

ASSOCIATION 3MTKD SPORT CULTURE SOCIAL
Siège social : 34070 MONTPELLIER
205, rue de Cheng Du

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

TEOREM A2C
29 avenue Félix Viallet
38 000 GRENOBLE

ASSOCIATION 3MTKD SPORT CULTURE SOCIAL
Siège social : 34070 MONTPELLIER
205, rue de Cheng Du

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l'Association **3MTKD SPORT CULTURE SOCIAL**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **3MTKD SPORT CULTURE SOCIAL** 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 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

GRENOBLE, le 05 juillet 2024

Le Commissaire aux Comptes

TEOREM A2C

Sébastien CHIRAT



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 675 978	492 133	1 183 845	905 203
Immobilisations financières	9 550		9 550	7 050
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 685 528	492 133	1 193 395	912 253
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	16 005		16 005	
Autres	356 700		356 700	270 209
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	27 840		27 840	359 993
Caisse	5 610		5 610	19 070
TOTAL ACTIF CIRCULANT	406 154		406 154	649 272
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	78 319		78 319	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	78 319		78 319	
TOTAL GENERAL	2 170 002	492 133	1 677 869	1 561 525
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 685	4 685
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	-244 383	50 468
Report à nouveau	636 795	586 327
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	579 360	440 171
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	636 795	586 327
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	397 097	641 480
FONDS DEDIES		15 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	76 302	85 888
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	1 495	
Fournisseurs et comptes rattachés	456 363	284 350
Autres	167 253	94 636
TOTAL DETTES	701 412	464 874
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 677 869	1 561 525
(1) Dont à plus d'un an (a)	25 966	
Dont à moins d'un an (a)	673 951	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	50 335	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Cotisations	202 118	194 422
Ventes de marchandises	2 840	7 942
Ventes de prestations de services	530 376	481 036
Production stockée		
Production immobilisée	116 649	
Concours publics et subventions d'exploitation	1 071 104	1 174 341
Autres produits	31 496	396
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	15 000	40 000
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 969 583	1 898 136
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	1 106 882	1 034 192
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	22 894	6 168
Rémunérations du personnel	827 185	646 069
Charges sociales	105 788	72 330
Dotations aux amortissements	294 370	132 923
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	67 306	22 612
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 424 425	1 914 294
RESULTAT D'EXPLOITATION	-454 842	-16 157
PRODUITS FINANCIERS	1	1
CHARGES FINANCIERES	5 763	3 997
PRODUITS EXCEPTIONNELS	236 929	73 529
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 708	2 907
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	-244 383	50 468

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : 3MTKD SPORT CULTURE SOCIAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 677 869 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 244 383 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/07/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices

Règles et méthodes comptables

montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entité fournit des informations sur les transactions qu'elle a effectuées avec des personnes physiques ou personnes morales, dénommées contrepartie :

- désignation de la contrepartie ;
- la nature de la relation avec la contrepartie ;
- le montant des transactions réalisées avec la contrepartie ;
- toute autre information sur les transactions nécessaire à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Ces dispositions ne s'appliquent pas aux transactions courantes conclues à des conditions normales.

Au regard des transactions citées dans le rapport spécial du commissaire aux comptes nous n'avons pas de transactions à relater dans l'annexe.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Les investissements sur la base de Loisir de la Grande Motte se poursuivent pour la mise aux normes des batiments et du site de la CAF, des acquisitions sont constatées à hauteur de 599 861 €.

Une Production immobilisée est constatée à hauteur de 116 649 € réalisée par une équipe de salariés, dédiée aux travaux sur la base.

Enfin, une augmentation significative de la masse salariale de 214 574 €.

Autres éléments significatifs

Le Résultat de l'exercice fait ressortir une perte significative de – 244 383 € impactant la structure financière de l'Association. Cette situation a conduit l'Association à prendre des mesures de rationalisation des dépenses ainsi qu'à rechercher un financement adapté sur 2024 ; mesures indispensables pour assurer la continuité d'exploitation de l'Association

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	142 854	193 745		336 599
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	581 632	303 813		885 445
- Installations générales, agencements aménagements divers	66 319			66 319
- Matériel de transport	186 246	39 650	6 250	219 646
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	51 701	62 652		114 353
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				53 617
- Avances et acomptes	76 298			
Immobilisations corporelles	1 105 049	599 861	6 250	1 675 978
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	30			30
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 020	2 500		9 520
Immobilisations financières	7 050	2 500		9 550
ACTIF IMMOBILISE	1 112 099	602 361	6 250	1 685 528

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		599 861	2 500	602 361
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		599 861	2 500	602 361
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		6 250		6 250
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		6 250		6 250

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	12 131	53 917		66 048
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 423	146 423		186 846
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 686	15 592		53 278
- Matériel de transport	90 557	63 121	6 250	147 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 050	19 484		38 533
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	199 847	298 537	6 250	492 133
ACTIF IMMOBILISE	199 847	298 537	6 250	492 133

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 460 544 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	9 520		9 520
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	16 005	16 005	
Autres	356 700	356 700	
Charges constatées d'avance	78 319	78 319	
Total	460 544	451 024	9 520
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	2 325
Etat - produits à recevoir	33 847
Total	36 172

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 685				4 685
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		50 468		50 468	
Report à Nouveau	586 327		50 468		636 795
Excédent ou déficit de l'exercice	50 468	-50 468		244 383	-244 383
Situation nette	641 480		50 468	294 851	397 097
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	440 171		139 189		579 360
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 081 651		189 657	294 851	976 457

Dettes

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	78 319		
Total	78 319		

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Les rémunérations allouées aux dirigeants ont représenté un montant de 91 830 EURO.

- * Matricule 9 : 30 972 EURO.
- * Matricule 19 : 30 441 EURO.
- * Matricule 16 : 30 417 EURO.

Donations

Fonds dédiés

Ressources provenant de la générosité du public

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés
REGION SERIE CO	15 000	15 000	15 000				
Sous total	15 000	15 000	15 000				
Sous total							
TOTAL	15 000	15 000	15 000				