,28	0,41	(8 723,64)	-141,91
64128000	Prov/conges payes adm	570,73	0,03	(112,05)	-0,01	682,78	609,35
64130000	Primes et gratification	6 825,62	0,40	7 803,31	0,52	(977,69)	-12,53
64138000	Primes bureau			1 500,00	0,10	(1 500,00)	-100,00
64160000	Ijss	5 589,20	0,33	6 737,65	0,45	(1 148,45)	-17,05
Charges sociales		74 192,63	4,40	61 297,06	4,08	12 895,57	21,04
64510000	Urssaf judo	9 066,70	0,54	9 626,52	0,64	(559,82)	-5,82
64510100	Urssaf tennis	7 872,54	0,47	6 627,82	0,44	1 244,72	18,78
64511000	Urssaf handball	3 114,40	0,18	2 582,14	0,17	532,26	20,61
64514000	Urssaf force athletique	646,28	0,04	553,42	0,04	92,86	16,78
64515000	Urssaf foot ball	94,68	0,01	195,82	0,01	(101,14)	-51,65
64516000	Urssaf gymnastique volontaire	331,91	0,02	413,75	0,03	(81,84)	-19,78
64517000	Urssaf athletisme	20 539,53	1,22	19 934,53	1,33	605,00	3,03
64518000	Urssaf administration	3 998,76	0,24	4 141,74	0,28	(142,98)	-3,45
64520000	Prov/chges sociales/cp judo	49,66		16,39		33,27	202,99
64520100	Prov/chges sociales/cp tennis	(38,84)		(356,46)	-0,02	317,62	89,10
64521000	Prov/chges sociales/cp hand	97,72	0,01	108,32	0,01	(10,60)	-9,79
64524000	Prov/chges sociales/cp force	8,49		(15,02)		23,51	156,52
64525000	Prov/chges sociales/cp foot	(5,05)		1,81		(6,86)	-379,01
64528000	Prov/chges sociales/cp adm	110,90	0,01	(112,65)	-0,01	223,55	198,45
64530100	Retraite tennis	1 976,89	0,12	1 695,87	0,11	281,02	16,57
64530200	Prévoyance tennis	135,22	0,01			135,22	
64531000	Retraite hand ball	616,51	0,04	597,72	0,04	18,79	3,14
64532000	Retraite judo	3 310,81	0,20	3 760,11	0,25	(449,30)	-11,95

