

ASSO FOOTBALL VIROIS

RUE ANDRÉ SEVERIN

14500 VIRE

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

Durée : 12 mois

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

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

SOMMAIRE

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

Analyse économique et financière	3
Solde Intermédiaire de Gestion	4
Comptes annuels	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Compte de Résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan Actif détaillé	11
Bilan Passif détaillé	12
Compte de Résultat détaillé	14
Annexes Comptables	19

Analyse économique et financière

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 Au 30/06/24	en %	Du 01/07/22 Au 30/06/23	en %
TOTAL DES RESSOURCES	164 863,45	100,00	175 706,34	100,00
Ventes de biens	95 158,72	100,00	31 432,79	100,00
- Coût d'achat des biens vendus	48 565,33	51,04	41 001,40	130,44
MARGE COMMERCIALE	46 593,39	48,96	-9 568,61	-30,44
Taux de marge commerciale				
Production vendue	69 704,73	100,00	144 273,55	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	69 704,73	100,00	144 273,55	100,00
+ Cotisations				
+ Concours publics et subventions d'exploitation	258 154,00	156,59	240 029,10	136,61
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public	368 244,10	223,36	247 799,86	141,03
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	410 597,15	249,05	313 473,26	178,41
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	332 099,07	201,44	309 060,64	175,90
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 337,68	2,63	3 017,94	1,72
- Charges de personnel	384 788,61	233,40	337 687,32	192,19
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-57 027,22	-34,59	-31 644,62	-18,01
+ Autres produits	32 652,83	19,81	93 211,65	53,05
- Autres charges	383,85	0,23	298,90	0,17
+ Produits exceptionnels	1 746,96	1,06	471,62	0,27
- Charges exceptionnelles	721,33	0,44	922,31	0,52
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-23 732,61	-14,40	60 817,44	34,61
+ Produits financiers	7 144,22	4,33	1 388,92	0,79
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	7 144,22	4,33	1 388,92	0,79
- Impôts sur les bénéfices	523,00	0,32		
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-17 111,39	-10,38	62 206,36	35,40
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	23 962,38	14,53	16 312,67	9,28
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat	10 509,60	6,37	8 506,53	4,84
RÉSULTAT NET	-30 564,17	-18,54	54 400,22	30,96

Comptes annuels

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ACTIF	Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024			01/07/2022 au 30/06/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat'riel et outill. ind.	9 049,66	8 569,15	480,51	1 012,33
Autres	185 474,99	135 570,08	49 904,91	38 248,05
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financi'eres				
Participations et créances rattachées	40,93		40,93	
Autres titres immobilisés	115,19		115,19	112,13
Prêts				
Autres	1 620,00		1 620,00	2 718,27
TOTAL (I)	196 300,77	144 139,23	52 161,54	42 090,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	22 575,80		22 575,80	7 623,98
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reues par legs ou donations				
Autres	115 466,30		115 466,30	85 672,69
Valeurs mobili'eres de placement	50 000,00		50 000,00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	156 774,95		156 774,95	256 459,62
Charges constatées d'avance	5 213,32		5 213,32	4 778,63
TOTAL (II)	350 030,37		350 030,37	354 534,92
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	546 331,14	144 139,23	402 191,91	396 625,70

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

PASSIF	Du 01/07/2023 au 30/06/2024	Du 01/07/2022 au 30/06/2023
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	287 545,79	233 145,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 564,17	54 400,22
Situation nette (sous total)	256 981,62	287 545,79
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	20 808,80	23 318,40
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	277 790,42	310 864,19
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	6 009,22	
TOTAL (III)	6 009,22	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	114,30	159,15
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 024,77	20 718,34
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	23 753,20	18 101,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	62 500,00	46 783,00
TOTAL (IV)	118 392,27	85 761,51
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	402 191,91	396 625,70

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 au 30/06/24	Du 01/07/22 au 30/06/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	95 158,72	31 432,79
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	69 704,73	144 273,55
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	258 154,00	240 029,10
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	61 844,10	39 579,86
Mécénats	306 400,00	208 220,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		90 816,06
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	32 652,83	2 395,59
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	823 914,38	756 746,95
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	63 517,15	45 647,11
Variation de stock	-14 951,82	-4 645,71
Autres achats et charges externes	410 597,15	313 473,26
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 337,68	3 017,94
Salaires et traitements	413 642,64	319 440,49
Charges sociales	-28 854,03	18 246,83
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 953,16	16 312,67
Dotations aux provisions	6 009,22	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	383,85	298,90
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	872 635,00	711 791,49
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-48 720,62	44 955,46
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 144,22	1 388,92
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)	7 144,22	1 388,92
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 144,22	1 388,92

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 au 30/06/24	Du 01/07/22 au 30/06/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-41 576,40	46 344,38
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 746,96	471,62
Sur opérations en capital	10 509,60	8 506,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	12 256,56	8 978,15
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	721,33	922,31
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	721,33	922,31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	11 535,23	8 055,84
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	523,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	843 315,16	767 114,02
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	873 879,33	712 713,80
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-30 564,17	54 400,22

Annexes Comptables

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
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		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	0		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	0		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

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 30/06/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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 01/07/2023 au 30/06/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		9 050		
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	141 746 14 650		28 000 1 078
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	165 447		29 078
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				41
	Autres titres immobilisés		112		3
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	112		44
		TOTAL GENERAL	165 559		29 122

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				
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			169 746 15 729	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			194 525	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				41	
	Autres titres immobilisés				115	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL			156	
		TOTAL GENERAL			194 681	

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts 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					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		8 037	532		8 569
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	106 006	15 505		121 511
	Mat. bureau et informatiq., mob.	12 142	1 917		14 059
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		126 186	17 953		144 139
TOTAL GENERAL		126 186	17 953		144 139

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 01/07/2023 au 30/06/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles			
Immobilisations en cours			
TOTAL			

	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.								
Immobilisations en cours								
TOTAL								



ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	7 623,98	22 575,80	7 623,98	22 575,80
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	7 623,98	22 575,80	7 623,98	22 575,80



ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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	41		41
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 620		1 620
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	3 500	3 500	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	95 000	95 000	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	16 366	16 366	
	Charges constatées d'avance	5 213	5 213	
TOTAUX		121 741	120 080	1 661
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 01/07/2023 au 30/06/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 213
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	5 213

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	106 893
Disponibilités	3 026
TOTAL	109 919



ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	233 145,57		108 800,44	54 400,22	287 545,79
Excédent ou déficit de l'exercice	54 400,22		1 014 793,62	1 099 758,01	-30 564,17
Subventions d'investissement	23 318,40		74 081,60	76 591,20	20 808,80
TOTAUX	310 864,19		1 197 675,66	1 230 749,43	277 790,42

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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	114	114		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	32 025	32 025		
Personnel & comptes rattachés	11 822	11 822		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	11 293	11 293		
Etat & Impôts sur les bénéfices	523	523		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	115	115		
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	62 500	62 500		
TOTAUX	118 392	118 392		

- 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 01/07/2023 au 30/06/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	62 500
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	62 500

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	9 119
Dettes fiscales et sociales	11 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	20 132

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024



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 2024

Ce document contient 22 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 2024*

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 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.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.

Fait à Hérouvillette,

Le 29 octobre 2024

Le commissaire aux comptes

EXAFYS

Yoan BUSNEL

Yoan BUSNEL

Signé numériquement par Yoan BUSNEL
Rôle : EXPERT
Organisme : EXAFYS
Under eIDAS number: 0002 790357198
Lignes d'information Public Text: ETSI EN 319
411-2 compliant certificates for natural persons
(ECPC-N-GGCD) : Signature and
Authentication : ETSI EN 319
411-2 compliant certificates for natural persons
(ECPC-N-GGCD) : Authentication and Signature
Date: 29/10/2024 17:01:37

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ACTIF	Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024			01/07/2022 au 30/06/2023
	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	8 569,15	480,51	1 012,33
Autres	185 474,99	135 570,08	49 904,91	38 248,05
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	40,93		40,93	
Autres titres immobilisés	115,19		115,19	112,13
Prêts				
Autres	1 620,00		1 620,00	2 718,27
TOTAL (I)	196 300,77	144 139,23	52 161,54	42 090,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	22 575,80		22 575,80	7 623,98
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	115 466,30		115 466,30	85 672,69
Valeurs mobilières de placement	50 000,00		50 000,00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	156 774,95		156 774,95	256 459,62
Charges constatées d'avance	5 213,32		5 213,32	4 778,63
TOTAL (II)	350 030,37		350 030,37	354 534,92
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	546 331,14	144 139,23	402 191,91	396 625,70

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

PASSIF	Du 01/07/2023 au 30/06/2024	Du 01/07/2022 au 30/06/2023
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	287 545,79	233 145,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 564,17	54 400,22
<i>Situation nette (sous total)</i>	256 981,62	287 545,79
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	20 808,80	23 318,40
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	277 790,42	310 864,19
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	6 009,22	
TOTAL (III)	6 009,22	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	114,30	159,15
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 024,77	20 718,34
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	23 753,20	18 101,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	62 500,00	46 783,00
TOTAL (IV)	118 392,27	85 761,51
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	402 191,91	396 625,70

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 au 30/06/24	Du 01/07/22 au 30/06/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	95 158,72	31 432,79
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	69 704,73	144 273,55
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	258 154,00	240 029,10
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	61 844,10	39 579,86
Mécénats	306 400,00	208 220,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		90 816,06
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	32 652,83	2 395,59
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	823 914,38	756 746,95
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	63 517,15	45 647,11
Variation de stock	-14 951,82	-4 645,71
Autres achats et charges externes	410 597,15	313 473,26
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 337,68	3 017,94
Salaires et traitements	413 642,64	319 440,49
Charges sociales	-28 854,03	18 246,83
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 953,16	16 312,67
Dotations aux provisions	6 009,22	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	383,85	298,90
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	872 635,00	711 791,49
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-48 720,62	44 955,46
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 144,22	1 388,92
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)	7 144,22	1 388,92
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 144,22	1 388,92

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 au 30/06/24	Du 01/07/22 au 30/06/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-41 576,40	46 344,38
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 746,96	471,62
Sur opérations en capital	10 509,60	8 506,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	12 256,56	8 978,15
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	721,33	922,31
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	721,33	922,31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	11 535,23	8 055,84
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	523,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	843 315,16	767 114,02
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	873 879,33	712 713,80
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-30 564,17	54 400,22

Annexes Comptables

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

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

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

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 01/07/2023 au 30/06/2024

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 30/06/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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.

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 01/07/2023 au 30/06/2024

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					
CORP.	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			9 050			
		Inst. générales, agencs & aménagts divers					
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		141 746		28 000	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		14 650		1 078	
	Emballages récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				165 447		29 078	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					41	
	Autres titres immobilisés			112		3	
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL				112		44	
TOTAL GENERAL				165 559		29 122	
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					
CORP.	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					9 050	
		Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				169 746	
		Mat. bureau, inform., mobilier				15 729	
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL						194 525	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					41	
	Autres titres immobilisés					115	
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL						156	
TOTAL GENERAL						194 681	

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		8 037	532		8 569
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	106 006	15 505		121 511
	Mat. bureau et informatiq., mob.	12 142	1 917		14 059
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		126 186	17 953		144 139
TOTAL GENERAL		126 186	17 953		144 139

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 étaier						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles			
Immobilisations en cours			
TOTAL			

	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.								
Immobilisations en cours								
TOTAL								

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	7 623,98	22 575,80	7 623,98	22 575,80
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	7 623,98	22 575,80	7 623,98	22 575,80

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations	41		41
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 620		1 620
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	3 500	3 500	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	95 000	95 000	
	Divers			
Renvois	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	16 366	16 366	
	Charges constatées d'avance	5 213	5 213	
TOTAUX		121 741	120 080	1 661
(1)	Montant			
	des			
	(2)			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 213
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	5 213

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	106 893
Disponibilités	3 026
TOTAL	109 919

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	233 145,57		108 800,44	54 400,22	287 545,79
Excédent ou déficit de l'exercice	54 400,22		1 014 793,62	1 099 758,01	-30 564,17
Subventions d'investissement	23 318,40		74 081,60	76 591,20	20 808,80
TOTAUX	310 864,19		1 197 675,66	1 230 749,43	277 790,42

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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	114	114		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	32 025	32 025		
Personnel & comptes rattachés	11 822	11 822		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	11 293	11 293		
Etat & Impôts sur les bénéfices	523	523		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	115	115		
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	62 500	62 500		
TOTAUX	118 392	118 392		

- 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 01/07/2023 au 30/06/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	62 500
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	62 500

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	9 119
Dettes fiscales et sociales	11 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	20 132

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES