

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 2023

=====

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

Paris, le 07 octobre 2024

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 2023

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 2023, 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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, 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. 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.

Paris, le 07 octobre 2024

GROUPE EUROEXCEL
Commissaire aux Comptes



Carlos CARDOSO ELAVAI

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (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	1 500		131	- 131
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	83 109	61 306	21 803	19 455	2 348
Autres immobilisations corporelles	62 641	47 495	15 146	18 928	- 3 782
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)	150 048	110 302	39 746	41 310	- 1 564
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	116 100		116 100	148 683	- 32 583
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	676 277		676 277	665 976	10 301
Charges constatées d'avance	89 318		89 318	47 928	41 390
TOTAL (II)	881 695		881 695	862 587	19 108
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 031 743	110 302	921 441	903 898	17 543

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	230 822	340 510	- 109 688
Excédent ou déficit de l'exercice	-347 682	-109 688	- 237 994
Situation nette (sous total)	-116 860	230 822	- 347 682
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	-116 860	230 822	- 347 682
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques	123 344		123 344
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	123 344		123 344
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 958	9	21 949
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 340	88 952	- 8 612
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	247 961	111 248	136 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 440		6 440
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	558 258	472 867	85 391
TOTAL (IV)	914 957	673 076	241 881
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	921 441	903 898	17 543
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 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	19 886	10 494	9 392	89,50
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	88 925	6 472	82 453	N/S
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	735 461	798 123	- 62 662	-7,85
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	65 436	11 305	54 131	478,82
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge		3 149	- 3 149	-100
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	838 278	871 792	- 33 514	-3,84
Total des produits d'exploitation (I)	1 747 985	1 701 335	46 650	2,74
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	108 788	135 801	- 27 013	-19,89
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	525 643	403 574	122 069	30,25
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	15 532	15 906	- 374	-2,35
Salaires et traitements	885 351	900 979	- 15 628	-1,73
Charges sociales	134 313	135 844	- 1 531	-1,13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 999	11 398	1 601	14,05
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	131 498	213 893	- 82 395	-38,52
Total des charges d'exploitation (II)	1 814 126	1 817 395	- 3 269	-0,18
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-66 140	-116 060	49 920	43,01
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	3 544	2 294	1 250	54,49
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)	3 544	2 294	1 250	54,49
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 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	3 544	2 294	1 250	54,49
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-62 597	-113 766	51 169	44,98
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	29 429	29 746	- 317	-1,07
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	29 429	29 746	- 317	-1,07
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	191 171	25 667	165 504	644,81
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	123 344		123 344	N/S
Total des charges exceptionnelles (VI)	314 515	25 667	288 848	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-285 086	4 078	- 289 164	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 780 958	1 733 375	47 583	2,75
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 128 641	1 843 062	285 579	15,49
EXCEDENT OU DEFICIT	-347 682	-109 688	- 237 994	216,97
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 2024

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 921 441,00 E.

Le résultat net comptable est une perte de 347 682,41 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 07/10/2024 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.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'association VILLEMOMBLE SPORT a fait l'objet d'un contrôle Urssaf dont le montant du redressement a été provisionné dans les comptes pour un montant de 162 368 euros au titre des exercices 2021 et 2022.

Au titre de l'exercice 2023, une provision pour risques des charges sociales sur les franchisés a été comptabilisée pour un montant de 123 344.

Annexes 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 150 048 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 500			1 500
Immobilisations corporelles	134 315	11 435		145 751
Immobilisations financières	2 797			2 797
TOTAL	138 612	11 435		150 048

Amortissements et provisions d'actif = 110 302 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 369	131		1 500
Immobilisations corporelles	95 932	12 868		108 802
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	97 302	12 999		110 302

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	1 500	1 500	0	3 ans
Matériel industriel	83 109	61 306	21 803	de 3 à 10 ans
Instal./agenc.divers	2 221	2 221	0	de 3 à 10 ans
Mat.bureau & informatique	36 110	31 401	4 709	de 2 à 10 ans
Mobilier	24 310	13 873	10 437	de 3 à 10 ans
TOTAL	147 251	110 302	36 949	

Etat des créances = 208 215 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 797		2 797
Actif circulant & charges d'avance	205 418	205 418	
TOTAL	208 215	205 418	2 797

Produits à recevoir par postes du bilan = 73 454 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	73 454
Disponibilités	
TOTAL	73 454

Charges constatées d'avance = 89 318 E

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 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &		123 344			123 344
TOTAL		123 344			123 344

Etat des dettes = 914 957 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	21 958	21 958		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	80 340	80 340		
Dettes fiscales & sociales	247 961	247 961		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 440	6 440		
Produits constatés d'avance	558 258	558 258		
TOTAL	914 957	914 957		

Charges à payer par postes du bilan = 251 188 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	28 602
Dettes fiscales & sociales	222 586
Autres dettes	
TOTAL	251 188

Produits constatés d'avance = 558 258 E

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 2024 (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 108 811 E**

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	19 886	18,28 %
Prestations de services	350	0,32 %
Produits des activités annexes	88 575	81,40 %
TOTAL	108 811	100.00 %

Annexes 2024 (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	14 664
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	14 664

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens	7	
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	6	
TOTAL	17	0

Annexes 2024 (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 = 73 454 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Deb et cred divers produits a recevoir(468700)	73 454
TOTAL	73 454

Charges constatées d'avance = 89 318 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	89 318
TOTAL	89 318

Charges à payer = 251 188 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(408100)	28 602
TOTAL	28 602

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers congés à payer(428200)	15 157
Pers autres charges à payer(428600)	19 343
Org.soc. congés à payer(438200)	6 245
Org.soc. autres charges à payer(438600)	6 467
Contrôle urssaf à payer (438610)	162 368
Taxe sur les salaires(448610)	11 038
Afdas formation continue(448615)	1 687
Dialogue social(448620)	281
TOTAL	222 586

Produits constatés d'avance = 558 258 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	558 258
TOTAL	558 258