



FIDAC EXPERTS

**Société d'Expertise Comptable d'Organisation et de Gestion**

SARL au capital de 1.008.198 €  
Inscrite au tableau de l'ordre de LILLE

**Association CALAIS BASKET  
CHEMINOTS**

2 quai de la moselle

**COMPTES ANNUELS**

**2023**

**Période du 01/07/2022 au 30/06/2023**

**Autres Cabinets :**

**6 rue de l'Hotel de Ville - 59380 BERGUES  
Tél : 03.28.62.24.42 / 03.28.62.24.43**

**12 Place de l'Yser - 59140 DUNKERQUE  
Tél : 03.28.58.08.18**

**31 Rue des Soupirants - 62100 CALAIS  
Tél : 03.21.46.07.46 - Fax : 03.21.96.90.46**

**CABINET DE**

**ARDRES**

**348 Avenue de ST-Omer - 62160 ARDRES  
Tél : 03.21.35.44.48 - Fax : 03.21.36.73.70**

**Exemplaire : Archive**

# Sommaire

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

<i>Bilan Actif technique</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif technique</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>6</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>7</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>8</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>9</i>
<i>Produits à recevoir (détail)</i>	<i>10</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>11</i>
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	<i>12</i>
<i>Charges à payer (détail)</i>	<i>13</i>
<i>Charges à répartir</i>	<i>14</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>15</i>
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	<i>16</i>
<i>Charges constatées d'avance (détail)</i>	<i>17</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>18</i>
<i>Produits constatés d'avance (avec détail)</i>	<i>19</i>
<i>Produits constatés d'avance (détail)</i>	<i>20</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>21</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	<i>23</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>25</i>
<i>Amortissements</i>	<i>26</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>27</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>28</i>
<i>ANNEXES CALAIS BASKET DANS ACD</i>	<i>29</i>

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Bilan Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 227	8 723	14 504	17 281
	Autres immobilisations corporelles	888	366	522	700
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	590		590	
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>24 720</b>	<b>9 089</b>	<b>15 631</b>	<b>17 995</b>
	Comptes de liaisons				
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	410		410	1 055
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	20 752		20 752	3 434
	Capital souscrit appelé, non versé				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	85 546		85 546	134 420
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	222		222	195
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>106 931</b>		<b>106 931</b>	<b>139 104</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>		<b>131 651</b>	<b>9 089</b>	<b>122 562</b>	<b>157 100</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

590

(3) dont à plus d'un an

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Bilan Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 227	8 723	14 504	17 281
	Autres immobilisations corporelles	888	366	522	700
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	590		590	
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>24 720</b>	<b>9 089</b>	<b>15 631</b>	<b>17 995</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	410		410	1 055
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	20 752		20 752	3 434
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	85 546		85 546	134 420
	Charges constatées d'avance	222		222	195
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>106 931</b>		<b>106 931</b>	<b>139 104</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>131 651</b>	<b>9 089</b>	<b>122 562</b>	<b>157 100</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				590	
(3) dont à plus d'un an					

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Bilan Passif

		30/06/2023	30/06/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droits de reprise	134 288	185 902
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(31 504)	(51 614)
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>102 784</b>	<b>134 288</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>102 784</b>	<b>134 288</b>
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	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		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 649	14 301
	Dettes fiscales et sociales	5 979	8 410
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	150	100
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>19 778</b>	<b>22 812</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>122 562</b>	<b>157 100</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	(31 503,79)	(51 614,12)
	(1) Dont à moins d'un an	19 778	22 812
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Bilan Passif

		30/06/2023	30/06/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	134 288	185 902
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(31 504)</b>	<b>(51 614)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>102 784</b>	<b>134 288</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Total des fonds propres</b>		<b>102 784</b>	<b>134 288</b>
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		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	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		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 649	14 301
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 979	8 410
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	150	100
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>19 778</b>	<b>22 812</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>122 562</b>	<b>157 100</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(31 503,79)	(51 614,12)
(1) Dont à moins d'un an		19 778	22 812
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Compte de Résultat

		30/06/2023	30/06/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	20 490	9 091
	Prestations de services	127 358	106 429
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	227 949	226 955
	Dons		
	Cotisations	11 117	10 637
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	519	1 538
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	237	3 292
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>387 670</b>	<b>357 942</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	12 978	10 124
	Variation de stock	645	(209)
	Autres achats et charges externes	274 841	258 653
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 352	1 973
	Rémunération du personnel	103 562	115 425
	Charges sociales	21 640	21 258
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 053	1 980
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	24	878
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>420 095</b>	<b>410 081</b>
Charges Produits financiers	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(32 425)</b>	<b>(52 139)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	938	459
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	17	
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>921</b>	<b>459</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(31 504)</b>	<b>(51 680)</b>
	Produits exceptionnels		380
	Charges exceptionnelles		314
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>66</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>388 608</b>	<b>358 781</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>420 112</b>	<b>410 395</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(31 504)</b>	<b>(51 614)</b>
	<b>PRODUITS</b>	<b>1 866</b>	<b>1 866</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	1 866	1 866
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>7 995</b>	<b>4 959</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	7 995	4 959
	Personnel bénévole		

