

**« C.A.L.C »**

**SAS « Cabinet d'Audit Légal et Contractuel »**

SAS au capital de 1.000 € - RCS Aix-en-Provence 513 092 379 - SIRET 513 092 379 00025  
Société de commissaires aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Aix-Bastia  
Auprès de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.  
Les Carrés de l'Arc Bât.B - Le Canet de Meyreuil - 13590 MEYREUIL

## **ASSOCIATION PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL**

**Siège social : Complexe sportif du Val de l'Arc  
Avenue des infirmeries  
13100 AIX EN PROVENCE**

SIREN : 393 117 270

\*\*\*\*\*

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 30/06/2023*

« C.A.L.C »

**SAS « Cabinet d'Audit Légal et Contractuel »**

SAS au capital de 1.000 € - RCS Aix-en-Provence 513 092 379 - SIRET 513 092 379 00025  
Société de commissaires aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Aix-Bastia  
Auprès de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.  
Les Carrés de l'Arc Bât.B - Le Canet de Meyreuil - 13590 MEYREUIL

## **ASSOCIATION**

### **PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL**

**Siège social : complexe sportif Val de l'Arc  
Avenue des Infirmeries  
13100 AIX EN PROVENCE**

SIREN : 393 117 270

---

#### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 30/06/2023*

A l'assemblée générale de l'association PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL,

#### **Opinion avec réserve**

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 PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL, relatifs à l'exercice clos le 30/06/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

#### **Fondement de l'opinion avec réserve**

##### **Motivation de la réserve :**

**Réserve pour désaccord** : nous sommes dans l'obligation d'émettre une réserve pour désaccord dans le cadre de la valorisation de la participation à 40% de la SAS sportive.

Dans les comptes de l'association, la participation est de 510.425 € en coût historique, dépréciée à hauteur de 116.834 €, soit une valeur nette des titres de participation de 393.591 €. La situation nette de la société sportive est, à la même date d'arrêté des comptes, nulle dont 59.936 € de subvention d'investissement. Aucun élément présenté ne nous permet d'admettre une valeur économique ou financière de la SAS PAUC Handball supérieure à sa situation nette pour atteindre la valeur du capital social de cette société et par la même la valorisation dans l'association.

## **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 1er juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport du trésorier et des autres documents adressés aux adhérents.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et le compte emploi-ressources adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL 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 PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **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.823-10-1 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.

Fait à MEYREUIL, le 5 février 2024

Le Commissaire aux comptes  
**SAS C.A.L.C.**  
Florence VASSEUR





BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2023 12			Exercice N-1 30/06/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	10 543.52	10 543.52		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	69 417.43	69 417.43		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières<sup>(1)</sup></b>				
	Participations et Créances rattachées	540 440.00	116 834.00	423 606.00	393 606.00
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	500.00		500.00	1 500.00
	<b>Total I</b>	620 900.95	196 794.95	424 106.00	395 106.00
Comptes de Régularisation	<b>Stocks et en cours</b>				
	<b>Créances<sup>(2)</sup></b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	168 924.20		168 924.20	81 595.20
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	507 733.30		507 733.30	349 516.98
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie	80.00		80.00	80.00
	Disponibilités	108 287.85		108 287.85	58 282.73
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	457.54		457.54	429.65
	<b>Total II</b>	785 482.89		785 482.89	489 904.56
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 406 383.84	196 794.95	1 209 588.89	885 010.56

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	244 056.11	243 403.11
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	21 086.58	653.00
	<b>Situation nette (sous total)</b>	265 142.69	244 056.11
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total I</b>	265 142.69	244 056.11
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	<b>Total II</b>		
	Provisions pour risques	7 500.00	15 000.00
DETTES (1)	Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>	7 500.00	15 000.00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	725 116.90	409 756.83
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	114 116.98	116 641.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 972.59	9 568.42
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	90 739.73	90 000.00
	<b>Total IV</b>	936 946.20	625 966.44
Ecarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		1 209 588.89	885 022.55

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

846 206.47

535 966.44



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12	30/06/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	63 549.30	51 086.52	12 462.78	24.40
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	100 675.10	92 279.20	8 395.90	9.10
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	284 286.93	375 702.93	-91 416.00	-24.33
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	13 029.00	21 814.02	-8 785.02	-40.27
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	616 556.07	786 379.36	-169 823.29	-21.60
<b>Total I</b>	<b>1 078 096.40</b>	<b>1 327 262.03</b>	<b>-249 165.63</b>	<b>-18.77</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	532 087.32	627 113.55	-95 026.23	-15.15
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	17 771.77	20 266.57	-2 494.80	-12.31
Salaires et traitements	388 382.55	437 648.78	-49 266.23	-11.26
Charges sociales	118 149.91	131 216.30	-13 066.39	-9.96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions		15 000.00	-15 000.00	-100.00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	200.34	2 372.91	-2 172.57	-91.56
<b>Total II</b>	<b>1 056 591.89</b>	<b>1 233 618.11</b>	<b>-177 026.22</b>	<b>-14.35</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>21 504.51</b>	<b>93 643.92</b>	<b>-72 139.41</b>	<b>-77.04</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12	30/06/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		192 000.00	-192 000.00	-100.00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>		192 000.00	-192 000.00	-100.00
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	-2.34	6 972.59	-6 974.93	-100.03
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	-2.34	6 972.59	-6 974.93	-100.03
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	2.34	185 027.41	-185 025.07	-100.00
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	21 506.85	278 671.33	-257 164.48	-92.28
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	1 622.57	10 947.06	-9 324.49	-85.18
Sur opérations en capital	1.76	1.04	0.72	69.23
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	1 624.33	10 948.10	-9 323.77	-85.16
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	2 044.60	288 966.43	-286 921.83	-99.29
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	2 044.60	288 966.43	-286 921.83	-99.29
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	-420.27	-278 018.33	277 598.06	99.85
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 079 720.73	1 530 210.13	-450 489.40	-29.44
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 058 634.15	1 529 557.13	-470 922.98	-30.79
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	21 086.58	653.00	20 433.58	NS

ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF





## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	7
Dérogations	8
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Autres immobilisations incorporelles	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10

NA = Non Applicable NS = Non significative



## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

#### Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

NEANT

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

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

### Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes :

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	10 544		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 287		
Installations générales agencements aménagements divers	2 237		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 894		
TOTAL	69 417		
Autres participations	510 440		30 000
Prêts, autres immobilisations financières	1 500		-1 000
TOTAL	511 940		29 000
TOTAL GENERAL	591 901		29 000

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			10 544	10 544
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			50 287	50 287
Installations générales agencements aménagements divers			2 237	2 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			16 894	16 894
TOTAL			69 417	69 417
Autres participations			540 440	540 440
Prêts, autres immobilisations financières			500	500
TOTAL			540 940	540 940
TOTAL GENERAL			620 901	620 901

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	10 544			10 544
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 287			50 287
Installations générales agencements aménagements divers	2 237			2 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 894			16 894
TOTAL	69 417			69 417
TOTAL GENERAL	79 961			79 961

ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF



## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	15 000		7 500		7 500
<b>TOTAL</b>	<b>15 000</b>		<b>7 500</b>		<b>7 500</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	116 834	258 372	258 372		116 834
<b>TOTAL</b>	<b>116 834</b>	<b>258 372</b>	<b>258 372</b>		<b>116 834</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131 834</b>	<b>258 372</b>	<b>265 872</b>		<b>124 334</b>

<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>			7 500		
--------------------------------------------------	--	--	-------	--	--

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	500	500	
Autres créances clients	168 924	168 924	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 266	30 266	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	56	56	
Divers état et autres collectivités publiques	295 760	295 760	
Groupe et associés	179 930	179 930	
Débiteurs divers	1 721	1 721	
Charges constatées d'avance	458	458	
<b>TOTAL</b>	<b>677 615</b>	<b>677 615</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	725 117	725 117		
Personnel et comptes rattachés	41 312	41 312		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 573	55 573		
Autres impôts taxes et assimilés	17 231	17 231		
Autres dettes	6 973	6 973		
Produits constatés d'avance	90 740	90 740		
<b>TOTAL</b>	<b>936 946</b>	<b>936 946</b>		

### Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	293 422
Dettes fiscales et sociales	30 014
Autres dettes	6 973
Total	330 409

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	458
Total	458
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	90 740
Total	90 740





**« C.A.L.C »**

**SAS « Cabinet d'Audit Légal et Contractuel »**

SAS au capital de 1.000 € - RCS Aix-en-Provence 513 092 379 - SIRET 513 092 379 00025  
Société de commissaires aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Aix-Bastia  
Auprès de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.  
Les Carrés de l'Arc Bât.B - Le Canet de Meyreuil - 13590 MEYREUIL

## **ASSOCIATION PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL**

**Siège social : Complexe sportif du Val de l'Arc  
Avenue des infirmeries  
13100 AIX EN PROVENCE**

SIREN : 393 117 270

\*\*\*\*\*

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Exercice clos au 30/06/2023*

« C.A.L.C »

**SAS « Cabinet d'Audit Légal et Contractuel »**

SAS au capital de 1.000 € - RCS Aix-en-Provence 513 092 379 - SIRET 513 092 379 00025  
Société de commissaires aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Aix-Bastia  
Auprès de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.  
Les Carrés de l'Arc Bât.B - Le Canet de Meyreuil - 13590 MEYREUIL

**ASSOCIATION**  
**PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL**

**Siège social : complexe sportif Val de l'Arc**  
**Avenue des Infirmeries**  
**13100 AIX EN PROVENCE**

SIREN : 393 117 270

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**  
**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le**  
**30/06/2023**

À l'assemblée générale de l'association PAYS D'AIX UNIVERSITE CLUB HANDBALL,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CALC est une société membre de PKF International Limited, réseau de sociétés légalement indépendantes, et n'accepte aucune responsabilité ou engagement résultant d'actions ou absence d'actions d'un membre individuel ou d'une société correspondante ou de plusieurs sociétés.

## **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

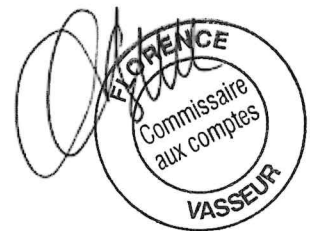
---

### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à MEYREUIL, le 5 février 2024

Le Commissaire aux comptes  
**SAS C.A.L.C.**  
Florence VASSEUR



## COMPTES ANNUELS du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	2
<b>COMPTES ANNUELS</b>	
- <i>Bilan actif-passif</i>	3 et 4
- <i>Compte de résultat</i>	5 et 6
- <i>Annexe</i>	7 à 10
- <i>Détail bilan</i>	11 à 13
- <i>Détail Compte de résultat</i>	14 à 16

**IRISLEX**

10 RUE DU LIEUTENANT PARAYRE

ESPACE WAGNER BAT D

13290 LES MILLES

06.62.78.55.63

# ***ASSOCIATION PAYS D'AIX UNIVERSITE HANDBALL***

***CHE DES INFIRMERIES***

***13100 AIX EN PROVENCE***

***Dossier financier de l'exercice en Euros***

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

***Activité principale de l'entreprise :***

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi :

- Les comptes annuels
- Le dossier fiscal
- Le dossier de gestion
- Les autres états

**Fait à LES MILLES**

**Le 20/12/2023**

**Sevanna MANOUKIAN**  
comptable

**Damien BARGUES**  
Expert-Comptable

***IRISLEX***

***10 RUE DU LIEUTENANT PARAYRE***

***ESPACE WAGNER BAT D***

***13290 LES MILLES***

***06.62.78.55.63***



## **RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

**ASSOCIATION PAYS D'AIX UNIVERSITE HANDBALL  
CHE DES INFIRMERIES  
13100 AIX EN PROVENCE**

relatifs à l'exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	1 209 588.89 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	100 675.10 Euros
- Résultat net comptable,	21 086.58 Euros