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
64533000	Retraite badminton	721,65	0,04			721,65	
64534000	Retraite force athletique	137,36	0,01	126,26	0,01	11,10	8,79
64535000	Retraite foot ball			60,10		(60,10)	-100,00
64536000	Retraire gymnastique vol	256,55	0,02	294,08	0,02	(37,53)	-12,76
64537000	Retraite athletisme	4 862,23	0,29	4 781,23	0,32	81,00	1,69
64537100	Complémentaire santé rugby	3 444,62	0,20	2 459,15	0,16	985,47	40,07
64538000	Retraite administration	876,20	0,05	950,61	0,06	(74,41)	-7,83
64590000	Prov/charges sociales/cp rugby	(362,69)	-0,02	821,71	0,05	(1 184,40)	-144,14
64750000	Medecine du travail	1 989,60	0,12	2 001,11	0,13	(11,51)	-0,58
64800000	Autres charges de personnel			30,98		(30,98)	-100,00
64870000	Formation des salariés	10 340,00	0,61			10 340,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		7 170,52	0,42	6 294,24	0,42	876,28	13,92
68112000	Amortissements corporels	7 170,52	0,42	6 294,24	0,42	876,28	13,92
Autres charges		177,45	0,01	524,55	0,03	(347,10)	-66,17
658 00000	Charges diverses de gestion	177,45	0,01	524,55	0,03	(347,10)	-66,17
Résultat d'exploitation		(84 597,67)	-5,01	(68 133,62)	-4,53	(16 464,05)	-24,16
Total des produits financiers		3 945,97	0,23	1 905,19	0,13	2 040,78	107,12
Autres intérêts et produits assimilés		3 945,97	0,23	1 905,19	0,13	2 040,78	107,12
76800000	Autres produits financiers	3 945,97	0,23	1 905,19	0,13	2 040,78	107,12
Total des charges financières							
Résultat financier		3 945,97	0,23	1 905,19	0,13	2 040,78	107,12
Résultat courant avant impôts		(80 651,70)	-4,78	(66 228,43)	-4,41	(14 423,27)	-21,78
Total des produits exceptionnels		3 687,72	0,22	12 458,93	0,83	(8 771,21)	-70,40
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 287,72	0,19	12 458,93	0,83	(9 171,21)	-73,61
772 00000	Pdts exceptionnels sur ex. antérieurs	3 287,72	0,19	12 458,93	0,83	(9 171,21)	-73,61
Produits exceptionnels sur opérations en capital		400,00	0,02			400,00	
77520000	Cession immo corporelles	400,00	0,02			400,00	
Total des charges exceptionnelles		61 067,13	3,62	25 423,72	1,69	35 643,41	140,20
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		13 635,72	0,81	25 423,72	1,69	(11 788,00)	-46,37
67120000	Penalites amendes	8 418,57	0,50	7 191,17	0,48	1 227,40	17,07
67200000	Charges / exercices antérieurs	5 217,15	0,31	18 232,55	1,21	(13 015,40)	-71,39
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		47 431,41	2,81			47 431,41	
68750000	Dot.prov.risques charges	47 431,41	2,81			47 431,41	
Résultat exceptionnel		(57 379,41)	-3,40	(12 964,79)	-0,86	(44 414,62)	-342,58
Excédent ou déficit de l'exercice		(138 031,11)	-8,18	(79 193,22)	-5,27	(58 837,89)	-74,30
Contributions volontaires en nature		394 806,00	23,40	432 583,00	28,78	(37 777,00)	-8,73
Dons en nature				47 620,00	3,17	(47 620,00)	-100,00
87000000	Benevolat produits			47 620,00	3,17	(47 620,00)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12,00	01/01/2022	12,00	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
Prestations en nature	394 806,00	23,40	384 963,00	25,61	9 843,00	2,56
87100000 Mise a disposition	394 806,00	23,40	384 963,00	25,61	9 843,00	2,56
Charges des contributions volontaires en nature	394 806,00	23,40	432 583,00	28,78	(37 777,00)	-8,73
Mise à disposition gratuite biens	394 806,00	23,40	384 963,00	25,61	9 843,00	2,56
86100000 Mise à disposition gratuite de biens	394 806,00	23,40	384 963,00	25,61	9 843,00	2,56
Personnel bénévole			47 620,00	3,17	(47 620,00)	-100,00
86400000 Benevolat emplois			47 620,00	3,17	(47 620,00)	-100,00

ANNEXE DES COMPTES



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur en France. Les comptes annuels sont ainsi présentés en conformité avec :

- les principes comptables généraux du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014,
- ainsi qu'avec les dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Le Club Municipal de Floirac (CMF) est une association sportive créée en 1972 et regroupant à ce jour 16 sections sportives sur la ville de Floirac. L'établissement est spécialisé en Activités de clubs de sports et son effectif est de 23 salariés à la clôture de l'exercice.

Cette association permet aux Floiracais de pratiquer de nombreux sports en loisir ou en compétition. La qualité des équipements associée aux compétences des dirigeants, entraîneurs, éducateurs et bénévoles ont permis à certains d'évoluer au niveau national.

Mais au-delà de la performance sportive, le CMF joue un rôle important dans la vie de la ville notamment au niveau éducatif et social.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation à la date d'arrêt des comptes.

