



FIDAC EXPERTS

Société d'Expertise Comptable d'Organisation et de Gestion

SARL au capital de 1.008.198 €
Inscrite au tableau de l'ordre de LILLE

**Association CALAIS BASKET
CHEMINOTS**

2 quai de la moselle

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

Autres Cabinets :

**6 rue de l'Hotel de Ville - 59380 BERGUES
Tél : 03.28.62.24.42 / 03.28.62.24.43**

**12 Place de l'Yser - 59140 DUNKERQUE
Tél : 03.28.58.08.18**

**31 Rue des Soupirants - 62100 CALAIS
Tél : 03.21.46.07.46 - Fax : 03.21.96.90.46**

CABINET DE

ARDRES

**348 Avenue de ST-Omer - 62160 ARDRES
Tél : 03.21.35.44.48 - Fax : 03.21.36.73.70**

Exemplaire : Archive

Sommaire

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024

<i>Bilan Actif technique</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif technique</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>6</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>7</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>8</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>9</i>
<i>Produits à recevoir (détail)</i>	<i>10</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>11</i>
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	<i>12</i>
<i>Charges à payer (détail)</i>	<i>13</i>
<i>Charges à répartir</i>	<i>14</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>15</i>
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	<i>16</i>
<i>Charges constatées d'avance (détail)</i>	<i>17</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>18</i>
<i>Produits constatés d'avance (avec détail)</i>	<i>19</i>
<i>Produits constatés d'avance (détail)</i>	<i>20</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>21</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	<i>23</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>25</i>
<i>Amortissements</i>	<i>26</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>27</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>28</i>
<i>2024 - ANNEXES CALAIS BASKET ACD</i>	<i>29</i>

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 227	12 759	10 468	14 504
	Autres immobilisations corporelles	888	544	344	522
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	590		590	590
TOTAL (I)		24 720	13 303	11 417	15 631
	Comptes de liaisons				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 441		1 441	410
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	19 300		19 300	20 752
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	35 878		35 878	85 546
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	210		210	222
	TOTAL (II)	56 829		56 829	106 931
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		81 549	13 303	68 247	122 562

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

590

590

(3) dont à plus d'un an

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		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				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 227	12 759	10 468	14 504
	Autres immobilisations corporelles	888	544	344	522
	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				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	590		590	590
TOTAL (I)		24 720	13 303	11 417	15 631
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 441		1 441	410
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	19 300		19 300	20 752
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	35 878		35 878	85 546
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	210		210	222
	TOTAL (II)	56 829		56 829	106 931
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		81 549	13 303	68 247	122 562
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				590	590
(3) dont à plus d'un an					

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droits de reprise	102 784	134 288
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(57 676)	(31 504)
	Total des fonds propres	45 108	102 784
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	45 108	102 784
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 147	13 649
	Dettes fiscales et sociales	4 792	5 979
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	200	150
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	23 139	19 778
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	68 247	122 562
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	(57 675,85)	(31 503,79)
	(1) Dont à moins d'un an	23 139	19 778
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	102 784	134 288
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	(57 676)	(31 504)
	Total des fonds propres (situation nette)	45 108	102 784
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
Total des fonds propres		45 108	102 784
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)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 147	13 649
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 792	5 979
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	200	150
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	23 139	19 778
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		68 247	122 562
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(57 675,85)	(31 503,79)
(1) Dont à moins d'un an		23 139	19 778
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	24 982	20 490
	Prestations de services	136 156	127 358
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	233 752	227 949
	Dons		
	Cotisations	16 168	11 117
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	519	519
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 900	237
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	414 477	387 670
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	16 287	12 978
	Variation de stock	(1 031)	645
	Autres achats et charges externes	289 269	274 841
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 442	2 352
	Rémunération du personnel	135 074	103 562
	Charges sociales	25 007	21 640
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 214	4 053
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	121	24
	Total des charges d'exploitation	471 382	420 095
Charges Produits financiers	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(56 905)	(32 425)
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 458	938
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		17
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 458	921
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(55 447)	(31 504)
	Produits exceptionnels	1 804	
	Charges exceptionnelles	4 032	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 229)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	417 739	388 608
	TOTAL DES CHARGES	475 415	420 112
	EXCEDENT ou DEFICIT	(57 676)	(31 504)
	PRODUITS	2 159	1 866
	Bénévolat		
	Prestations en nature	2 159	1 866
	Dons en nature		
	CHARGES	12 205	7 995
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	12 205	7 995
	Personnel bénévole		

