



TOUS LES SPORTS AUTREMENT
COMITE DEPARTEMENTAL DE SEINE-ET-MARNE
Union Française des Œuvres laïques d'Education Physique

Siège social : 58 allée Edouard Branly
77550 MOISSY CRAMAYEL

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS



TOUS LES SPORTS AUTREMENT

COMITE DEPARTEMENTAL DE SEINE-ET-MARNE

Union Française des Œuvres Laïques d'Éducation Physique

Siège social : 58 allée Edouard Branly
77550 MOISSY CRAMAYEL

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée générale,

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 Comité départemental U.F.O.L.E.P de Seine-Et-Marne 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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.

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, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre comité directeur.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 A.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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 2 mars 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	878 058	904 570
Terrains	449 515		449 515	449 515	Résultat de l'exercice	40 129	-26 512
Constructions	1 868 166	598 768	1 269 398	1 354 217	Subventions d'investissement	132 494	150 221
Matériels d'activités					Total	1 050 681	1 028 279
Autres immobilisations corporelles	97 063	90 908	6 155	8 901	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	656 201	734 271
Autres prêts et titres immobilisés				1	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	92 948	84 227
Total	2 414 744	689 676	1 725 068	1 812 634	Total	749 149	818 499
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées	199 971	211 708
Usagers - clients	32 207		32 207	51 976	Fournisseurs	39 686	41 650
Comptes courants Réseau	25 707		25 707	11 077	Dettes fiscales et sociales	13 510	14 022
Autres créances				1 517	Comptes courants Réseau		
Trésorerie	474 954		474 954	423 142	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	3 768		3 768	4 711	Produits constatés d'avance	208 707	190 900
Total	536 636		536 636	492 423	Total	461 874	458 279
Total	2 951 380	689 676	2 261 704	2 305 056	Total	2 261 704	2 305 056

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	235 378	181 375
Ventes de biens		
Prestations de service	128 277	97 808
Subventions d'exploitation	233 867	186 231
Dons et Mécénat	17 645	9 541
Contributions financières	17 800	18 000
Autres produits	31 887	27 800
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	78 070	77 235
Quote-part subvention invest. virée au résultat	17 727	17 727
Total	760 652	615 718
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	13 653	5 664
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	152 775	137 769
Aides financières		
Impôts et taxes	30 514	30 605
Salaires	233 244	186 382
Charges sociales	62 829	53 750
Autres charges	148 113	125 624
Dotations aux amortissements	87 565	91 268
Dotations aux dépréciations et provisions	8 720	13 893
Reports en fonds dédiés		
Total	737 413	644 955
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	23 239	-29 238
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts		
Autres produits financiers	8 961	2 016
Reprises sur dépréciations et provisions	10 240	5 120
Total	19 201	7 136
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts	4 019	4 245
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	4 019	4 245
RESULTAT FINANCIER (II)	15 182	2 891
RESULTAT COURANT (I + II)	38 421	-26 347
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	7 850	728
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	7 850	728
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	4 534	409
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	4 534	409
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	3 316	319
Impôts sur les bénéfices	1 607	484
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	40 129	-26 512
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	131 120	104 130
Bénévolat	438 411	289 651
Total	569 531	393 781
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	131 120	104 130
Personnel bénévole	438 411	289 651
Total	569 531	393 781

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un excédent de 40 129,45 €.

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

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association :

L'UFOLEP a pour objet l'éducation par la pratique et le développement d'activités physiques, sportives et de pleine nature dans le département de la Seine-Et-Marne.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains	449 515,23			449 515,23
Constructions et agencements	1 868 165,90			1 868 165,90
Matériel d'activités	57 344,38			57 344,38
Agencements & aménagements divers	25 530,78			25 530,78
Matériel de transport				
Matériel informatique	11 178,34			11 178,34
Mobilier de bureau	3 009,37			3 009,37
Immobilisations en cours				
Total	2 414 744,00			2 414 744,00

b) Acquisitions et désinvestissements

Néant

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%	513 949,24	84 818,81		598 768,05
Matériel d'activités	33% à 20%	57 123,03	221,35		57 344,38
Agencements & amén. divers	10%	16 850,91	2 525,06		19 375,97
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	11 178,34			11 178,34
Mobilier de bureau	20%	3 009,37			3 009,37
Total		602 110,89	87 565,22		689 676,11

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts réseau			
Dépréciation des prêts			
Titres			
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

Néant

4. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	25 663,00		25 663,00
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés	6 544,25		6 544,25
Total	32 207,25		32 207,25

5. Comptes courants débiteurs

Ligue 77 (acomptes sur cotisations 2023/2024)	25 706,89
	25 706,89

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Intérêts courus à recevoir	8 961,44
Compte courant siège	86 492,32
Livret A	77 740,41
Compte sur livret	301 759,40
	474 953,57

8. Charges constatées d'avance

Assurance 2024	617,08
Locations 2024	2 707,74
Logiciel 2024	415,20
	3 786,09

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Durée	Net au début	Reprises	Net à la fin
CNDS Projet Karting	265 910,09	15 ans	150 220,99	17 727,34	132 493,65
Total	265 910,09		150 220,99	17 727,34	132 493,65

3. Fonds dédiés

	Début	Reports	Utilisations	Fin
Don Projet Karting	734 271,03		78 070,30	656 200,73
Total	734 271,03		78 070,30	656 200,73

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	84 227,48	8 720,48		92 947,96
Provisions pour charges	65 198,01	8 720,48		92 947,96
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	10 239,69		10 239,69	
Usagers et autres créances				
Dépréciations	42 239,70		10 239,69	
Total	107 437,71	8 720,48	10 239,69	92 947,96

Dotations / reprises d'exploitation 8 720,48

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 8 720,48

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet 10 239,69

Total 10 239,69

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (22/06/18)	211 641.30	11 733.61	199 907.69	11 964.49	50 258.73	137 684.47
Intérêts courus non échus			62.87	62.87		
Découverts bancaires						
Total	211 641.30	11 733.61	199 970.56	12 027.36	50 258.73	137 684.47

6. Fournisseurs

Fournisseurs	34 068.23
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>5 618.14</u>
	39 686.36

7. Dettes fiscales et sociales

URSSAF	7 675.00
Mutuelle	678.09
Retraite complémentaire	1 734.63
Prévoyance	1 487.44
Formation professionnelle continue	2 478.91
Prélèvement à la source	327.81
Fiscalité des placements	<u>1 607.00</u>
	13 509.97

8. Comptes courants créditeurs

Néant

9. Autres dettes

Néant

10. Produits constatés d'avance

Adhésions et affiliations du 01/09/2023 au 31/08/2024	208 706.68
---	------------

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Manifestations	40 644.99	24 897.52
Formations	31 482.46	28 012.49
Recettes diverses	56 149.10	44 897.66
Frais généraux refacturés		
Partenariats		
Total Prestations	128 276.55	97 807.67

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères	169 767.36	149 381.00
Conseil Régional		
Conseil Départemental	32 100.00	6 350.00
Communes et Com.Com	32 000.00	30 500.00
Aides à l'emploi		
Autres subventions		
Total	233 867.36	186 231.00

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
UFOLEP Nationale	1 800.00	2 000.00
UFOLEP Ile-De-France		
AVENIR (Ligue 77)	16 000.00	16 000.00
Total	17 800.00	18 000.00

4. Aides financières

Néant

5. Produits exceptionnels

Régularisations diverses	450.00
Produits sur exercices antérieurs	<u>7 399.76</u>
	7 849.76

6. Charges exceptionnelles

IJSS

621.10

Charges sur exercices antérieurs

3 840.21

Autres

72.95

4 534.26

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	2.00	2.00	1.00	1.00
Employés	7.00	6.20	7.00	5.03
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)				
Total	9.00	8.20	8.00	6.03

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Équivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédits-bails et locations de longue durée

Loyers restant dus : ND

4. Autres engagements hors bilan

Néant

5. Contributions volontaires en nature

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE : BENEVOLAT

VALORISATION DU BENEVOLAT	nbre de réunions ou tps de W	nbre de personnes	nbre d'heure	total heures
BUREAU DIRECTEUR	5	30	12,5	3 058 €
COMITE DIRECTEUR	5	104	23,5	20 069 €
VIE STATUTAIRE DU BUREAU			2340	116 468 €
VIE SPORTIVE CTD	49	64	141	20 241 €
MANIF. SPORTIVES	226	226	116	251 304 €
SPORT SANTE - SPORT SOCIETE	3	60	29	10 275 €
FORMATIONS	10	12	33	16 995 €
Total :	298	496	2695	438 411 €

(*) Les valorisations ont été faites en utilisant le référentiel suivant :

* Fonction dirigeant du bureau	2,5	Fois le SMIC * augmenté des charges patronales
* Fonction dirigeant du comité directeur	2	Fois le SMIC augmenté des charges patronales
* Responsable de CTD	2	Fois le SMIC augmenté des charges patronales
* Formateurs fédéraux	2	Fois le SMIC augmenté des charges patronales
* Membres de CTD	1,5	Fois le SMIC augmenté des charges patronales
* Officiels	1,5	Fois le SMIC augmenté des charges patronales
* Bénévoles des manifestations	1	Fois le SMIC augmenté des charges patronales

Nb : * smic au 01/01/2023 11,65 €/heure, charges patronales : 40 %

PRESTATION A TITRE GRACIEUX

MISE A DIPOSITION GRATUITE (salles, matériels, autre...)	TOTAL
Equipe Technique	131 120 €
Total :	131 120 €