

SPORT DANS LA VILLE VACANCES ET FORMATION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SPORT DANS LA VILLE VACANCES ET FORMATION

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : DOMAINE DE CHABOTTE 26160 LE POET-LAVAL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l'association SPORT DANS LA VILLE VACANCES ET FORMATION,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SPORT DANS LA VILLE VACANCES ET FORMATION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable décrit dans la note « Changement de méthode d'évaluation et de présentation » de l'annexe des comptes annuels relatif à la comptabilisation des dons et cotisations sur l'exercice 2023, en conformité avec le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020.

Nous attirons également votre attention sur le tableau de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger, dans l'annexe des comptes annuels, qui constitue un changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Comme mentionné ci-avant, la note intitulée « Changement de méthode d'évaluation et de présentation » de l'annexe des comptes annuels, expose les changements de méthode comptable survenus au cours de l'exercice relatifs à la comptabilisation des dons et cotisations sur l'exercice 2023, en conformité avec le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé du changement et de la présentation qui en est faite.

- La note « Dispositions spécifiques relatives à l'appel à la générosité du public » de l'annexe. Cette note expose les modalités et hypothèses retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER).

Nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du CROD et du CER font l'objet d'une information appropriée et sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et ont été correctement appliquées.

- Nous nous sommes également assurés de la présentation de l'ensemble des comptes annuels

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Lyon, le 5 juillet 2024



Paul-Armel JUNNE

Associé

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				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 045	421	1 624	1 049
	Autres immobilisations corporelles	47 262	4 019	43 243	2 075
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	49 307	4 439	44 867	3 124
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	17 106		17 106	5 705
	Autres créances	22 203		22 203	102 272
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	120 745		120 745	62 154	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 347		2 347	3 391
	TOTAL (II)	162 401		162 401	173 522
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		211 707	4 439	207 268	176 646
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	88 740	
	Résultat de l'exercice	21 398	88 740
	Total des fonds propres	110 137	88 740
	Autres fonds associatifs		
	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 Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	110 137	88 740
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
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		1 570
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 658	69 372
	Dettes fiscales et sociales	39 372	16 803
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	13 100	162
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	97 130	87 907
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		207 268	176 646
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		21 397,82	88 739,58
(1) Dont à moins d'un an		97 130	86 336
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	209 256	436 885
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	544 704	
	Cotisations	170	
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	36	240
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	16 850	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	771 015	437 125
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	6 150	32 224
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	528 955	199 154
	Impôts, taxes et versements assimilés	22 755	7 017
	Rémunération du personnel	138 191	79 092
	Charges sociales	47 524	22 916
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 275	164
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	1 799	7 817
	Total des charges d'exploitation	749 649	348 385
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	21 366	88 740
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	21 366	88 740
	Produits exceptionnels	4 825	
	Charges exceptionnelles	370	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 455	
	Impôts sur les sociétés	4 423	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	775 840	437 125
	TOTAL DES CHARGES	754 442	348 385
	EXCEDENT ou DEFICIT	21 398	88 740
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	47 451	
	Bénévolat	5 806	
	Prestations en nature	41 645	
	Dons en nature		
	CHARGES	47 451	
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	47 451	
	Personnel bénévole		

ANNEXE

31/12/2023

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association « Sport dans la Ville Vacances et Formation » est une association d'intérêt général régie par la loi du 1^{er} juillet 1901. Elle a pour objet l'exploitation d'un centre de vacances et de formation situé Domaine de Chabotte, sur la commune de Le Poët-Laval, dans la Drôme.

« Sport dans la Ville Vacances et Formation » a été créée dans le prolongement des actions de l'Association Sport dans la Ville. Depuis plus de 20 ans, « Sport dans la Ville », association référente d'insertion sociale par le sport en France a œuvré pour permettre à des milliers d'enfants et de jeunes, principalement issus de quartiers prioritaires de la politique de la Ville, de pouvoir partir en vacances.

Après avoir organisé pendant de nombreuses années des camps de vacances dans différents lieux, l'association Sport dans la Ville a souhaité créer son propre centre de vacances et de formation, donnant, pour cela, naissance à l'association « Sport dans la Ville Vacances et Formation ».

L'objectif principal de l'association Sport dans la Ville Vacances et formation est donc de permettre chaque année à de nombreux enfants et jeunes en lien avec l'association Sport dans la Ville, de partir en vacances, et de vivre une expérience transformante en dehors de leur environnement habituel, en partageant cette expérience avec d'autres enfants ou jeunes étrangers en provenance d'associations partenaires basées, par exemple au Brésil ou aux Etats-Unis.

A travers ses programmes de camps de vacances, l'association souhaite pouvoir avoir un impact social et éducatif déterminant pour chaque participant, en promouvant les valeurs suivantes :

- L'ouverture aux autres
- Le « vivre avec la Nature »
- L'activité physique et sportive pour « bouger plus »
- L'attention à la façon de se nourrir

Les séjours de vacances sont aussi construits pour favoriser la création de souvenirs heureux ; souvenirs heureux qui, pour l'association, permettent ensuite aux enfants et aux jeunes de se référer à de belles expériences de vie pour grandir et avancer positivement dans leur propre vie.

Au-delà des modes de financement classiques des associations à but non lucratif, à travers, par exemple, l'appel à la générosité du public, les subventions ou concours publics, l'association Sport dans la Ville Vacances et Formation a également développé des activités lucratives accessoires, autour de séminaires d'entreprises ou d'hébergement touristiques de particuliers, pour compléter ses sources de financement.

FAITS MAJEURS

L'Association a franchi, au cours de l'exercice 2023, les seuils de revenus d'activités lucratives ne permettant plus de bénéficier de la franchise en base concernant les impôts commerciaux (TVA et IS). Elle est donc soumise, à compter de cet exercice 2023, à ces impôts, sur la partie lucrative accessoire de ses activités.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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 **207 268** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **775 840** euros et un total **charges** de **754 442** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **21 398** euros.

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

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 modalités d'établissement des comptes des associations et fondations soumises à des obligations législatives ou règlements d'établissement de comptes annuels sont définies par le règlement de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. Il abroge et remplace le règlement CRC n°99-01 du 16 février 1999.

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

Etat exprimé en **euros**

Les méthodes et les durées d'amortissements retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel set outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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.

Cotisations

Le fait générateur pour comptabilisation des cotisations est l'encaissement.

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						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 116		929			2 045
	Instal., agencement, aménagement divers	2 172		1 560			3 732
	Matériel de transport			34 600			34 600
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			8 930			8 930
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 288		46 019			49 307
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		3 288		46 019			49 307

Amortissements

Etat exprimé en euros

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				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	67	354		421
	Autres instal., agencement, aménagement divers	97	435		532
	Matériel de transport		2 307		2 307
	Matériel de bureau, mobilier		1 180		1 180
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		164	4 275		4 439
TOTAL		164	4 275		4 439

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	17 106	17 106	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 153	1 153	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	21 050	21 050	
	Charges constatées d'avance	2 347	2 347	
	TOTAL DES CREANCES	41 655	41 655	
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	44 658	44 658		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	6 004	6 004		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 832	9 832		
	Impôts sur les bénéfices	4 423	4 423		
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 466	16 466		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 647	2 647		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	13 100	13 100		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	97 130	97 130		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 347	2 347
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				2 347

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		21 000
Autres créances		21 000
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	21 000	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		18 101
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACT. NON PARVENUES</i>	<i>7 434</i>	7 434
Dettes fiscales et sociales <i>DETTES PROV. POUR CP</i> <i>CHARGES SOCIALES SUR CP</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER S/SALAIRE</i>	<i>5 928</i> <i>2 731</i> <i>2 008</i>	10 667

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous précisons que la rémunération et avantages en nature des cinq plus hauts cadres dirigeants s'élève à 100 439 euros au titre de l'exercice.

Membres des organes d'administration

Les membres des organes d'administration n'ont bénéficié d'aucune avance, crédit, engagement, ni rémunération au titre de l'exercice.

Effectif moyen

En vertu de l'article R 123-200 du Code de Commerce, le nombre moyen de salariés permanent au titre de l'exercice est de : 3 personnes.

Engagements en matière de retraite

Les engagements en matière de retraite résultent de la convention collective applicable à l'association.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite. En effet, les indemnités de fin de carrière sont considérées, à ce jour, non significative par l'association compte tenu du nombre de salariés permanents (3 personnes) et de leur âge. Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 8 604.76 €.

Les calculs retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière: méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 60-64 ans (âge légal)
- le taux de rotation du personnel : faible
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 2 %
- le taux d'actualisation retenu : 3.2 %
- le taux moyen des charges sociales : 61.1 % pour les cadres, 26.5 % pour les employés et 46.5 % pour les TAM.

Régime fiscal de l'association

L'association comprenant un secteur distinct lucratif accessoire, a mis en oeuvre une procédure de suivi analytique afin de répondre aux obligations de présentation d'une liasse fiscale et de suivi des divers impôts et taxes dont elle a la charge.

Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes pour l'année 2023 sont estimés à 4 500 € HT.

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

<u>Etat du contributeur</u>	<u>Date de la ressource</u>	<u>Personnalité juridique du contributeur</u>	<u>Nature de la ressource</u>	<u>Caractère de la ressource</u>	<u>Mode de paiement</u>	<u>Valorisation de la ressource</u>
Etats-Unis	12/12/2023	FRENCH AMERICAN AID FOR CHILDREN	Financière	Direct	Virement	29 723,60 €
Total Etats-Unis						29 723,60 €
Brésil	29/11/2023	GOL DE LETRA	Financière	Direct	Virement	16 000,00 €
Total Brésil						16 000,00 €
Belgique	19/12/2023	FONDATION ROI BAUDOUIN	Financière	Direct	Virement	10 000,00 €
Belgique	01/12/2023	SPORT2BE	Financière	Direct	Virement	13 000,00 €
Total Belgique						23 000,00 €

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Répartition par nature des produits d'exploitation

<u>Nature</u>	<u>Montant</u>
Prestations camps	29 115,00
Prestations séminaires	180 140,00
Don Sport dans la Ville	234 600,00
Dons et mécénats	89 904,00
Manifestations événementielles	220 200,00
Cotisations	170,00
Autres produits de gestion courante	36,00
Indemnisation assurance	16 850,00
TOTAL =	771 015,00

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se décompose ainsi :

- Produit de 4 825 € correspondant à l'abattement de taxe sur les salaires de l'année 2022
- Charges exceptionnelles diverses de 370 €

Transferts de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 16 850 € et correspondent à une indemnisation d'assurance suite à un sinistre immobilier.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

L'association a effectué un changement de méthode sur la comptabilisation des dons et cotisations sur l'année 2023. En conformité avec le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 Décembre 2020, les dons sont comptabilisés dans un compte 754 et les cotisations dans un compte 756.

Ce changement de méthode comptable a eu des impacts de présentation significatifs sur le compte de résultat, dont le lecteur trouvera les comparatifs ci-dessous.

Compte de résultat 2022 proforma

	<u>2023</u>	<u>2022 après retraitement</u>	<u>2022 avant retraitement</u>	<u>2023 vs 2022 retraité</u>	<u>2023 vs 2022 initial</u>
Prestations de services	209 256	143 391	436 885	65 865	- 227 629
Dons	544 704	293 493		251 211	544 704
Cotisations	170			170	170
Autres produits de gestion courante	36	240	240	- 204	- 204
Transfert de charges	16 850			16 850	16 850
Total des produits d'exploitation	771 015	437 125	437 125	333 890	333 890
Achats	6 150	32 224	32 224	- 26 074	- 26 074
Autres achats et charges externes	528 955	199 154	199 154	329 801	329 801
Impôts, taxes et versements assimilés	22 755	7 017	7 017	15 738	15 738
Rémunération du personnel	138 191	79 092	79 092	59 099	59 099
Charges sociales	47 524	22 916	22 916	24 608	24 608
Dotation aux amort et dépréciations	4 275	164	164	4 111	4 111
Autres charges	1 799	7 817	7 817	- 6 018	- 6 018
Total des charges d'exploitation	749 649	348 385	348 385	401 264	401 264
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	21 366	88 740	88 740	- 67 374	- 67 374
2 - RESULTAT FINANCIER	-		-	-	-
3 - RESULTAT COURANT AVT IMPOT (1-2)	21 366	88 740	88 740	- 67 374	- 67 374
Produits exceptionnels	4 825			4 825	4 825
Charges exceptionnelles	370			370	370
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 455			4 455	4 455
Impôts sur les sociétés	4 423			4 423	4 423
TOTAL DES PRODUITS	775 840	437 125	437 125	338 715	338 715
TOTAL DES CHARGES	754 442	348 385	348 385	406 057	406 057
EXCEDENT ou DEFICIT	21 398	88 740	88 740	- 67 342	- 67 342

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau		88 740		88 740
Résultat de l'exercice	88 740	21 398	88 740	21 398
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	88 740	110 137	88 740	110 137

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		88 740			88 740
Excédent ou déficit de l'exercice	88 740	(88 740)	21 398		21 398
Situation nette	88 740		21 398		110 137
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	88 740		21 398		110 137

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

I / DISPOSITIONS SPECIFIQUES RELATIVES A L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

Par application du nouveau règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 qui fixe la réglementation comptable applicable aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif, les associations et fondations relevantn des articles 3 et 4 de la loi N°91-772 du 7 août 1991 incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels une sous-section qui comporte les états suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination (CROD)
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)
- Les informations nécessaires à leur bonne compréhension

Nous précisons que l'association n'était pas éligible aux obligations spécifiques relatives à l'appel à la générosité du public au titre de son exercice 2022, de ce fait les documents élaborés au titre de ce exercice ne prennent en considération que l'année 2023.

Méthodes d'élaboration du CROD

Le CROD intègre l'ensemble des emplois et des ressources engagées par l'association.

Les ressources (produits) sont classées suivants cinq rubriques principales ; et les emplois (charges) sont classées suivant six rubriques principales, tels que définis dans le tableau ci-après.

Pour information, les produits relatifs aux dons manuels et mécénat, ont été ventilés de la manière suivante :

- En mécénat : les contributions liées à la générosité du public, faisant l'objet de l'émission par l'association d'un reçu fiscal ouvrant droit à réduction d'impôt
- En dons manuels : les contributions liées à la générosité du public ne faisant pas l'objet par l'association d'émission d'un reçu fiscal

Méthodes d'élaboration du CER

Isus du CROD, le CER précise l'origine des ressources collectées auprès du public, et leur emploi sur l'exercice par l'association.

Le CER est établi conformément au règlement n°2020-08 de l'ANC.

Il fait état des ressources et emplois N et N-1 uniquement liés à la générosité du public, et permet de déterminer ainsi à la fin de chaque exercice un excédent ou déficit de la générosité du public.

L'affectation des ressources collectées auprès du public est rendue possible grâce au fléchage des ressources mis en place par l'association tant au regard de leur nature que de leur affectation ou non à la générosité du public.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

II / COMPLEMENT D'INFORMATION SUR L'ELABORATION DU CROD

A / COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AUX RESSOURCES :

Le total des ressources de l'exercice s'élève à 775.840 €.

Les produits liés à la générosité du public :

D'un montant global de 344.874 €, ils sont principalement issus d'actions de mécénat, pour 261.780 €. Le reste des ressources correspond à des dons, n'ayant pas généré l'émission de reçu ouvrant droit à réduction d'impôt.

Dans ce cadre général, il est à noter que l'organisation de manifestations événementielles, a généré 220.200 € de ressources.

Les produits non liés à la générosité du public :

D'un montant global de 201.852 €, ils sont principalement liés aux revenus de l'activité lucrative, à travers les revenus de séminaires d'entreprises pour 180.141 €.

Le solde correspond à des remboursements d'assurances pour un montant de 16.850 € et à divers produits exceptionnels ou de gestion courante.

Subvention et autres concours publics :

D'un montant global de 229.115 €, ils se décomposent de la manière suivante :

- Une subvention de l'association SPORT DANS LA VILLE pour 200.000 €.
- Des paiements effectués par la CAF (Caisse d'Allocations Familiales), dans le cadre de la participation des enfants aux camps de vacances, pour un montant de 29.115 €

B / COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AUX EMPLOIS :

Le total des emplois de l'exercice s'élève à 754.442 €.

Les missions sociales

D'un montant global de 347.004 €, les dépenses relatives aux missions sociales se ventilent principalement de la manière suivante :

- 213.459 € de coûts de restauration et d'hébergement
- 103.349 € de masse salariale missions sociales, intégrant l'ensemble des charges sociales.
- 23.752 € de coûts pour les activités extérieures organisées lors des camps de vacances.

Le solde des charges missions sociales, d'un montant de 6.444 €, correspond aux dotations aux amortissements des immobilisations et à quelques charges diverses de gestion courante.

L'ensemble de ces dépenses sociales a permis l'accueil de 355 enfants ou jeunes sur des séjours de 10 jours.

