

UFOLEP DU VAR

**Association Loi 1901
68 AVENUE VICTOR AGOSTINI
83000 TOULON**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association UFOLEP DU VAR,

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par réunion du comité directeur de l'association en date du 04/10/2024 dans le cadre des dispositions de l'article L. 821-5 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UFOLEP DU VAR 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.

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 des commissaires 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.

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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Les postes de subventions d'exploitation et d'investissement,
- Les fonds associatifs
- La masse salariale de l'association

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale qui s'est tenue le 4 juillet 2024.

Les documents juridiques relatifs à l'assemblée générale à venir confirmant les délibérations prises à défaut de désignation régulière de commissaire aux comptes lors de l'assemblée générale du 04 Juillet 2024 ne nous ont pas été communiqués.

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 comité directeur de l'association.

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. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Nice, Le 13/11/2024

CABINET D&C'AUDIT

Marie COLOMBI BARBIER

Commissaire aux Comptes

Signé par Marie Colombi Barbier
Le 13/11/24

ID: tx_aLZ2l5Bkwr2Q



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

Annexe au Rapport

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.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	113 300	81 676	31 625	48 062
	Autres immobilisations corporelles	46 956	25 408	21 548	28 184
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	381		381	381
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	160 638	107 083	53 554	76 628
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	158 335	6 723	151 612	105 302
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	113 258		113 258	186 533
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	59 078		59 078	172 344
	Charges constatées d'avance	7 246		7 246	7 569
	TOTAL (II)	337 917	6 723	331 194	471 748
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	498 554	113 806	384 748	548 376

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	121 898	104 666
	Excédent ou déficit de l'exercice	(184 740)	17 231
	Total des fonds propres (situation nette)	(62 842)	121 898
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	38 775	80 308
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	38 775	80 308
	Total des fonds propres	(24 067)	202 205
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20	
	Emprunts et dettes financières divers	15 245	15 245
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 395	60 340
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	119 320	74 352
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	88 869	69 417
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	82 966	126 816
	Total des dettes	408 815	346 170
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	384 748	548 376
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(184 739,73)	17 231,26
(1) Dont à moins d'un an		408 815	346 170
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		20	



D&C'AUDIT
 AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
 SAS au capital de 1 000 €
 Siren 953 912 383

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	41 082	34 829
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	322 105	196 078
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	660 497	679 782
	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	76 616	79 804
	Utilisations des fonds dédiés		38 991
	Autres produits	2	4 171
Total des produits d'exploitation		1 100 303	1 033 655
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	417 038	401 786
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	30 181	14 573
	Salaires et traitements	655 740	410 655
	Charges sociales	162 066	110 291
	Dotation aux amortissements et dépréciations	29 387	55 204
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	23 642	7 702
Total des charges d'exploitation		1 318 054	1 000 211
RESULTAT D'EXPLOITATION		(217 751)	33 444



D&C AUDIT
 AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
 SAS au capital de 1 000 €
 Siren 953 912 383

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(217 751)	33 444
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		(217 751)	33 444
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de ch	16 175 41 533	10 683 (8 963)
	Total des produits exceptionnels	57 708	1 720
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	24 696	17 932
	Total des charges exceptionnelles	24 696	17 932
RESULTAT EXCEPTIONNEL		33 012	(16 213)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 158 011	1 035 375
TOTAL DES CHARGES		1 342 751	1 018 144
EXCEDENT ou DEFICIT		(184 740)	17 231
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		5 846	6 209
TOTAL		5 846	6 209
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		5 846	6 209
TOTAL		5 846	6 209



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 384 748€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat déficitaire de 184 740 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1 REGLES GENERALES



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

- 1.1 Objet social et activité
- 1.2 Conventions générales comptables appliquées
- 1.3 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.4 Informations à caractère fiscal
- 1.5 Autres informations

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds propres
- 2.6 Fonds dédiés
- 2.7 Traitement des conventions de financement
- 2.8 Contributions volontaires
- 2.9 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.10 Informations sur la masse salariale
- 2.11 Evénements particuliers

Annexe libre

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Objet social et activité



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

L'Union Française des Œuvres Laïques d'Education Physique (UFOLEP) a été créée en 1928 au sein de la Ligue de l'enseignement, mouvement d'éducation populaire ; c'est une association reconnue d'utilité sociale.

L'association agit autour du sport pour répondre aux enjeux actuels tels que le sport-santé, le sport-handicap et le sport-durable. UFOLEP s'appuie sur cinq objectifs clefs pour guider ses actions : Fédérer, Conquérir, Adapter, Soutenir et Former.

1.2 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.3 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association UFOLEP est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.3 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant.

1.4 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

1.5 Autres informations - Faits essentiels ayant une incidence comptable

Néant

Annexe libre

Etat exprimé en euros

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Immobilisations décomposables



D&C AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 à 10 ans
Construction	L	10 à 50 ans
Installations techniques	L	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	L	5 à 10 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	L	10 ans
Matériel de transport	L	4 à 5 ans
Matériels de bureau	L	5 à 10 ans
Matériel informatique	L	3 ans
Mobilier	L	10 ans

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » s'élève à 158 335 € et correspond à des créances usagers.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Le poste « Autres Créances » s'élève à 113 258 € et se compose principalement de :

- Subventions à recevoir pour un montant de 106 447€
- Affiliation ufolep/fol pour un montant de 3 478€
- Divers produits à recevoir pour 3 333 €

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » d'un montant de 102 395 € qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2023 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales » d'un montant de 119 320 € qui comprend des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2023, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées, des provisions pour prime.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

Les provisions au 31/12/2023 inscrites à l'actif du bilan s'élèvent à 6 723 € et correspondent à des provisions pour dépréciation des comptes clients .

