

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS FONDS DOTATION AVIRON BAYONNAIS

38 Avenue Docteur Léon Moynac
64100 BAYONNE

Tél.

Fax.

APE : 9499Z-

Siret : 84941265500029

Cegid
EXPERT

CABINET LEPERON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariats aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de LYON

64100 BAYONNE

Tél. 05 59 59 35 15

Fax. 05 59 59 88 98

Courriel.

Web.

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de Résultat	6
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Notes sur le bilan</i>	10
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	16
<i>Autres informations</i>	17
2. Détail des comptes	21
Bilan détaillé	23
Compte de résultat détaillé	27
3. Autres informations	31
Liste simplifiée des immobilisations	33
Journal centralisateur par période	34
Balance générale	36

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association FONDS DOTATION AVIRON BAYONNAISRUGBY PRO relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 13 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	258 533
Total des ressources	419 598
Résultat net comptable (Excédent)	6 931

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

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BAYONNE
Le 28/03/2024

Arnaud LESPERON
Expert Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 356	2 698	1 658	1 876
Immobilisations corporelles	24 518	16 745	7 773	15 080
Immobilisations financières	2 800		2 800	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	31 674	19 444	12 231	16 956
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises	13 220	13 220		6 610
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	4 020	1 128	2 893	-1 128
Autres	216 282		216 282	25 457
Valeurs mobilières de placement	15 000		15 000	15 000
Disponibilités (autres que caisse)	5 722		5 722	111 997
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	254 243	14 347	239 896	157 936
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	6 406		6 406	2 277
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	6 406		6 406	2 277
TOTAL GENERAL	292 324	33 791	258 533	177 168

Legs nets à réaliser :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	16 614	112 018
Résultat de l'exercice	6 931	-95 405
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	38 544	31 614
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	38 544	31 614
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	5 410	13 067
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	199 974	119 387
Autres	14 604	13 101
TOTAL DETTES	219 989	145 555
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	258 533	177 168

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	219 989
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 045
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises	2 350	3 575
Production vendue (biens et services)		6 331
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits	426 893	427 390
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	429 243	437 296
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises	28 360	28 844
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	287 140	391 964
Impôts, taxes et versements assimilés	1 002	1 386
Rémunérations du personnel	81 540	84 757
Charges sociales	10 126	19 061
Dotations aux amortissements	14 134	22 832
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	3	4
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	422 305	548 848
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 938	-111 551
PRODUITS FINANCIERS	65	68
CHARGES FINANCIERES	72	128
PRODUITS EXCEPTIONNELS		32 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES		15 793
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	6 931	-95 405

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DOTATION AVIRON BAYONNAIS RUGBY PRO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 258 533 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 6 931 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 356			4 356
Immobilisations incorporelles	4 356			4 356
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 518			24 518
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	24 518			24 518
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				2 800
Immobilisations financières				2 800
ACTIF IMMOBILISE	28 874			31 674

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 481	871		2 698
Immobilisations incorporelles	2 481	871		2 698
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 438	7 307		16 745
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	9 438	7 307		16 745
ACTIF IMMOBILISE	11 919	8 178		19 444

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 229 508 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 800		2 800
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	4 020	4 020	
Autres	216 282	216 282	
Charges constatées d'avance	6 406	6 406	
Total	229 508	226 708	2 800
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Produits à recevoir	196 250
Total	196 250

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	112 018	-95 405			16 614
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-95 405	95 405	6 931		6 931
Situation nette	31 614		6 931		38 544
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	31 614		6 931		38 544

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 219 989 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	2 045	2 045		
- à plus de 1 an à l'origine	3 365	3 365		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 974	199 974		
Dettes fiscales et sociales	11 606	11 606		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 998	2 998		
Produits constatés d'avance				
Total	219 989	219 989		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	9 702			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parve	16 384
Dettes prov. congès payés	5 992
Organismes - Autres charges à payer	2 037
Formation Continue	490
Taxe apprentissage	351
Charges à payer	2 998
Total	28 252

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 406		
Total	6 406		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Ventes tombola	1 750
Autres Ventes de Marchandises	600
TOTAL	2 350

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 400 euros

Honoraire des autres services : 0 euros