Informations complémentaires pour donner une image fidele

Les résultats 2023 par section sont les suivants :

- AIKIDO : - 1 034 €
- ATHLETISME : - 774 €
- BADMINTON : -1 822 €
- BOXE ANGLAISE : 9 244 €
- CYCLOTOURISME : - 4 963 €
- FOOTBALL : -44 118 €
- FORCE ATHLETIQUE : -355 €

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- FULL CONTACT : - 2 042 €
- HAND BALL : 3 570 €
- GYMNASTIQUE : - 777 €
- JUDO : - 10 835 €
- JUJITSU : 2 509 €
- RUGBY : - 75 257 €
- TENNIS : 8 896 €
- VOLLEY : -17 779 €
- BUREAU : - 4341 €
- PETANQUE : 1 848€
- TOTAL = -138 031 €**

Mise à disposition par la ville de Floirac des différents équipements sportifs au bénéfice du CMF et des sections au cours de l'exercice 2023 :

- GYMNASSE RALITE : 52 800 €
- GYMNASSE YVES DU MANOIR : 52 800 €
- DOJO DE LA BURTHE : 23 760 €
- SALLE LUCIE AUBRAC : 34 320 €
- TERRAINS DE PLEIN AIR : 27 720 €
- COURTS DE TENNIS : 25 344 €
- SALLE MONREPOS : 36 432 €
- TERRAIN SYNTHETIQUE DE LA BURTHE : 9 240 €
- PISTE D'ATHLETISME : 9 504 €
- SALLE DE FORCE ATHLETIQUE : 35 640 €
- FOYERS MAISON DES SPORTS : 55 500 €
- CLUB HOUSE LA BURTHE : 7 400 €
- FOYER GYMNASSE RALITE : 13 320 €
- TOTAL = 383 780 €**

Estimation du coût de la mise à disposition de minibus : 11 026 €
(74 week-ends de 149€ par week-end)

Secrétaire comptable : 44 000 €
Contrat annuel municipalité

Faits marquants :

Une nouvelle section a été créée sur l'exercice : la section Pétanque.

Un contrôle URSSAF est en cours sur le CMF OMNISPORT, portant sur l'ensemble des sections sportives, pour les exercices 2021 et 2022.

La lettre d'observations reçue par l'association le 26/03/2024 indique que certaines sections

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

sportives sont concernées par des redressements :

- CMF BADMINTON : 426.60€
- CMF FOOTBALL : 3461.04€
- CMF VOLLEY : 6516.60€
- CMF RUGBY : 37 027.17€.

Ces sommes ont donc été provisionnées, pour chacune des sections au 31/12/2023.

Faits postérieurs à la clôture :

Depuis février 2024, la section Football est gérée par le CMF Omnisport afin d'aider la section, à mettre en place tous les process nécessaires pour la comptabilité et notamment pour la certification.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	3 625,10					3 625,10
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 625,10					3 625,10
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	85 823,07		8 339,90		1 190,00	92 972,97
	Instal., agencement, aménagement divers			7 400,40			7 400,40
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	7 427,62				742,64	6 684,98
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	93 250,69		15 740,30		1 932,64	107 058,35
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15,00					15,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15,00					15,00
TOTAL		96 890,79		15 740,30		1 932,64	110 698,45

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	3 625,10			3 625,10
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 625,10			3 625,10
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	68 867,85	5 808,95	1 190,00	73 486,80
	Autres instal., agencement, aménagement divers		931,90		931,90
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	6 698,08	429,67	742,64	6 385,11
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	75 565,93	7 170,52	1 932,64	80 803,81
TOTAL		79 191,03	7 170,52	1 932,64	84 428,91

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	72 793,01	72 793,01	
	Charges constatées d'avance	2 743,51	2 743,51	
	TOTAL DES CREANCES	75 536,52	75 536,52	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 790,96	3 790,96		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	30 910,35	30 910,35		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 293,96	18 293,96		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 116,62	3 116,62		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	97 129,10	97 129,10		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 500,00	20 500,00		
	TOTAL DES DETTES	173 740,99	173 740,99		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	74 762,13				74 762,13
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	492 445,66	(79 193,22)			413 252,44
Excédent ou déficit de l'exercice	(79 193,22)	79 193,22		138 031,11	(138 031,11)
Situation nette	488 014,57			138 031,11	349 983,46
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	488 014,57			138 031,11	349 983,46

Concours publics et subventions

31/12/2023

Etat exprimé en euros

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		40 390,54	446 541,00			486 931,54
Subventions d'investissement						
TOTAL		40 390,54	446 541,00			486 931,54