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

Frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds s'établissent à hauteur de 212.192 €.

Les frais de recherche de fonds liés à la générosité du public s'établissent à hauteur de 95.321 €, au titre des frais directs engagés pour la réalisation des activités évènementielles, et de 17.633 €, au titre de la quote-part de salaires chargés des permanents, affectable à cette catégorie de dépenses.

Les frais de recherche d'autres ressources s'établissent à hauteur de 81.605 €, au titre des frais directs engagés pour la réalisation des activités lucratives et, à hauteur de 17.633 €, au titre de la quote-part de salaires chargés des permanents, affectable à cette catégorie de dépenses.

Les frais de fonctionnement :

Ils s'élèvent à 190.822 €. Ils comprennent à titre principal :

- Le coût de l'énergie (eau, gaz, électricité, carburant) pour 66.743 €.
- Les quotes-parts de salaires de permanents affectés aux activités administratives pour 51.320 €.
- Le solde correspondant aux autres charges externes telles que : petits équipements, frais de véhicules, assurances, maintenance informatique, honoraires, frais de déplacements...

L'impôt sur les sociétés :

L'impôt sur les sociétés découlant des activités accessoires lucratives est identifié pour un montant de 4.423 €.

III / COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le montant des contributions volontaires reçues par l'association s'élève à 47.451 €. Elles sont constituées des éléments suivants :

- Une prestation de service à titre gratuit fournie par l'association SPORT DANS LA VILLE, assimilable à une contribution volontaire estimée, par convention à 36 K€ par an. Elle correspond à la mise à disposition gratuite, d'une partie du temps de 30 responsables d'insertion et de 3 « leveur de fonds.
- Des prestations en nature de la part de Boehringer Ingelheim et Huttopia pour 5.645 €.
- Du bénévolat pour l'encadrement des camps d'été pour 5.806 €.

L'ensemble de ces contributions volontaires reçues sont ventilées à hauteur de 40.251 € aux missions sociales de l'association et à hauteur de 7.200 € à la recherche de fonds.

Compte de Résultat par Origine et Destination

1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	1.1 Cotisations sans contrepartie	170	170
	1.2 Dons, legs et mécénat		
	- Dons manuels	82 924	82 924
	- Legs, donations et assurances-vie		
	- Mécénat	261 780	261 780
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	2.1 Cotisations avec contrepartie		
	2.2 Parrainage des entreprises		
	2.3 Contributions financières sans contrepartie		
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	201 852	
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	229 115	
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
Total des produits par origine		775 840	344 874
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES		
	1.1 Réalisées en France		
	- Actions réalisées par l'organisme	347 004	347 004
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
	1.2 Réalisées à l'étranger		
	- Actions réalisées par l'organisme		
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	112 954	
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	99 239	
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	190 822	
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	4 423	
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		
	7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public		
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public		
Total des charges par destination		754 442	347 004
EXCEDENT OU DEFICIT		21 398	(2 131)

Compte de Résultat par Origine et Destination

2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat	5 806	5 806
	Prestations en nature	5 645	5 645
	Dons en nature		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	36 000	
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total des produits par origine		47 451	11 451
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	40 251	11 451
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	7 200	
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
Total des charges par destination		47 451	11 451

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE	
1 - MISSIONS SOCIALES	
1.1 Réalisées en France	
- Actions réalisées par l'organisme	347 004
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	
1.2 Réalisées à l'étranger	
- Actions réalisées par l'organisme	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	
TOTAL DES EMPLOIS	347 004
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	
TOTAL	347 004

31/12/2023

RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois
RESSOURCES DE L'EXERCICE	
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	
1.1 Cotisations sans contrepartie	170
1.2 Dons, legs et mécénat	
- Dons manuels	82 924
- Legs, donations et assurances-vie	
- Mécénat	261 780
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	
TOTAL DES RESSOURCES	344 874
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	
3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	(2 131)
TOTAL	347 004
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois
EMPLOIS DEL'EXERCICE	
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	
Réalisées en France	11 451
Réalisées à l'étranger	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	
TOTAL	11 451

31/12/2023

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois
RESSOURCES DEL'EXERCICE	
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	
Bénévolat	5 806
Prestations en nature	5 645
Dons en nature	
TOTAL	11 451

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

31/12/2023

FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois
FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	
(-) Utilisation	
(+) Report	
FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE	