

VILLEMOMBLE SPORTS

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

Siège social : Mairie de Villemomble

93250 VILLEMOMBLE

=====

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

=====

GROUPE EUROEXCEL
Commissaire aux Comptes
3 rue du Faubourg Saint-Honoré
75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association VILLEMOMBLE SPORTS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » 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 avec réserve

Réserve pour limitation

Chaque section sportive doit produire une liste récapitulative de ses adhérents indiquant notamment au regard de chaque membre, le montant de la cotisation versée, la date de versement et les modalités de paiement. Certaines sections sportives n'ayant pas établi ces tableaux avec toute la rigueur requise, il n'a pas été possible de recouper certains tableaux avec la comptabilité et donc de nous assurer de l'exhaustivité des sommes enregistrées dans le compte de produits « Cotisations ».

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 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 outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes..

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier Général et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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 bureau.

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.

Paris, le 30 Novembre 2023

GROUPE EUROEXCEL
Commissaire aux Comptes



François AUGER

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	1 500	1 369	131	631	- 500
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	74 392	54 937	19 455	16 813	2 642
Autres immobilisations corporelles	59 923	40 996	18 928	23 026	- 4 098
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	2 797		2 797	2 797	
TOTAL (I)	138 612	97 302	41 310	43 267	- 1 957
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	148 683		148 683	125 255	23 428
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	665 976		665 976	645 826	20 150
Charges constatées d'avance	47 928		47 928	44 317	3 611
TOTAL (II)	862 587		862 587	815 398	47 189
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 001 200	97 302	903 898	858 666	45 232

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	340 510	381 772	- 41 262
Excédent ou déficit de l'exercice	-109 688	-41 262	- 68 426
Situation nette (sous total)	230 822	340 510	- 109 688
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	230 822	340 510	- 109 688
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	9	9	
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	88 952	30 528	58 424
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	111 248	76 617	34 631
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	472 867	411 001	61 866
TOTAL (IV)	673 076	518 156	154 920
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	903 898	858 666	45 232
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	10 494	4 182	6 312	150,93
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	6 472	35 414	- 28 942	-81,72
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	798 123	737 769	60 354	8,18
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation comptable				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	11 305	2 760	8 545	309,60
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	3 149	8 332	- 5 183	-62,21
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	871 792	447 076	424 716	95,00
Total des produits d'exploitation (I)	1 701 335	1 235 533	465 802	37,70
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	135 801	80 355	55 446	69,00
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	403 574	305 004	98 570	32,32
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	15 906	5 884	10 022	170,33
Salaires et traitements	900 979	705 921	195 058	27,63
Charges sociales	135 844	72 697	63 147	86,86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 398	6 445	4 953	76,85
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	213 893	112 109	101 784	90,79
Total des charges d'exploitation (II)	1 817 395	1 288 414	528 981	41,06
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-116 060	-52 881	- 63 179	119,47
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	2 294	1 287	1 007	78,24
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	2 294	1 287	1 007	78,24
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 294	1 287	1 007	78,24
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-113 766	-51 594	- 62 172	120,50
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	29 746	1 230	28 516	N/S
Sur opérations en capital		19 462	- 19 462	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	29 746	20 691	9 055	43,76
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	25 667	10 360	15 307	147,75
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	25 667	10 360	15 307	147,75
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	4 078	10 332	- 6 254	-60,53
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 733 375	1 257 512	475 863	37,84
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 843 062	1 298 774	544 288	41,91
EXCEDENT OU DEFICIT	-109 688	-41 262	- 68 426	165,83
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				



Annexes 2023

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 903 897,77 E.

Le résultat net comptable est une perte de 109 687,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/11/2023 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



Annexes 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 138 612

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 500			1 500
Immobilisations corporelles	124 874	9 441		134 315
Immobilisations financières	2 797			2 797
TOTAL	129 171	9 441		138 612

Amortissements et provisions d'actif = 97 302

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	869	500		1 369
Immobilisations corporelles	85 034	10 898		95 932
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	85 904	11 398		97 302

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	1 500	1 369	131	3 ans
Matériel industriel	74 392	54 937	19 455	de 3 à 10 ans
Instal./agenc.divers	2 221	2 221	0	de 3 à 10 ans
Mat.bureau & informatique	33 392	28 309	5 083	de 2 à 10 ans
Mobilier	24 310	10 466	13 844	de 3 à 10 ans
TOTAL	135 815	97 302	38 513	

Etat des créances = 199 408

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 797		2 797
Actif circulant & charges d'avance	196 611	196 611	
TOTAL	199 408	196 611	2 797

Produits à recevoir par postes du bilan = 86 830

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	86 830
Disponibilités	
TOTAL	86 830

Charges constatées d'avance = 47 928

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



Annexes 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 673 076

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	9	9		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	88 952	88 952		
Dettes fiscales & sociales	111 248	111 248		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	472 867	472 867		
TOTAL	673 076	673 076		

Charges à payer par postes du bilan = 123 415

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	41 081
Dettes fiscales & sociales	82 334
Autres dettes	
TOTAL	123 415

Produits constatés d'avance = 472 867

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Annexes 2023 (suite)****NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 16 966**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	10 494	61,85 %
Produits des activités annexes	6 472	38,15 %
TOTAL	16 966	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**Annexes 2023 (suite)****AUTRES INFORMATIONS****Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	8 928
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	8 928

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	7	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	9	0



Annexes 2023 (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 86 830

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Deb et cred divers produits a recevoir(468700)	86 830
TOTAL	86 830

Charges constatées d'avance = 47 928

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatee d'avance(486000)	47 928
TOTAL	47 928

Charges à payer = 123 415

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(408100)	41 081
TOTAL	41 081

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers conges a payer(428200)	26 087
Pers autres charges a payer(428600)	22 860
Org.soc. conges a payer(438200)	11 722
Org.soc. autres charges a payer(438600)	8 180
Taxe sur les salaires(448610)	9 089
Afdas formation continue(448615)	4 163
Dialogue social(448620)	233
TOTAL	82 334

Produits constatés d'avance = 472 867

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	472 867
TOTAL	472 867