2.5 Fonds propres

Le tableau qui suit, intitulé « Variation des fonds propres », énoncé par l'Art.431-5 du règlement ANC n°2018-06, se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'Art.833-11 du règlement ANC n°2014-03.

2.6 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources

Annexe libre

Etat exprimé en euros

affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés sont à 0 € à la clôture de l'exercice 2023.



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

2.7 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf 2.6).

2.8 Contributions volontaires

L'entité décide de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature.

Les informations sur les contributions volontaires en nature non comptabilisées dont l'entité bénéficie sont fournies, conformément à l'Art. 431-10 du Règlement n°2018-06, ci-dessous :

Néant.

2.9 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

Néant.

Engagements reçus

Néant.

Mise à disposition de personnel FOL83

La Ligue de l'Enseignement FOL83 a facturé 90 788 euros à l'association UFOLEP dans le cadre de mise à disposition de personnel relative à l'exercice 2023 .

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Autres mises à disposition

Terrain mis à disposition gracieusement : l'office Toulon Habitat Méditerranée met à disposition un terrain à la Beaucaire pour la pratique d'activités physiques, et participe ainsi à améliorer le cadre de vie et la création de liens sociaux intergénérationnels pour les habitants des environs.

Le terrain est de 30 000 m², il se situe sur le groupe de la Beaucaire, référencé 00281808 parcelle EK 0088.

Equipements mis à disposition :

- Souscription d'une assurance en responsabilité civile pour les équipements propriété de THM
- Prise en charge des contrats de maintenance d'alarme, système photovoltaïque et éolienne
- Prise en charges de l'entretien des espaces boisés classés par le biais d'une association ad'hoc
- Prise en charge de la déclaration des équipements auprès des services de l'état (la DDSC), et organisation du passage de la commission de sécurité

Decathlon Ollioules et La Garde ont fait un don de matériel pédagogique sportif pour un montant total estimé à 5 845.94€.

2.10 Informations sur la masse salariale



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

La masse salariale au 31/12/2023 s'élève à 655 740 €. Les charges sociales correspondantes sont de 162 066 €.

L'effectif, en ETP est composé de 19.09 personnes.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)


Le montant des trois plus hautes rémunérations, s'élève, à la clôture de l'exercice 2023 à 100 616.95 euros.

2.11 Evénements particuliers

cf. commentaires au point 2.5

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			D&C'AUDIT AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE SAS au capital de 1 000 € Siren 953 912 383			
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	110 483		2 818		113 300	
	Instal., agencement, aménagement divers	4 204				4 204	
	Matériel de transport	31 092				31 092	
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 063		1 597		11 660	
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		155 842		4 415		160 256	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	381				381	
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	381				381	
TOTAL		156 223		4 415		160 638	



D&C'AUDIT
 AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
 SAS au capital de 1 000 €
 Siren 953 912 383

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	62 420	19 256		81 676
Autres instal., agencement, aménagement divers	767	420		1 188
Matériel de transport	9 199	6 218		15 417
Matériel de bureau, mobilier	7 208	1 595		8 803
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	79 595	27 489		107 083
TOTAL	79 595	27 489		107 083



D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	4 825	1 898		6 723
	Autres	28 300		28 300	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	33 125	1 898	28 300	6 723
TOTAL GENERAL		33 125	1 898	28 300	6 723

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		1 898	28 300	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

La somme de 12523.44 € a été reclassé du compte 491 dépréciations compte clients au compte 496 dépréciation autres, ce qui explique la dotation négative dans le tableau. .

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 douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	158 335	158 335	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	78	78	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	14 150	14 150	
	Divers	83 194	83 194	
	Groupe et associés	9 024	9 024	
	Débiteurs divers	6 811	6 811	
	Charges constatées d'avance	7 246	7 246	
	TOTAL DES CREANCES	278 839	278 839	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



D&C'AUDIT
 AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
 SAS au capital de 1 000 €
 Siren 953 912 383

DETTE				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	20	20	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers	15 245	15 245	
	Fournisseurs et comptes rattachés	102 395	102 395	
	Personnel et comptes rattachés	50 858	50 858	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 134	51 134	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	17 328	17 328	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes	88 869	88 869	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	82 966	82 966	
	TOTAL DES DETTES	408 815	408 815	
	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		7 246	7 246
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			7 246



D&C'AUDIT
 AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
 SAS au capital de 1 000 €
 Siren 953 912 383

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 <ul style="list-style-type: none"> - 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	104 666	17 231		121 898
Résultat de l'exercice	17 231	(184 740)	17 231	(184 740)
Fonds associatifs avec droit de reprise <ul style="list-style-type: none"> - 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	80 308		41 533	38 775
Provisions réglementées				
TOTAL	202 205	(167 509)	58 764	(24 068)

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés			 D&C AUDIT AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE 17, Bd Louis Delfino 06300 NICE SAS au capital de 1 000 € Siren 953 912 383	
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

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	104 666	17 231			121 898
Excédent ou déficit de l'exercice	17 231	(17 231)		184 740	(184 740)
Situation nette	121 898			184 740	(62 842)
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	80 308			41 533	38 775
Provisions réglementées					
TOTAL	202 205			226 273	(24 067)

D&C'AUDIT
AUDIT – EXPERTISE-COMPTABLE
17, Bd Louis Delfino 06300 NICE
SAS au capital de 1 000 €
Siren 953 912 383