**Fait à LES MILLES  
Le 20/12/2023**

**Sevanna MANOUKIAN**  
comptable

**Damien BARGUES**  
Expert-Comptable

ASSOCIATION PAYS D'AIX UNIVERSITE HANDBALL

CHE DES INFIRMERIES

13100 AIX EN PROVENCE

## COMPTES ANNUELS

***IRISLEX***

*10 RUE DU LIEUTENANT PARAYRE*

*ESPACE WAGNER BAT D*

*13290 LES MILLES*

*06.62.78.55.63*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2023 12			Exercice N-1 30/06/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	10 543.52	10 543.52		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	69 417.43	69 417.43		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières (1)</b>				
	Participations et Créances rattachées	540 440.00	116 834.00	423 606.00	393 606.00
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	500.00		500.00	1 500.00
	<b>Total I</b>	620 900.95	196 794.95	424 106.00	395 106.00
Comptes de Régularisation	<b>Stocks et en cours</b>				
	<b>Créances (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	168 924.20		168 924.20	81 595.20
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	507 733.30		507 733.30	349 516.98
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie	80.00		80.00	80.00
	Disponibilités	108 287.85		108 287.85	58 282.73
	Charges constatées d'avance (2)	457.54		457.54	429.65
	<b>Total II</b>	785 482.89		785 482.89	489 904.56
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 406 383.84	196 794.95	1 209 588.89	885 010.56

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	244 056.11	243 403.11
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 086.58	653.00
	Situation nette (sous total)	265 142.69	244 056.11
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
PROVISIONS	Total I	265 142.69	244 056.11
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
DETTE (I)	Total II		
	Provisions pour risques	7 500.00	15 000.00
	Provisions pour charges		
DETTE (I)	Total III	7 500.00	15 000.00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	725 116.90	409 756.83
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	114 116.98	116 641.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 972.59	9 568.42
	Instruments de trésorerie		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Produits constatés d'avance	90 739.73	90 000.00
	Total IV	936 946.20	625 966.44
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 209 588.89	885 022.55

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2023	12	30/06/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	63 549.30		51 086.52		12 462.78	24.40
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	100 675.10		92 279.20		8 395.90	9.10
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	284 286.93		375 702.93		-91 416.00	-24.33
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	13 029.00		21 814.02		-8 785.02	-40.27
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	616 556.07		786 379.36		-169 823.29	-21.60
<b>Total I</b>	<b>1 078 096.40</b>		<b>1 327 262.03</b>		<b>-249 165.63</b>	<b>-18.77</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	532 087.32		627 113.55		-95 026.23	-15.15
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	17 771.77		20 266.57		-2 494.80	-12.31
Salaires et traitements	388 382.55		437 648.78		-49 266.23	-11.26
Charges sociales	118 149.91		131 216.30		-13 066.39	-9.96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions			15 000.00		-15 000.00	-100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	200.34		2 372.91		-2 172.57	-91.56
<b>Total II</b>	<b>1 056 591.89</b>		<b>1 233 618.11</b>		<b>-177 026.22</b>	<b>-14.35</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>21 504.51</b>		<b>93 643.92</b>		<b>-72 139.41</b>	<b>-77.04</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2023	12	30/06/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			192 000.00		-192 000.00	-100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III			192 000.00		-192 000.00	-100.00
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	-2.34		6 972.59		-6 974.93	-100.03
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	-2.34		6 972.59		-6 974.93	-100.03
2. Résultat financier (III-IV)	2.34		185 027.41		-185 025.07	-100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	21 506.85		278 671.33		-257 164.48	-92.28
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	1 622.57		10 947.06		-9 324.49	-85.18
Sur opérations en capital	1.76		1.04		0.72	69.23
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	1 624.33		10 948.10		-9 323.77	-85.16
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	2 044.60		288 966.43		-286 921.83	-99.29
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	2 044.60		288 966.43		-286 921.83	-99.29
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-420.27		-278 018.33		277 598.06	99.85
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 079 720.73		1 530 210.13		-450 489.40	-29.44
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 058 634.15		1 529 557.13		-470 922.98	-30.79
5. EXCEDENT OU DEFICIT	21 086.58		653.00		20 433.58	NS

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	7
Dérogations	8
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Autres immobilisations incorporelles	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

NEANT

#### **Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

NEANT

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

#### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**ANNEXE**

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

**Dérogations**

A l'exception des dérogations suivantes :

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	10 544		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 287		
Installations générales agencements aménagements divers	2 237		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 894		
TOTAL	69 417		
Autres participations	510 440		30 000
Prêts, autres immobilisations financières	1 500		-1 000
TOTAL	511 940		29 000
TOTAL GENERAL	591 901		29 000

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			10 544	10 544
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			50 287	50 287
Installations générales agencements aménagements divers			2 237	2 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			16 894	16 894
TOTAL			69 417	69 417
Autres participations			540 440	540 440
Prêts, autres immobilisations financières			500	500
TOTAL			540 940	540 940
TOTAL GENERAL			620 901	620 901

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	10 544			10 544
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 287			50 287
Installations générales agencements aménagements divers	2 237			2 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 894			16 894
TOTAL	69 417			69 417
TOTAL GENERAL	79 961			79 961

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	15 000		7 500		7 500
<b>TOTAL</b>	<b>15 000</b>		<b>7 500</b>		<b>7 500</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	116 834	258 372	258 372		116 834
<b>TOTAL</b>	<b>116 834</b>	<b>258 372</b>	<b>258 372</b>		<b>116 834</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131 834</b>	<b>258 372</b>	<b>265 872</b>		<b>124 334</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>			<b>7 500</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	500	500	
Autres créances clients	168 924	168 924	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 266	30 266	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	56	56	
Divers état et autres collectivités publiques	295 760	295 760	
Groupe et associés	179 930	179 930	
Débiteurs divers	1 721	1 721	
Charges constatées d'avance	458	458	
<b>TOTAL</b>	<b>677 615</b>	<b>677 615</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	725 117	725 117		
Personnel et comptes rattachés	41 312	41 312		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 573	55 573		
Autres impôts taxes et assimilés	17 231	17 231		
Autres dettes	6 973	6 973		
Produits constatés d'avance	90 740	90 740		
<b>TOTAL</b>	<b>936 946</b>	<b>936 946</b>		

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

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

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	293 422
Dettes fiscales et sociales	30 014
Autres dettes	6 973
Total	330 409

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	458
Total	458
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	90 740
Total	90 740

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		
20510000 Sites internet	10 543.52	10 543.52
28051000 Amort. sites internet	-10 543.52	-10 543.52
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		
21520000 Matériel sportif	50 286.82	50 286.82
21810000 Agencements des locaux	2 236.52	2 236.52
21830000 Matériel de bureau et inform.	16 894.09	16 894.09
28152000 Amort. matériel sportif	-50 286.82	-50 286.82
28181000 Amort. agencements des locaux	-2 236.52	-2 236.52
28183000 Amort. matériel de bu. et inf.	-16 894.09	-16 894.09
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	423 606.00	393 606.00
26100000 Titres de participations	15.00	15.00
26100100 Titres PAUC	540 425.00	510 425.00
29610000 Provision dépréciations titres	-116 834.00	-116 834.00
AUTRES	500.00	1 500.00
27500000 Cautions diverses	500.00	1 500.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>424 106.00</b>	<b>395 106.00</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	168 924.20	81 595.20
41100000 Clients	14 628.20	10 916.20
41110000 Clients	70 679.00	70 679.00
41810000 Clients, factures ? ?tablr	83 617.00	
AUTRES	507 733.30	349 516.98
40100000 Fournisseurs	1 721.35	1 734.39
42100500 GANDOLA MATHIEU		282.25
42103000 J.TAULAN		922.86
43871000 IJSS à recevoir	30 265.99	11 369.59
44100000 Subventions à recevoir	295 760.00	314 500.00
44700001 TP, taxe d'apprentissage	55.64	55.64
45100100 Compte-courant PAUC	179 930.32	20 652.25
INSTRUMENTS DE TRESORERIE	80.00	80.00
52100100 Titres BP MED	80.00	80.00
DISPONIBILITES	108 287.85	58 282.73
51210000 Compte bancaire BP MED	1 060.87	26 963.11
51220000 Livret FIDELIS	84.47	84.47
51221000 Livret BP MED	127.27	119.62
51230000 Compte licence SG n°2432864	335.00	11 251.06
51240000 Compte bancaire SG	106 680.24	19 864.47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	457.54	429.65
48600000 Charges constatées d'avance	457.54	429.65
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>785 482.89</b>	<b>489 904.56</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 209 588.89</b>	<b>885 010.56</b>

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12
REPORT A NOUVEAU	244 056.11	243 403.11
11000000 Report à nouveau	244 056.11	243 403.11
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	21 086.58	653.00
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	265 142.69	244 056.11
TOTAL FONDS PROPRES	265 142.69	244 056.11
TOTAL FONDS DEBIES		
PROVISIONS POUR RISQUES	7 500.00	15 000.00
15110000 Provisions pour risques	7 500.00	15 000.00
TOTAL PROVISIONS	7 500.00	15 000.00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	725 116.90	409 756.83
40100000 Fournisseurs	425 494.44	409 756.83
40110000 Fournisseurs	6 200.00	
40810000 Fournisseurs, FNP	293 422.46	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	114 116.98	116 641.19
42100096 CORTI JENNIFER	266.00	
42100098 TEFFAH NOAH	751.31	
42100099 RIBET JEROME	926.04	
42100100 RICARD VANESSA	239.93	
42100400 FABRE ERIC	1 614.80	
42100500 GANDOLA MATHIEU	1 614.80	
42100900 SALOMEZ MARIE-SOPHIE	1 813.35	
42101100 SALOMEZ MICHEL	4 430.60	71.51
42103000 J.TAULAN	721.47	
42103300 Y. VIGNOLLES	1 599.92	
42104100 A.ARIDJ	1 115.48	
42104200 M.NAUDAIN	1 427.39	
42104400 O. GRAZIANI	3 491.12	
42105100 CERMELJ FRANCOIS	687.62	
42105200 CELLARD ISABELLE	350.68	
42105300 GRAHOVAC NIKOLA	345.07	
42105500 BACQUET SEBASTIEN	414.35	
42105550 FONTIN MICKAEL	219.73	
42105600 BARTHELEMY JEAN MARC	186.08	
42105700 BESSONES ALEXANDRE	208.44	
42106100 PICHAND GILLES	319.97	
42106200 BERTHO CHRISTELLE	382.82	
42106600 GSCHWIND JEROME	6 965.30	
42106800 LEFEVRE ALEX	168.85	
42106900 PAYE ESTEVADA	1 747.11	
42107600 DJUKANOVIC SLAVISA	1 846.12	
42820000 Congés à payer	7 457.97	19 469.39
43100000 URSSAF	17 567.58	16 706.52
43100100 URSSAF, contrôle 2008/2010	23 666.00	38 952.00
43100200 URSSAF, contrôle 2015/2017		17 860.00
43720000 RETRAITE AG2R	6 662.23	3 186.42
43731100 LES MUTUELLES DU SOLEIL	409.14	629.02
43732000 AG2R	892.28	771.04

ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF

## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12
43800000	URSSAF - TA LIBERATOIRE	164.52	
43820000	Charges sur congés à payer	6 211.54	7 698.38
44240000	TP, prélèvement à la source	1 050.99	895.78
44861000	TP, taxe sur les salaires	10 876.37	10 401.13
44863000	OPCO AFDAS	5 304.01	
AUTRES DETTES		6 972.59	9 568.42
46700003	OPCO		2 583.84
46700004	Débiteurs et créditeurs divers		11.99
46860000	Charges diverses à payer	6 972.59	6 972.59
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		90 739.73	90 000.00
48700000	Produits constatés d'avance	90 739.73	90 000.00
TOTAL DETTES		936 946.20	625 966.44
TOTAL GENERAL		1 209 588.89	885 022.55

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12	30/06/2022 12	Euros	%
COTISATIONS	63 549.30	51 086.52	12 462.78	24.40
75610000 Cotisations des adhérents	63 549.30	51 086.52	12 462.78	24.40
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	100 675.10	92 279.20	8 395.90	9.10
70840000 Mise à disposition de person.	89 365.10	81 595.20	7 769.90	9.52
70880000 Produits des activités annexes	2 600.00		2 600.00	
70882000 Stages de jeunes	8 710.00	10 684.00	-1 974.00	-18.48
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	284 286.93	375 702.93	-91 416.00	-24.33
74010000 Subventions de la Ville	181 060.27	203 350.00	-22 289.73	-10.96
74030000 Subventions du Département	62 500.00	123 000.00	-60 500.00	-49.19
74050000 Autres subventions	25 000.00	17 963.00	7 037.00	39.17
74091000 Subventions des contrats aidés	15 726.66	31 389.93	-15 663.27	-49.90
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	13 029.00	21 814.02	-8 785.02	-40.27
78150000 Rep. prov. risques et charges	7 500.00	15 000.00	-7 500.00	-50.00
79124400 Avantages en nature VP		1 440.36	-1 440.36	NS
79124500 Avanatges en nature Log	5 529.00	5 373.66	155.34	2.89
AUTRES PRODUITS	616 556.07	786 379.36	-169 823.29	-21.60
75800000 Produits divers de gestion	26.73	1 224.36	-1 197.63	-97.82
75821000 Mécénat	616 529.34	785 155.00	-168 625.66	-21.48
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 078 096.40	1 327 262.03	-249 165.63	-18.77
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	532 087.32	627 113.55	-95 026.23	-15.15
60614000 Carburant	17 596.12	19 956.55	-2 360.43	-11.83
60631000 Equipements sportifs	45 925.46	27 151.66	18 773.80	69.14
60632000 Autres fournitures	103.08	1 137.00	-1 033.92	-90.93
60640000 Fournitures administratives		267.86	-267.86	NS
60670000 Achats de billets	183 000.00	230 340.00	-47 340.00	-20.55
61101000 Sous-traitance RH	7 050.00	6 908.00	142.00	2.06
61328000 Locations immobilières	1 003.20	19 608.00	-18 604.80	-94.88
61351000 Locations de véhicules	2 108.76	10 780.56	-8 671.80	-80.44
61355000 Locations mobilières diverses	9 338.64	9 338.64		
61500000 Entretiens des locaux	5 539.68		5 539.68	
61500002 Entretien véhicules	405.46	250.00	155.46	62.18
61610000 Assurances multirisques	849.65	859.30	-9.65	-1.12
62140000 Personnel prêté	107 444.00	154 800.00	-47 356.00	-30.59
62260000 Honoraires d'expert-comptable	14 190.40	13 610.40	580.00	4.26
62261000 Honoraires médicaux	1 000.00	1 000.00		
62264000 Honoraires des CAC	4 944.60	4 704.00	240.60	5.11
62266000 Honoraires préparateurs phys.		3 600.00	-3 600.00	NS
62267000 Honoraires divers	397.67		397.67	
62270000 Frais d'actes	-450.00		-450.00	
62286000 Formations externes		3 064.00	-3 064.00	NS
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENT	55.00		55.00	
62511000 Frais de d?placements LNH	6 200.00		6 200.00	
62512000 Déplacements	35 147.48	30 827.61	4 319.87	14.01
62522000 Stages divers	1 216.00	16 498.50	-15 282.50	-92.63
62562000 Missions administratifs	1 641.44	1 640.59	0.85	0.05
62564000 Autres missions		464.14	-464.14	NS
62570000 Frais de réceptions	5 588.95	8 909.89	-3 320.94	-37.27
62620000 Frais de télécommunications		1 048.67	-1 048.67	NS
62700000 Services bancaires	3 995.07	2 142.85	1 852.22	86.44

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12		30/06/2022 12		Euros	%
62812000 Frais d'arbitres et délégués	14	192.16	16	271.73	-2 079.57	-12.78
62832000 Organisations de matchs	23	374.03	18	423.19	4 950.84	26.87
62850000 Licences	27	479.15	8	232.50	19 246.65	233.79
62861000 Frais de mutations nationaux		381.00	4	022.00	-3 641.00	-90.53
62873000 Cotisations diverses	12	370.32	11	255.91	1 114.41	9.90
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	17	771.77	20	266.57	-2 494.80	-12.31
63110000 Taxe sur les salaires	9	763.91	10	401.13	-637.22	-6.13
63120000 Taxe d'apprentissage	2	404.82	2	719.04	-314.22	-11.56
63130000 Taxe formation continue			7	146.40	-7 146.40	NS
63330000 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A	5	603.04			5 603.04	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	388	382.55	437	648.78	-49 266.23	-11.26
64110000 Salaires bruts	372	312.21	426	763.90	-54 451.69	-12.76
64122000 Congés à payer	-13	498.26	-7	307.34	-6 190.92	-84.72
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	8	900.04			8 900.04	
64132000 Primes	13	308.48	10	544.38	2 764.10	26.21
64140000 Indemnit?s licenciement	4	654.08		834.48	3 819.60	457.72
64144000 Avantages en nature VP	2	706.00	1	440.36	1 265.64	87.87
64145000 Avantage en nature logement			5	373.00	-5 373.00	NS
CHARGES SOCIALES	118	149.91	131	216.30	-13 066.39	-9.96
64510000 Cotisations sécurité sociale	69	527.05	86	781.04	-17 253.99	-19.88
64522000 Cotisations frais de santé	5	833.16	1	786.70	4 046.46	226.48
64530000 Cotisations retraite comp.	24	169.53	24	989.54	-820.01	-3.28
64540000 Cotisations chômage	16	683.44	17	000.41	-316.97	-1.86
64550000 Cotisations prévoyance			3	154.13	-3 154.13	NS
64563000 Charges sur congés à payer			-2	764.92	2 764.92	100.00
64580000 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES		237.89			237.89	
64750000 Cotisations santé au travail	1	698.84		269.40	1 429.44	530.60
DOTATIONS AUX PROVISIONS			15	000.00	-15 000.00	-100.00
68151100 Dot. prov. pour risques			15	000.00	-15 000.00	NS
AUTRES CHARGES	200	.34	2	372.91	-2 172.57	-91.56
65110000 Redevances de logiciels				40.80	-40.80	NS
65800000 Charges diverses de gestion		200.34	2	332.11	-2 131.77	-91.41
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 056	591.89	1 233	618.11	-177 026.22	-14.35
RESULTAT D'EXPLOITATION	21	504.51	93	643.92	-72 139.41	-77.04
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGE			192	000.00	-192 000.00	-100.00
78662100 Rep. provision d?p. titres			192	000.00	-192 000.00	NS
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			192	000.00	-192 000.00	-100.00
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	-2	.34	6	972.59	-6 974.93	-100.03
66160000 INT.BANCAIRES ET FIN	-2	.34			-2.34	
66180000 Int?r?ts des autres dettes			6	972.59	-6 972.59	NS
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	-2	.34	6	972.59	-6 974.93	-100.03

ATTENTION : TOTAL ACTIF différent TOTAL PASSIF

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESULTAT FINANCIER	2.34	185 027.41	-185 025.07	-100.00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	21 506.85	278 671.33	-257 164.48	-92.28
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	1 622.57	10 947.06	-9 324.49	-85.18
77200000 Produits d'exercices ant.	1 622.57	10 947.06	-9 324.49	-85.18
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1.76	1.04	0.72	69.23
77880000 Produits exceptionnels divers	1.76	1.04	0.72	69.23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 624.33	10 948.10	-9 323.77	-85.16
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	2 044.60	288 966.43	-286 921.83	-99.29
67121000 Pénalités et amendes sportives		225.00	-225.00	NS
67122000 Pénalités et amendes légales	101.10	1 072.61	-971.51	-90.57
67130000 Dons lib?ralit?s		97.02	-97.02	NS
67180000 Charges exceptionnelles div.		30 826.52	-30 826.52	NS
67186000 Abandons de créances		256 745.28	-256 745.28	NS
67200000 Charges d'exercices antérieurs	1 943.50		1 943.50	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 044.60	288 966.43	-286 921.83	-99.29
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-420.27	-278 018.33	277 598.06	99.85
TOTAL DES PRODUITS	1 079 720.73	1 530 210.13	-450 489.40	-29.44
TOTAL DES CHARGES	1 058 634.15	1 529 557.13	-470 922.98	-30.79
EXCEDENT OU DEFICIT	21 086.58	653.00	20 433.58	NS