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
subvention asp		40 390,54	
subvention Floirac		342 470,00	
subvention conseil départemental		64 271,00	
subvention cnds		5 000,00	
subvention exceptionnelle		6 000,00	
subvention Cenon		28 800,00	
Totalisation		486 931,54	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		3 687,72
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 287,72
<i>Pds exceptionnels sur ex. antérieurs</i>	<i>3 287,72</i>	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		400,00
<i>Cession immo corporelles</i>	<i>400,00</i>	
Total des charges exceptionnelles		61 067,13
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		13 635,72
<i>Penalités amendes</i>	<i>8 418,57</i>	
<i>Charges / exercices antérieurs</i>	<i>5 217,15</i>	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		47 431,41
<i>Dot.prov.risques charges</i>	<i>47 431,41</i>	
Résultat exceptionnel		(57 379,41)

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 743,51
CMF TENNIS - Hébergement site web		220,71	
CMF ADMIN - Licence EBP		529,20	
CMF ADMIN - Assurance		614,70	
CMF ATHLE - Assurance		215,61	
CMF FOOT - Assurance		203,29	
CMF RUGBY - Abonnements divers saison 22/23		960,00	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 743,51

--

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		99 586
Dettes fiscales et sociales		15 897
Conges payes judo	1 905	
Conges payes tennis	263	
Conges payes hanb ball	2 108	
Conges payes force athletique	331	
Conges payes athletisme	3 834	
Conges payes administration	2 346	
Charges sociales/cp judo	804	
Charges sociales/cp tennis	84	
Charges sociales/cp hand ball	255	
Charges sociales/cp force	45	
Charges sociales/cp adm	509	
Charges sociales a payer	445	
Charges sociales/cp rugby	747	
Charges fiscales/cp judo	232	
Charges fiscales/cp tennis	15	
Charges fiscales/cp hans ball	157	
Charges fiscales/cp force	19	
Charges fiscales/cp adm	252	
Charges fiscales/cp rugby	294	
Charges sociales à payer	1 252	
Autres dettes		83 688
Charges a payer	83 688	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		53 784
Autres créances		53 784
Produits a recevoir	53 784	

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Rémunérations (art. 20 - Loi 2006-586 du 23/05/2006) :

Les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles (Président, Vice-président et Trésorier) et ne perçoivent aucune rémunération ni aucun avantage en nature.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros								
	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	6 600,00	6 600,00	100,00	100,00				
Sous-total	6 600,00	6 600,00	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	6 600,00	6 600,00	100,00	100,00				

--

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	
	Professions intermédiaires	
	Employés	12,00
	Ouvriers	
	TOTAL	12,00

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	240 194,77	100,00	270 143,63	100,00	(29 948,86)	-11,09
Ventes de marchandises	128 357,30	53,44	115 721,62	42,84	12 635,68	10,92
- Achats de marchandises	120 266,50	50,07	90 843,72	33,63	29 422,78	32,39
- Variation stocks de marchandises	6 466,16	2,69	(10 892,26)	-4,03	17 358,42	-159,3
MARGE COMMERCIALE (a)	1 624,64	0,68	35 770,16	13,24	(34 145,52)	-95,46
Production et Prestations	111 837,47	46,56	154 422,01	57,16	(42 584,54)	-27,58
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRESTATIONS	111 837,47	46,56	154 422,01	57,16	(42 584,54)	-27,58
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE (b)	111 837,47	46,56	154 422,01	100,00	(42 584,54)	-27,58
MARGE	113 462,11	46,56	190 192,17	57,16	(76 730,06)	-49,69
- Achats non stockés (c)	97 394,00	40,55	109 408,53	40,50	(12 014,53)	-10,98
- Autres charges externes (c)	1 011 322,66	421,04	848 815,40	314,21	162 507,26	19,15
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	(995 254,55)	-414,3	(768 031,76)	-284,3	(227 222,79)	-29,59
+ Produits de tiers financeurs	1 106 033,71	460,47	937 374,76	346,99	168 658,95	17,99
- Impôts, taxes sur rémunérations	4 202,07	1,75	4 397,25	1,63	(195,18)	-4,44
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	450 820,50	187,69	460 442,63	170,44	(9 622,13)	-2,09
- Charges sociales	74 192,63	30,89	61 297,06	22,69	12 895,57	21,04
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(418 436,04)	-174,2	(356 793,94)	-132,0	(61 642,10)	-17,28
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	329 825,16	137,32	274 597,40	101,65	55 227,76	20,11
+ Transfert de charges d'exploitation	11 361,18	4,73	20 881,71	7,73	(9 520,53)	-45,59
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	7 170,52	2,99	6 294,24	2,33	876,28	13,92
- Autres charges de gestion courante	177,45	0,07	524,55	0,19	(347,10)	-66,17
RESULTAT EXPLOITATION	(84 597,67)	-35,22	(68 133,62)	-25,22	(16 464,05)	-24,16
+ Opérations en communs						
+ Produits financiers	3 945,97	1,64	1 905,19	0,71	2 040,78	107,12
- Charges financières						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(80 651,70)	-33,58	(66 228,43)	-24,52	(14 423,27)	-21,78
+ Produits exceptionnels	3 687,72	1,54	12 458,93	4,61	(8 771,21)	-70,40
- Charges exceptionnelles	61 067,13	25,42	25 423,72	9,41	35 643,41	140,20
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(57 379,41)	-23,89	(12 964,79)	-4,80	(44 414,62)	-342,5
- Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	(138 031,11)	-57,47	(79 193,22)	-29,32	(58 837,89)	-74,30

Analyse fonctionnelle du bilan

Etat exprimé en euros Etat en valeurs brutes		31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
EMPLOIS STABLES					
Immobilisations incorporelles	3 625,10	3 625,10			
Immobilisations corporelles	107 058,35	93 250,69	13 807,66	14,81	
Immobilisations financières	15,00	15,00			
Charges à répartir					
Total emplois stables	110 698,45	96 890,79	13 807,66	14,25	
RESSOURCES STABLES					
Fonds propres et Réserves	488 014,57	567 207,79	(79 193,22)	-13,96	
Amortissements et dépréciations	84 428,91	79 191,03	5 237,88	6,61	
Résultat	(138 031,11)	(79 193,22)	(58 837,89)	74,30	
Subventions investissements					
Provisions réglementées					
Provisions risques et charges	47 431,41		47 431,41		
Fonds dédiés					
Emprunts et dettes assimilés					
Total ressources stables	481 843,78	567 205,60	(85 361,82)	-15,05	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	371 145,33	470 314,81	(99 169,48)	-21,09	
EMPLOIS CIRCULANTS					
Stocks de matières et marchandises	31 752,27	38 218,43	(6 466,16)	-16,92	
Stocks en cours de produits					
Avances et acomptes					
Clients et comptes rattachés					
Effets escomptés					
Autres créances d'exploitation	72 793,01	96 065,10	(23 272,09)	-24,23	
Comptes de régularisation	2 743,51	2 948,25	(204,74)	-6,94	
Total de l'actif circulant	107 288,79	137 231,78	(29 942,99)	-21,82	
RESSOURCES CIRCULANTES					
Avances reçues					
Fournisseurs et comptes rattachés	3 790,96	62,56	3 728,40	N/S	
Dettes fiscales et sociales	52 320,93	51 634,21	686,72	1,33	
Autres dettes	97 129,10	70 319,62	26 809,48	38,13	
Comptes de régularisation	20 500,00	9 420,00	11 080,00	117,62	
Total du passif circulant	173 740,99	131 436,39	42 304,60	32,19	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(66 452,20)	5 795,39	(72 247,59)	N/S	
Disponibilités	437 597,53	464 519,42	(26 921,89)	-5,80	
Valeurs mobilières de placement					
Total trésorerie active	437 597,53	464 519,42	(26 921,89)	-5,80	
Concours bancaires					
Effets escomptés					
Total trésorerie passive					
TRESORERIE NETTE	437 597,53	464 519,42	(26 921,89)	-5,80	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	371 145,33	470 314,81	(99 169,48)	-21,09	

UN PARTENAIRE IMPLIQUÉ À MES CÔTÉS POUR BIEN AVANCER



[extencia.fr](https://www.extencia.fr)