

Monsieur Bertrand BESNARD
Commissaire aux comptes
22 Avenue de Quincy
77380 Combs-la-Ville

FOOTBALL CLUB DE MELUN

PLACE DE LA MOTTE AUX CAILLES
77000 MELUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 30/06/2020

A l'assemblée générale du Vendredi 4 Juin 2021,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Président en date du 03/12/2016, j'ai effectué l'audit des comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 30/06/2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Comité de direction sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/07/2019 au 30/06/2020 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir.

Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations je porte à votre connaissance les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, et qui ont porté :

- sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- sur la valorisation et la séparation des exercices portant sur les subventions accordées ;
- sur la présentation d'ensemble des comptes ;
- sur le contrôle interne.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale appellent de notre part les observations suivantes.

En application de la loi, nous vous signalons que :

- le rapport financier sur la gestion du Comité de Direction prévu aux statuts n'a pas été tenu à disposition au siège de l'association dans les délais légaux,
- le rapport du commissaire aux comptes n'a pas été tenu à disposition au siège de l'association dans les délais légaux.

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 de l'association.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Fait à Combs-la-Ville le 01/06/2021.

Bertrand Besnard

Commissaire aux comptes



ANNEXE

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.



Messales et Associés

FOOTBALL CLUB DE MELUN

PLACE DE LA MOTTE AUX CAILLES

77000 MELUN

Comptes annuels au 30/06/2020

Siret : 39253937500015

Code APE : 9312Z

Messales et Associés

41 Rue Michel Ange

91080 EVRY - COURCOURONNES

Tél. 01 60 91 40 91

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents de synthèse		
Bilan		3
Compte de résultat		7
Annexe		
Principes, règles et méthodes comptables	20	13
Notes sur l'actif		14
Immobilisations	31	14
Comptes de régularisation actif	36	16
Notes sur le passif		16
Comptes de régularisation passif	44	16
Autres informations	60	16

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			30/06/2020	30/06/2019			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		956	956		
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			11 148	6 287	4 861
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes		6 000		6 000		
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total (I)			18 104	7 243	10 861	6 427	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	7 209		7 209	4 680	
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
		Avances et acomptes versés	33				
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	34				
		Comptes affiliés					
Autres créances		16 569			16 569	1 825	
DIVERS	V.M.P	35					
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités		125 127		125 127	84 641	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	1 595		1 595	1 550	
	Total (II)		150 500		150 500	92 695	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I à V)			168 604	7 243	161 361	99 122	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

BILAN PASSIF

	Note	30/06/2020	30/06/2019	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		25 815	-23 572
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		62 780	49 387
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
	Total (I)	88 595	25 815	
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
	Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	3 658	4 130
	Dettes fiscales et sociales		3 977	4 350
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	65 131	64 826
	Total (IV)	72 766	73 307	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	TOTAL GENERAL (I à V)	161 361	99 122	
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		72 766	73 307
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

BILAN ACTIF DETAILLE

	Note	30/06/2020	30/06/2019	Variation (1) - (2)
ACTIF IMMOBILISÉ				
<u>Immobilisations incorporelles</u>	31			
Concessions, brevets et droits similaires				
205000 Logiciels		956	956	0
280500 Amort. Logiciels		-956	-956	0
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Autres immobilisations corporelles		4 861	6 427	-1 566
218100 Autres immobilisations corporelles		3 319	3 319	0
218400 Mobilier		7 829	7 829	0
281810 Amortissement autres immos corp.		-3 319	-3 319	0
281840 Amortissement Mobilier		-2 968	-1 402	-1 566
Avances et acomptes		6 000		6 000
238000 Acomptes versés sur immo.corp.		6 000		6 000
<u>Immobilisations financières</u>				
Total (I)		10 861	6 427	4 434
ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks</u>	32			
Matières premières, approvisionnements		7 209	4 680	2 529
320000 Stock équipements matériels		7 209	4 680	2 529
Avances et acomptes versés	33			
<u>Créances</u>	34			
Autres créances		16 569	1 825	14 744
468700 Produits à recevoir		16 569	1 825	14 744
<u>Divers</u>	35			
Disponibilités		125 127	84 641	40 486
512100 Livret A		75 000	75 000	0
512200 Crédit agricole		50 095	9 617	40 478
531000 Caisse siege social		32	24	8
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges constatées d'avance	36	1 595	1 550	46
486000 Charges constatées d'avance		1 595	1 550	46
Total (II)		150 500	92 695	57 805
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36			
Primes de remboursement d'obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I À V)		161 361	99 122	62 239

BILAN PASSIF DETAILLE

	Note	30/06/2020	30/06/2019	Variation (1) - (2)
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES				
<i>Fonds propres</i>	40			
Report à nouveau		25 815	-23 572	49 387
110000 Report à nouveau créditeur		25 815		25 815
119000 Report à nouveau débiteur			-23 572	23 572
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		62 780	49 387	13 393
<i>Autres fonds associatifs</i>				
Total (I)		88 595	25 815	62 780
FONDS DEDIES				
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Total (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	3 658	4 130	-473
401 Fournisseurs			473	-473
408100 Fournisseurs		3 658	3 658	0
Dettes fiscales et sociales		3 977	4 350	-373
42 <i>Personnel et comptes rattachés</i>		1 910	1 723	187
428200 Dettes provision pour congés payés		1 910	1 723	187
43 <i>Sécurité sociale et autres organismes</i>		1 783	2 251	-468
431000 Urssaf		931	1 380	-449
437200 Caisse retraite		209	291	-82
437300 Caisse prévoyance		52	49	2
437400 Mutuelle		39	36	3
438200 Charges sociales sur congés payés		553	496	57
44 <i>Etat et autres collectivités publiques</i>		284	376	-92
442100 Etat retenue à la source IR		164	233	-69
448601 Formation pro. à payer		120	143	-23
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Produits constatés d'avance	44	65 131	64 826	305
487000 Produits constatés d'avance		65 131	64 826	305
Total (IV)		72 766	73 307	-541
Ecarts de conversion passif (V)	44			
TOTAL GENERAL (I À V)		161 361	99 122	62 239

COMPTES DE RESULTAT

				Note	30/06/2020	30/06/2019	
Nombre de mois de la période					12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
	Ventes de marchandises		9 437		9 437	27 462	
	Production vendue	biens	1 853		1 853	12 128	
		services					
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		11 290		11 290	39 589	
	Production stockée						
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation				146 297	143 118	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
	Cotisations				129 129	114 595	
Dons				9 097	1 771		
Legs et donations							
Autres produits							
Total des produits d'exploitation (1) (I)				50	295 814	299 073	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 183	8 111	
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				57 006	39 139	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				-2 529	-1 009	
	Autres achats et charges externes (3)				154 482	176 544	
	Impôts, taxes et versements assimilés				1 594	3 907	
	Salaires et traitements				15 248	17 231	
	Charges sociales				3 831	4 419	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				1 566	1 346	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
	Dotations aux provisions						
Autres charges				16	151		
Total des charges d'exploitation (2) (II)				51	233 396	249 839	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					62 417	49 234	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52			
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)						
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			53			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés					362	153
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)					362	153	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54			
	Intérêts et charges assimilées						
	Différences négatives de change						
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)							
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					362	153	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					62 780	49 387	

COMPTES DE RESULTAT

		Note	30/06/2020	30/06/2019
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			296 176	299 226
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			233 396	249 839
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			62 780	49 387

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

	Note	30/06/2020	30/06/2019	Variation (1) - (2)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises France	50	9 437	27 462	-18 025
707101 Recettes buvettes		758	13 223	-12 465
707200 Ventes d'Equipements		1 367	478	889
707350 Tournois extérieurs		1 970	13 176	-11 206
707500 Recette district		12		12
707600 Evements (matches+tournois)		5 330	585	4 745
Production de services vendue France		1 853	12 128	-10 275
708100 Manifestations Exceptionnelles			7 490	-7 490
708300 Stages		1 853	4 638	-2 785
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		11 290	39 589	-28 299
Subventions d'exploitation		146 297	143 118	3 180
740100 Sponsors		7 919	6 000	1 919
740200 Dons		450	5 000	-4 550
740300 Subventions Mairie		116 000	115 000	1 000
740310 Subvention Mairie 1ere inscription		9 851	6 894	2 957
740400 Subvention CNDS			3 287	-3 287
740500 Subventions Conseil Général		5 119	5 112	7
740600 Subvention Agence Nationale Sport		6 125	1 825	4 300
740900 Subvention Melun Val de Seine		833		833
Cotisations		129 129	114 595	14 534
756000 Cotisations		129 129	114 595	14 534
Dons		9 097	1 771	7 326
758100 Produits divers gestion courante		847	1 771	-924
758200 Indemnité Solidarité Formation		8 250		8 250
Total des produits d'exploitation (I)		295 814	299 073	-3 259
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	51	2 183	8 111	-5 928
607100 Marchandises Buvette		2 183	8 111	-5 928
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)		57 006	39 139	17 866
602100 Equipements et matériels		56 116	38 209	17 907
602200 Equipements arbitres		593	930	-337
602400 Achats matériels		297		297
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		-2 529	-1 009	-1 520
603200 Variation stock équipemts matériels		-2 529	-1 009	-1 520
Autres achats et charges externes		154 482	176 544	-22 062
606 Achats non stockés de matières et fournitures		688	380	308
606140 Carburant		470		470
606300 Petit Equip. et fourn. entretien		217	380	-163
613 Locations		2 410	2 357	53
613500 Locations mobilières		2 410	2 357	53
615 Entretien et réparations		1 559	930	629
615000 Entretiens et réparations		1 559	930	629
616 Primes d'assurance		1 201	1 159	42

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

	Note	30/06/2020	30/06/2019	Variation (1) - (2)
616000 Primes d'assurance	51	1 201	1 159	42
<i>618 Divers</i>		32 215	38 947	-6 732
618500 Frais Ligue de Paris		22 290	23 752	-1 462
618510 Engagements Ligue de Paris		933	902	30
618540 Frais arbitres		8 992	14 292	-5 301
<i>622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</i>		112 527	111 172	1 355
622100 Indemnités Educateurs		3 364		3 364
622110 Indemnités Joueurs		5 080	8 925	-3 845
622120 Indemnités Accompagn.Equip.		55 946	42 540	13 406
622130 Indemnités Maganisiere		4 400	4 235	165
622140 Indemnités Déplacements		26 110	39 330	-13 220
622150 Indemnités joueurs / éducateurs		9 684	9 301	383
622600 Honoraires		7 092	6 840	252
622610 Honoraires entraîneur		850		850
<i>623 Publicité, publications, relations publiques</i>		624	19 036	-18 413
623000 Publicité		47		47
623350 Frais tournois extérieurs		431	18 936	-18 505
623400 Cadeaux à la Clientèle		145	100	45
<i>625 Déplacements, missions et réceptions</i>		2 004	1 408	596
625110 Frais de Déplacements		10	685	-675
625600 Restaurations Divers		909	172	737
625700 Collations		62	13	50
625800 Repas seniors		1 022	538	484
<i>626 Frais postaux et de télécommunications</i>		1 206	1 108	98
626000 Affranchissements		486	388	98
626100 Téléphone/internet		720	720	0
<i>627 Services bancaires et assimilés</i>		50	48	2
627000 Frais bancaires		50	48	2
Impôts, taxes et versements assimilés		1 594	3 907	-2 313
633300 Formations		55	832	-777
633310 Taxe Formation		328	287	41
633400 Stages		1 073	2 649	-1 576
635150 Redevance télévision		138	139	-1
Salaires et traitements		15 248	17 231	-1 983
641000 Rémunérations du personnel		14 861	17 067	-2 206
641200 Congés payés		187	164	23
641400 Indemnités et avantages divers		200		200
Charges sociales		3 831	4 419	-588
645100 Urssaf		2 601	2 915	-314
645300 Retraite		551	738	-187
645400 Prévoyance		52	49	2
645500 Mutuelle		447	425	22
645820 Charges/Congés payés		57	-59	116
647510 Pharmacie			229	-229
647520 Médecine du travail		123	122	1

COMpte DE RESULTAT DETAILLE

	Note	30/06/2020	30/06/2019	Variation (1) - (2)
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 566	1 346	220
681120 Amort. Immob. Corporelles	51	1 566	1 346	220
Autres charges		16	151	-135
658000 Charges diverses gestion courante		16	151	-135
Total des charges d'exploitation (II)		233 396	249 839	-16 442
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		62 417	49 234	13 183
OPERATIONS EN COMMUN				
Excédent attribué ou déficit transféré (III)	52			
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés	53	362	153	210
768000 Autres produits financiers		362	153	210
Total des produits financiers (V)		362	153	210
CHARGES FINANCIERES				
Total des charges financières (VI)				
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)		362	153	210
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		62 780	49 387	13 393
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Total des produits exceptionnels (VII)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Total des charges exceptionnelles (VIII)				
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		296 176	299 226	-3 050
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		233 396	249 839	-16 442
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)		62 780	49 387	13 393

Annexe

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles prévues par le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'association et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Subventions

Une subvention est inscrite en produits lors de la notification d'attribution. Une subvention accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes d'attribution. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite au compte "Produits constatés d'avance".

Lorsqu'une subvention inscrite en produits au cours de l'exercice n'a pas pu être utilisée en totalité, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges au compte "Engagements à réaliser sur subventions attribuées", en contrepartie d'un compte de passif du bilan "Fonds dédiés".

Note 31 - Immobilisations**Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	956			956
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	956			956
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	11 148			11 148
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes		6 000		6 000
Total	11 148	6 000		17 148
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	12 104	6 000		18 104

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	956			956
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	956			956
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	4 721	1 566		6 287
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	4 721	1 566		6 287
Total général	5 677	1 566		7 243

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Frais d'établissement		
- Frais de développement		
- Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	1 an
- Fonds commercial		
- Autres immobilisations incorporelles		
<u>Immobilisations corporelles</u>		
- Terrains		
- Constructions		
- Installations techniques, matériels et outillages		
- Autres immobilisations corporelles	Linéaire	5 à 10 ans
. Instal, agencements, aménagements divers		
. Matériel de transport		
. Matériel de bureau		
. Emballages récupérables, divers		

Note 36 - Comptes de régularisation actif**Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
CCA SIMT 2020	01/07/2020	31/12/2020	62		
CCA Engagements 2020/2021	01/07/2020	30/06/2021	933		
CCA CM CIC leasing 3T2020	01/07/2020	30/09/2020	601		
	Total		1 595		

Note 44 - Comptes de régularisation passif**Détail des produits constatés d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
PCA Subvention Mairie fonctionnement 2020	01/07/2020	31/12/2020	52 000		
PCA Subvention Mairie 1ère licence	01/07/2020	31/12/2020	8 314		
PCA Subvention Mairie encadrement 2020	01/07/2020	31/12/2020	4 400		
PCA Aide joueurs 01/11/19-31/10/20	01/07/2020	31/10/2020	417		
	Total		65 131		

Note 60 - Autres informations**Présentation de l'association :**

L'association a pour but de promouvoir la pratique et le développement du football.

Son siège est fixé à MELUN stade municipal, Place de la Motte aux Cailles.

L'association est affiliée à la Fédération Française de Football.

Tableau de variation des fonds propres :

	N-1	+	-	N
Autres réserves				
Report à nouveau	- 23 571	49 387		25 815
Résultat	49 387	62 780	49 387	62 780
Total	25 815			88 595

Covid-19 :

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi no 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement important de l'exercice. Conformément aux dispositions du PCG les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement et de ses conséquences. Toutefois l'entité constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif sur les comptes annuels.

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
FNP CAC Besnard audit 30/06/20	2 880
FNP Elres 23/4-26/4/19 fac.pas reçu	778
Provision congés payés	1 910
Provision charges sur CP	553
Provision Contrib.Formation 1S2020	120
Total	6 241

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Subvention Mairie encadrement à recevoir	11 000
Subvention Conseil Départemental Football à recevoir	2 919
Subvention ANS à recevoir	2 650
Total	16 569

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	16 569	16 569	
Totaux	16 569	16 569	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 658	3 658		
Dettes fiscales et sociales	3 977	3 977		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	65 131	65 131		
Total	72 766	72 766		