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Compte de Résultat 1/2

		30/06/2023	30/06/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	11 117	10 637
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	20 490	9 091
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	127 358	106 429
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	227 949	226 955
	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	237	3 292
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	519	1 538
Total des produits d'exploitation		387 670	357 942
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	12 978	10 124
	Variation de stock	645	(209)
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	274 841	258 653
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 352	1 973
	Salaires et traitements	103 562	115 425
	Charges sociales	21 640	21 258
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 053	1 980
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	24	878
Total des charges d'exploitation		420 095	410 081
RESULTAT D'EXPLOITATION		(32 425)	(52 139)

## Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

## Compte de Résultat 2/2

		30/06/2023	30/06/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(32 425)	(52 139)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	938	459
	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		
Total des produits financiers		938	459
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	17	
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		17	
RESULTAT FINANCIER		921	459
RESULTAT COURANT avant impôts		(31 504)	(51 680)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		380
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		380
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		114
	Sur opérations en capital		200
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		314
RESULTAT EXCEPTIONNEL			66
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		388 608	358 781
TOTAL DES CHARGES		420 112	410 395
EXCEDENT ou DEFICIT		(31 504)	(51 614)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		1 866	1 866
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		1 866	1 866
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		7 995	4 959
Personnel bénévole			
TOTAL		7 995	4 959

## Produits à recevoir

		30/06/2023
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>18 300</b>
<b>Autres créances</b>		<b>18 300</b>
PARTENARIATS A RECEVOIR	18 300	

## Produits à recevoir (avec détail)

	30/06/2023	30/06/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	18 300		18 300	
<b>TOTAL</b>	<b>18 300</b>		<b>18 300</b>	

## Produits à recevoir (détail) au 30/06/2023

Libellé	Montant
MECENAT A RECEVOIR	18 300
Totalisation	18 300

## Charges à payer

		30/06/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>4 538</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> FOURNISSEURS - FACT. NON PARVE	4 056	<b>4 056</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAY	332	<b>332</b>
<b>Autres dettes</b> FAP - FRAIS D'ACTES	150	<b>150</b>

## Charges à payer (avec détail)

	30/06/2023	30/06/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 056	961	3 095	322,0
Dettes fiscales et sociales	332	215	117	54,57
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	150	100	50	50,00
<b>TOTAL</b>	<b>4 538</b>	<b>1 276</b>	<b>3 262</b>	<b>255,7</b>

## Charges à payer (détail) au 30/06/2023

Libellé	Montant
FNP	4 056
CONGES PAYES	332
DEPOT JO	150
Totalisation	4 538

## Charges à répartir

	Durée amortissement ou étalement	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 30/06/2023
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>					
Charges différées					
Frais d'acquisition des immobilisations					
Frais d'émission des emprunts					
Charges à étaler					

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		222	222
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			222

	30/06/2023	30/06/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	222	195	27	13,74
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	222	195	27	13,74

## Charges constatées d'avance (détail)

### au 30/06/2023

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
MMA	01/07/2022	30/06/2023	222		
Totalisation			222		

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/06/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

## Produits constatés d'avance (avec détail)

	30/06/2023	30/06/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>				

## Produits constatés d'avance (détail) au 30/06/2023

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
Totalisation					

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **122 562** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **388 608** euros et un total **charges** de **420 112** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-31 504** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### 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 d'achat 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

## **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## **Créances et dettes**

Les créances et les 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **122 562** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **388 608** euros et un total **charges** de **420 112** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-31 504** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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 comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général .

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

## Règles et Méthodes Comptables

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### **Créances et dettes**

Les créances et les 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2023
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	22 128		1 099			23 227
	Instal., agencement, aménagement divers	888					888
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>23 016</b>		<b>1 099</b>			<b>24 115</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières			1 040		450	590
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>15</b>		<b>1 040</b>		<b>450</b>	<b>605</b>
<b>TOTAL</b>		<b>23 031</b>		<b>2 139</b>		<b>450</b>	<b>24 720</b>

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations      Diminutions		Amortissements au 30/06/2023
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 847	3 875		8 723
	Autres instal., agencement, aménagement divers	188	178		366
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>5 036</b>	<b>4 053</b>		<b>9 089</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5 036</b>	<b>4 053</b>		<b>9 089</b>

## Créances et Dettes

		30/06/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	590	590	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 452	2 452	
	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	18 300	18 300	
	Charges constatées d'avance	222	222	
TOTAL DES CREANCES		21 564	21 564	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2023	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	13 649	13 649		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	2 884	2 884		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 029	3 029		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	66	66		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	150	150		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		19 778	19 778		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 30/06/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 30/06/2023
Fonds propres sans droit de reprise	185 902		(51 614)		134 288
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		(51 614)	51 614		
Excédent ou déficit de l'exercice	(51 614)	51 614		31 504	(31 504)
<b>Situation nette</b>	<b>134 288</b>			<b>31 504</b>	<b>102 784</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>134 288</b>			<b>31 504</b>	<b>102 784</b>

## ANNEXE DU BILAN DE LA SAISON SPORTIVE DU 30 JUIN 2023

### Principes comptables et méthodes de base

- 1) Les comptes annuels de l'exercice 2022/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations.
- 2) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

### Projet associatif

L'association a pour objet la pratique et la promotion du basket ball.

### Immobilisations et amortissements

Tableau des mouvements des immobilisations

	<i>Début exercice</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	0			0
<i>Immobilisations corporelles</i>	23 016	1 099		24 115
<i>Immobilisations financières</i>	15	590		605
<i>Total général</i>	23 031	1 689	0	24 720

*Tableau des mouvements des amortissements*

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Sorties d'actif</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	0			0
<i>Immobilisations corporelles</i>	5 036	4 053		9 089
<i>Immobilisations financières</i>				0
<i>Total général</i>	5 036	4 053	0	9 089

*Méthode de calcul des amortissements*

<i>Immobilisations incorporelles</i>	12 mois
<i>Immobilisations corporelles</i>	3 à 10 ans

**PROVISIONS**

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>				
<i>Provisions techniques</i>				
<i>Provisions pour dépréciation stocks</i>				
<i>Provisions pour dépréciation tiers</i>				0
<i>Provisions dépréciation comptes fin.</i>				
<i>Total général</i>	0	0	0	0

# COMPTES DE RÉGULARISATION

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Débit</i>
<i>Assurance MMA</i>	222
<i>Total général</i>	222

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Crédit</i>
<i>Total général</i>	0

<i>Charges à payer</i>	<i>Crédit</i>
<i>Fournisseurs</i>	9 593
<i>Congés payés</i>	271
<i>Charges sur congés payés</i>	61
<i>Charges sociales</i>	3 029
<i>Personnel</i>	100
<i>Total général</i>	13 054

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Débit</i>
<i>Sponsors</i>	0
<i>Divers</i>	0
<i>Subventions</i>	0
<i>Mécanat/Partenariat</i>	18 300
<i>Personnel</i>	3 615
<i>Chomage Partiel</i>	0
<i>Total général</i>	21 915

**ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

<b>CREANCES</b>	<b>Montant</b>	<b>Échéances</b>	
	<b>Brut</b>	<b>Jusqu'à un an</b>	<b>A plus d'un an</b>
<i>Créances clients</i>	0	0	
<i>Débiteurs divers</i>	150	150	
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	3 676	3 676	
<i>Fournisseurs débiteurs</i>	0	0	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	0	0	
<i>Total général</i>	3 826	3 826	0

<b>DETTES</b>	<b>Montant</b>	<b>Échéances</b>	
	<b>Brut</b>	<b>Jusqu'à un an</b>	<b>A plus d'un an</b>
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	8 837	8 837	
<i>Dettes de sécurité sociale et autres organismes</i>	3 029	3 029	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	0	0	
<i>Autres impôts et taxes assimilées</i>	0	0	
<i>Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit</i>	0	0	0
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 300	1 300	
<i>Autres dettes</i>	0	0	
<i>Total général</i>	13 166	13 166	0

**VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Néant

**ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS**

Néant

### VARIATION DES FONDS PROPRES

<b>FONDS PROPRES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT</b>	
<i>Avant résultat de l'exercice précédent.</i>	134 288
<b>VARIATIONS DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>	
<i>Fonds associatif</i>	
<i>Écart de réévaluation</i>	
<i>Subventions d'investissement</i>	
<i>Fonds de roulement</i>	
<i>Autres provisions</i>	
<i>Report à nouveau</i>	-31 504
<b>FONDS PROPRES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE</b>	
<i>Avant résultat de l'exercice (Somme algébrique)</i>	102 784

### SUBVENTIONS RECUES

Subvention Municipale : 189 000 €  
 Subvention Intercommunalité : 17 000 €  
 Subvention FFBB : 0 €  
 Subvention Conseil Départemental : 10 000 €  
 Subvention Conseil Régional : 5 800 €  
 Subvention Apprentis : 6 149 €  
 Fonds de Solidarité Etat : 0 €

**Total : 227 949 €**

### ANALYSE DU RÉSULTAT

Le déficit comptable de l'exercice s'élève à 31 504 € contre une insuffisance comptable de 51 614 € l'année précédente.  
 Les capitaux propres restent positifs de l'ordre de 102 784 €.

### MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Fonds dédiés</i>				
<i>Total général</i>	0	0	0	0

#### **GARANTIES DES DETTES**

Aucune dette n'est garantie

#### **APPORTS EN NATURE**

Prestations en nature Nord Littoral : 1 866 €  
Renoncement aux frais de déplacements des bénévoles et dons en nature : 6 129 €

#### **DIVERS**