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Compte de Résultat 1/2

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	16 168	11 117
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	24 982	20 490
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	136 156	127 358
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	233 752	227 949
	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	2 900	237
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	519	519
Total des produits d'exploitation		414 477	387 670
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	16 287	12 978
	Variation de stock	(1 031)	645
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	289 269	274 841
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 442	2 352
	Salaires et traitements	135 074	103 562
	Charges sociales	25 007	21 640
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 214	4 053
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	121	24
Total des charges d'exploitation		471 382	420 095
RESULTAT D'EXPLOITATION		(56 905)	(32 425)

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(56 905)	(32 425)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	1 458	938
	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		1 458	938
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		17
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			17
RESULTAT FINANCIER		1 458	921
RESULTAT COURANT avant impôts		(55 447)	(31 504)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 804	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		1 804	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	4 032	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		4 032	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 229)	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		417 739	388 608
TOTAL DES CHARGES		475 415	420 112
EXCEDENT ou DEFICIT		(57 676)	(31 504)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature	2 159	1 866
	Bénévolat		
TOTAL		2 159	1 866
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations	12 205	7 995
	Personnel bénévole		
TOTAL		12 205	7 995

Produits à recevoir

		30/06/2024
Total des Produits à recevoir		19 300
Autres créances		19 300
PARTENARIATS / MECENATS A RECEVOIR	19 300	

Produits à recevoir (avec détail)

	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	19 300	18 300	1 000	5,46
TOTAL	19 300	18 300	1 000	5,46

Produits à recevoir (détail) au 30/06/2024

Libellé	Montant
MECENAT / PARTENARIAT	19 300
Totalisation	19 300

Charges à payer

		30/06/2024
Total des Charges à payer		5 757
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 557
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVE	5 557	
Autres dettes		200
FAP - FRAIS D'ACTES	200	

Charges à payer (avec détail)

	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 557	4 056	1 501	37,02
Dettes fiscales et sociales		332	(332)	100,0
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	200	150	50	33,33
TOTAL	5 757	4 538	1 220	26,87

Charges à payer (détail) au 30/06/2024

Libellé	Montant
FNP CAC ET FIDAC	5 557
DEPOT JO A RECEVOIR	200
Totalisation	5 757

Charges à répartir

	Durée amortissement ou étalement	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 30/06/2024
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Charges différées					
Frais d'acquisition des immobilisations					
Frais d'émission des emprunts					
Charges à étaler					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			210
ASSURANCES MMA	01/07/2023 30/06/2024	210	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			210

	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	210	222	(12)	-5,49
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	210	222	(12)	-5,49

Charges constatées d'avance (détail) au 30/06/2024

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
MMA	01/07/2023	30/06/2024	210		
Totalisation			210		

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Produits constatés d'avance (avec détail)

	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				

Produits constatés d'avance (détail) au 30/06/2024

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
Totalisation					

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **68 247** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **417 739** euros et un total **charges** de **475 415** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-57 676** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2023** et finit le **30/06/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **68 247** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **417 739** euros et un total **charges** de **475 415** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-57 676** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2023** et finit le **30/06/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

Règles et Méthodes Comptables

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations	Diminutions		
			Réévaluations	AcquisitionsVirt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	23 227				23 227
	Instal., agencement, aménagement divers	888				888
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		24 115				24 115
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	15				15
	Prêts et autres immobilisations financières	590				590
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	605				605
TOTAL		24 720				24 720

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations Diminutions		Amortissements au 30/06/2024
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 723	4 036		12 759
	Autres instal., agencement, aménagement divers	366	178		544
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 089	4 214		13 303
TOTAL		9 089	4 214		13 303

Association CALAIS BASKET CHEMINOTS

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	590	590	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	19 300	19 300	
	Charges constatées d'avance	210	210	
TOTAL DES CREANCES		20 100	20 100	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	18 147	18 147		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	3 552	3 552		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 224	1 224		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16	16		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	200	200		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		23 139	23 139		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 30/06/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 30/06/2024
Fonds propres sans droit de reprise	134 288		(31 504)		102 784
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		(31 504)	31 504		
Excédent ou déficit de l'exercice	(31 504)	31 504		57 676	(57 676)
Situation nette	102 784			57 676	45 108
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	102 784			57 676	45 108

ANNEXE DU BILAN DE LA SAISON SPORTIVE DU 30 JUIN 2024

Principes comptables et méthodes de base

- 1) Les comptes annuels de l'exercice 2023/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations.
- 2) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Projet associatif

L'association a pour objet la pratique et la promotion du basket ball.

Immobilisations et amortissements

Tableau des mouvements des immobilisations

	<i>Début exercice</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	0			0
<i>Immobilisations corporelles</i>	24 115	0		24 115
<i>Immobilisations financières</i>	15	590		605
<i>Total général</i>	24 130	590	0	24 720

Tableau des mouvements des amortissements

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Sorties d'actif</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	0			0
<i>Immobilisations corporelles</i>	9 089	4 214		13 303
<i>Immobilisations financières</i>				0
<i>Total général</i>	9 089	4 214	0	13 303

Méthode de calcul des amortissements

<i>Immobilisations incorporelles</i>	12 mois
<i>Immobilisations corporelles</i>	3 à 10 ans

PROVISIONS

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>				
<i>Provisions techniques</i>				
<i>Provisions pour dépréciation stocks</i>				0
<i>Provisions pour dépréciation tiers</i>				
<i>Provisions dépréciation comptes fin.</i>				
<i>Total général</i>	0	0	0	0

COMPTES DE RÉGULARISATION

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Débit</i>
<i>Assurance MMA</i>	210
<i>Total général</i>	210

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Crédit</i>
<i>Total général</i>	0

<i>Charges à payer</i>	<i>Crédit</i>
<i>Fournisseurs</i>	12 589
<i>Congés payés</i>	0
<i>Charges sur congés payés</i>	0
<i>Charges sociales</i>	1 224
<i>Personnel</i>	3 552
<i>Total général</i>	17 365

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Débit</i>
<i>Sponsors</i>	0
<i>Divers</i>	0
<i>Subventions</i>	0
<i>Mécanat/Partenariat</i>	19 300
<i>Personnel</i>	0
<i>Chomage Partiel</i>	0
<i>Total général</i>	19 300

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	Montant	Échéances	
	Brut	Jusqu'à un an	A plus d'un an
<i>Créances clients</i>	0	0	
<i>Débiteurs divers</i>	0	0	
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	0	0	
<i>Fournisseurs débiteurs</i>	0	0	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	0	0	
<i>Total général</i>	0	0	0

DETTES	Montant	Échéances	
	Brut	Jusqu'à un an	A plus d'un an
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	12 589	12 589	
<i>Dettes de sécurité sociale et autres organismes</i>	1 224	1 224	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	0	0	
<i>Autres impôts et taxes assimilées</i>	0	0	
<i>Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit</i>	0	0	0
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	3 552	3 552	
<i>Autres dettes</i>	0	0	
<i>Total général</i>	17 365	17 365	0

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant

ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

Néant

VARIATION DES FONDS PROPRES

FONDS PROPRES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT	
<i>Avant résultat de l'exercice précédent.</i>	102 784
VARIATIONS DE L'EXERCICE (+ ou -)	
<i>Fonds associatif</i>	
<i>Écart de réévaluation</i>	
<i>Subventions d'investissement</i>	
<i>Fonds de roulement</i>	
<i>Autres provisions</i>	
<i>Report à nouveau</i>	-57 676
FONDS PROPRES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	
<i>Avant résultat de l'exercice (Somme algébrique)</i>	45 108

SUBVENTIONS RECUES

Subvention Municipale : 184 000 €
 Subvention Intercommunalité : 17 000 €
 Subvention FFBB : 0 €
 Subvention Conseil Départemental : 10 000 €
 Subvention Conseil Régional : 5 800 €
 Subvention Apprentis : 16 952 €
 Fonds de Solidarité Etat : 0 €

Total : 233 752 €

ANALYSE DU RÉSULTAT

Le déficit comptable de l'exercice s'élève à 57 676 € contre une insuffisance comptable de 31 504 € l'année précédente.
 Les capitaux propres restent positifs de l'ordre de 45 108 €.

MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES

	<i>Début exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>Fonds dédiés</i>				
<i>Total général</i>	0	0	0	0

GARANTIES DES DETTES

Aucune dette n'est garantie

APPORTS EN NATURE

Prestations en nature : Boulangerie Scotté, Brame Sports et Snab Skoda : 2 159 €
Renoncement aux frais de déplacements des bénévoles et dons en nature : 10 046 €

DIVERS