

ASSO FOOTBALL VIROIS

RUE ANDRÉ SEVERIN

14500 VIRE

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

Durée : 12 mois

- Activité : **Activités de clubs de sports**
- Forme juridique : **Association**

- Votre Gestionnaire : **ANNE GRANDIN**
- Ses coordonnées : **02 31 66 24 11**

SOMMAIRE

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

Analyse économique et financière

Solde Intermédiaire de Gestion

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de Résultat

Détails des comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Passif détaillé

Compte de Résultat détaillé

Annexes Comptables

3

4

5

6

7

8

10

11

12

13

18

Analyse économique et financière

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 Au 30/06/23	en %	Du 01/07/21 Au 30/06/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	175 706,34	100,00	40 609,24	100,00
Ventes de biens	31 432,79	100,00	34 941,34	100,00
- Coût d'achat des biens vendus	41 001,40	130,44	19 013,42	54,42
MARGE COMMERCIALE	-9 568,61	-30,44	15 927,92	45,58
Taux de marge commerciale				
Production vendue	144 273,55	100,00	5 667,90	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	144 273,55	100,00	5 667,90	100,00
+ Cotisations				
+ Concours publics et subventions d'exploitation	240 029,10	136,61	143 857,00	354,25
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public	247 799,86	141,03	166 673,00	410,43
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	313 473,26	178,41	177 035,17	435,95
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	309 060,64	175,90	155 090,65	381,91
- Impôts, taxes et versements assimilés	3 017,94	1,72	3 618,65	8,91
- Charges de personnel	337 687,32	192,19	307 768,16	757,88
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-31 644,62	-18,01	-156 296,16	-384,8
+ Autres produits	93 211,65	53,05	140 569,64	346,1
- Autres charges	298,90	0,17	771,40	1,90
+ Produits exceptionnels	471,62	0,27	3 944,17	9,71
- Charges exceptionnelles	922,31	0,52	461,37	1,14
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	60 817,44	34,61	-13 015,12	-32,05
+ Produits financiers	1 388,92	0,79	456,54	1,12
- Charges financières			136,00	0,33
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	1 388,92	0,79	320,54	0,79
- Impôts sur les bénéfices				
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	62 206,36	35,40	-12 694,58	-31,26
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	16 312,67	9,28	15 927,80	39,22
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat	8 506,53	4,84	9 269,14	22,83
RÉSULTAT NET	54 400,22	30,96	-19 353,24	-47,66

Comptes annuels

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ACTIF	Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023			01/07/2021 au 30/06/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	9 049,66	8 037,33	1 012,33	618,50
Autres	156 396,79	118 148,74	38 248,05	25 062,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	112,13		112,13	110,60
Prêts				
Autres	2 718,27		2 718,27	4 797,00
TOTAL (I)	168 276,85	126 186,07	42 090,78	30 588,32
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	7 623,98		7 623,98	2 978,27
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	85 672,69		85 672,69	16 194,58
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	256 459,62		256 459,62	236 486,10
Charges constatées d'avance	4 778,63		4 778,63	8 394,79
TOTAL (II)	354 534,92		354 534,92	264 053,74
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	522 811,77	126 186,07	396 625,70	294 642,06

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PASSIF	Du 01/07/2022 au 30/06/2023	Du 01/07/2021 au 30/06/2022
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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	233 145,57	252 498,81
Excédent ou déficit de l'exercice	54 400,22	-19 353,24
<i>Situation nette (sous total)</i>	287 545,79	233 145,57
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 318,40	25 174,93
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	310 864,19	258 320,50
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	159,15	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 718,34	15 328,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 101,02	20 948,37
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	46 783,00	45,00
TOTAL (IV)	85 761,51	36 321,56
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	396 625,70	294 642,06

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 au 30/06/23	Du 01/07/21 au 30/06/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	31 432,79	34 941,34
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	144 273,55	5 667,90
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	240 029,10	143 857,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	39 579,86	18 573,00
Mécénats	208 220,00	148 100,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	90 816,06	140 569,11
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 395,59	0,53
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	756 746,95	491 708,88
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	45 647,11	19 335,52
Variation de stock	-4 645,71	-322,10
Autres achats et charges externes	313 473,26	177 035,17
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 017,94	3 618,65
Salaires et traitements	319 440,49	306 621,87
Charges sociales	18 246,83	1 146,29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 312,67	15 927,80
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	298,90	771,40
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	711 791,49	524 134,60
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	44 955,46	-32 425,72
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 388,92	456,54
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 (III)	1 388,92	456,54
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		136,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		136,00
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 388,92	320,54

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 au 30/06/23	Du 01/07/21 au 30/06/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	46 344,38	-32 105,18
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	471,62	3 944,17
Sur opérations en capital	8 506,53	9 269,14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	8 978,15	13 213,31
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	922,31	461,37
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	922,31	461,37
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 055,84	12 751,94
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	767 114,02	505 378,73
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	712 713,80	524 731,97
EXCÉDENT OU DÉFICIT	54 400,22	-19 353,24

Annexes Comptables

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

Variations de la réserve spéciale de réévaluation

Variations de la provision spéciale de réévaluation

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

ANNEXE COVID-19

DETTES LIÉES À LA COVID-19

COMMENTAIRE

Information		
Produite	Non significative	Non applicable

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/06/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	319		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		8 260		790
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	114 511 12 783		27 235 1 867
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	135 554		29 892
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		111		2
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	111		2
		TOTAL GENERAL	135 984		29 894

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		319		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				9 050	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers			141 746 14 650	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			165 447	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				112	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL			112	
		TOTAL GENERAL		319	165 559	

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	319		319	
TOTAL	319		319	
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	7 641	396		8 037
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	91 806	14 200		106 006
Mat. bureau et informatiq., mob.	10 426	1 717		12 142
Emballages récupérables divers				
TOTAL	109 873	16 313		126 186
TOTAL GENERAL	110 193	16 313	319	126 186

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles	34 000	19 707	11 333	2 959
Immobilisations en cours				
TOTAL	34 000	19 707	11 333	2 959

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles	12 243	7 015	19 259
Immobilisations en cours			
TOTAL	12 243	7 015	19 259

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages								
Autres immobs. corpor.	1 754			1 754	19 300			19 300
Immobilisations en cours								
TOTAL	1 754			1 754	19 300			19 300

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	2 978,27	7 623,98	2 978,27	7 623,98
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	2 978,27	7 623,98	2 978,27	7 623,98

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 718		2 718
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 633	3 633	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	61 027	61 027	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	17 182	17 182	
	Charges constatées d'avance	4 779	4 779	
TOTAUX		89 339	86 621	2 718
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 779
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 779

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	72 292
Disponibilités	
TOTAL	72 292

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Report à nouveau	252 498,81		252 498,81		19 353,24	38 706,48	233 145,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-19 353,24		-19 353,24		936 163,06	862 409,60	54 400,22
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	25 174,93		25 174,93				
Subventions d'investissement					64 225,07	66 081,60	23 318,40
TOTAUX	258 320,50		258 320,50		1 019 741,37	967 197,68	310 864,19

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	159	159		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	20 718	20 718		
Personnel & comptes rattachés	12 867	12 867		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	5 096	5 096		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	138	138		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	46 783	46 783		
TOTAUX	85 762	85 762		

Renvois

(1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2)

Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	46 783
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	46 783

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 377
Dettes fiscales et sociales	11 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	21 349

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

EXAFYS

Expertise comptable
Audit financier

ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS

12 bis route de Vire

14500 VIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2023

Ce document contient 21 pages



ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS

12 bis route de Vire

14500 VIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*Exercice clos le 30 juin 2023*

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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} juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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 comité de direction.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Hérouvillette,

Le 30 octobre 2023

Le commissaire aux comptes

EXAFYS

Yoan BUSNEL

Signé électroniquement le 30/10/2023 par
Yoan Busnel

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ACTIF	Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023			01/07/2021 au 30/06/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	9 049,66	8 037,33	1 012,33	618,50
Autres	156 396,79	118 148,74	38 248,05	25 062,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	112,13		112,13	110,60
Prêts				
Autres	2 718,27		2 718,27	4 797,00
TOTAL (I)	168 276,85	126 186,07	42 090,78	30 588,32
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	7 623,98		7 623,98	2 978,27
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	85 672,69		85 672,69	16 194,58
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	256 459,62		256 459,62	236 486,10
Charges constatées d'avance	4 778,63		4 778,63	8 394,79
TOTAL (II)	354 534,92		354 534,92	264 053,74
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	522 811,77	126 186,07	396 625,70	294 642,06

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PASSIF	Du 01/07/2022 au 30/06/2023	Du 01/07/2021 au 30/06/2022
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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	233 145,57	252 498,81
Excédent ou déficit de l'exercice	54 400,22	-19 353,24
<i>Situation nette (sous total)</i>	287 545,79	233 145,57
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 318,40	25 174,93
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	310 864,19	258 320,50
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	159,15	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 718,34	15 328,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 101,02	20 948,37
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	46 783,00	45,00
TOTAL (IV)	85 761,51	36 321,56
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	396 625,70	294 642,06

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 au 30/06/23	Du 01/07/21 au 30/06/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	31 432,79	34 941,34
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	144 273,55	5 667,90
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	240 029,10	143 857,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	39 579,86	18 573,00
Mécénats	208 220,00	148 100,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	90 816,06	140 569,11
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 395,59	0,53
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	756 746,95	491 708,88
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	45 647,11	19 335,52
Variation de stock	-4 645,71	-322,10
Autres achats et charges externes	313 473,26	177 035,17
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 017,94	3 618,65
Salaires et traitements	319 440,49	306 621,87
Charges sociales	18 246,83	1 146,29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 312,67	15 927,80
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	298,90	771,40
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	711 791,49	524 134,60
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	44 955,46	-32 425,72
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 388,92	456,54
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 (III)	1 388,92	456,54
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		136,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		136,00
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 388,92	320,54

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 au 30/06/23	Du 01/07/21 au 30/06/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	46 344,38	-32 105,18
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	471,62	3 944,17
Sur opérations en capital	8 506,53	9 269,14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	8 978,15	13 213,31
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	922,31	461,37
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	922,31	461,37
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 055,84	12 751,94
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	767 114,02	505 378,73
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	712 713,80	524 731,97
EXCÉDENT OU DÉFICIT	54 400,22	-19 353,24

Annexes Comptables

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	0		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL	0		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	0		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE			
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	0		
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0		
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/06/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE A			IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	319		
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			8 260		790
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencs & aménagts divers				
		Matériel de transport		114 511		27 235
		Matériel de bureau & mobilier informatique		12 783		1 867
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
			TOTAL	135 554		29 892
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			111		2
	Prêts et autres immobilisations financières					
			TOTAL	111		2
			TOTAL GENERAL	135 984		29 894

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		319	
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				9 050
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			
		Matériel de transport			141 746
		Mat. bureau, inform., mobilier			14 650
Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
			TOTAL		165 447
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				112
	Prêts & autres immob. financières				
			TOTAL		112
			TOTAL GENERAL	319	165 559

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		319		319	
TOTAL		319		319	
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		7 641	396		8 037
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	91 806	14 200		106 006
	Mat. bureau et informatiq., mob.	10 426	1 717		12 142
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		109 873	16 313		126 186
TOTAL GENERAL		110 193	16 313	319	126 186

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles	34 000	19 707	11 333	2 959
Immobilisations en cours				
TOTAL	34 000	19 707	11 333	2 959

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles	12 243	7 015	19 259
Immobilisations en cours			
TOTAL	12 243	7 015	19 259

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages								
Autres immobs. corpor.	1 754			1 754	19 300			19 300
Immobilisations en cours								
TOTAL	1 754			1 754	19 300			19 300

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	2 978,27	7 623,98	2 978,27	7 623,98
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	2 978,27	7 623,98	2 978,27	7 623,98

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 718		2 718
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 633	3 633	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	61 027	61 027	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	17 182	17 182	
	Charges constatées d'avance	4 779	4 779	
TOTAUX		89 339	86 621	2 718
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 779
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 779

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	72 292
Disponibilités	
TOTAL	72 292

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Report à nouveau	252 498,81		252 498,81		19 353,24	38 706,48	233 145,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-19 353,24		-19 353,24		936 163,06	862 409,60	54 400,22
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	25 174,93		25 174,93				
Subventions d'investissement					64 225,07	66 081,60	23 318,40
TOTAUX	258 320,50		258 320,50		1 019 741,37	967 197,68	310 864,19

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	159	159		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	20 718	20 718		
Personnel & comptes rattachés	12 867	12 867		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	5 096	5 096		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	138	138		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	46 783	46 783		
TOTAUX	85 762	85 762		

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	46 783
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	46 783

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 377
Dettes fiscales et sociales	11 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	21 349

