

الجامعة الملكية المغربية للترياثلون

**FEDERATION ROYAL MAROCAINE
DE TRIATHLON**

**Rapport financier
Exercice clos le 31/12/2023**

-1-

ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGRE
14. Rue Youssef Ben Tachfine Larache
Tél. : 06.61.90.54.27

Opinion

Conformément à la mission qui nous été confiée par votre FEDERATION.

Nous avons effectué notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2023.

Le contrôle des comptes annuels de ((FEDERATION ROYAL MAROCAINE TRIATHLON))

Tels qu'ils sont joints au présent rapport, les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés, il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes

BILAN ACTIF

Le compte du bilan fait ressortir à la fin de l'exercice 2023 un montant de : 1.017.522,66 Dirhams

Actif Immobilisé a réalisé un montant de 37.886,40 Dirhams détaillé comme suit.

Actif immobilisé

Immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles	Année 2022	Année 2023	Variation
Install-Techn-Mat et Outillages	6.182,40	25.382,40	9.200,00
Mob-Mat de Bureau	0,00	12.240,00	12.240,00
Total	6.182,40	37.622,40	31.440,00

Au niveau de l'Actif circulant

- Les Créances de l'actif circulant est de 65.172,83 Dirhams au 31 décembre 2023.
- Solde bancaire au 31 décembre est de 910.178,44 Dirhams.
- Solde caisse est de 4.548,99 Dirhams au 31 décembre 2023

BILAN PASSIF

Les dettes du Passif circulant s'élèvent à 839.169,98 Dirhams au 31 décembre 2023.

Détaillé comme suit ;

- Les dettes des Fournisseurs s'élèvent à 870.406,57 Dirham fin décembre 2023.
 - C.n.s.s est de 3.851,51 Dirhams.
 - IR/Salaire est de 3.411,90 Dirhams.
 - L'exercice Comptable 2023 a enregistré un déficit de 24.378,05 Dirhams.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

Les comptes des produits et Charges enregistrent les résultats suivantes :

PRODUITS

✓ Ministère de l'Education nationale, du préscolaire et des Sports.....	2.200.000,00 Dirhams
✓ Conseil Provincial de Larache.....	100.000,00 Dirhams
✓ LAST LINE.....	105.834,33 Dirhams
✓ STE smile parterers.....	27.064,77 Dirhams
✓ Comité National Olympique Marocain(CNOM).....	494.825,40 Dirhams
✓ Devoirs de participation des coureurs.....	120.518,02 Dirhams
✓ Société nationale de radio et de télévision.....	300.000,00 Dirhams
Total.....	<u>3.348.242,52 Dirhams</u>

CHARGES

✓ Matières premières et consommables	2.209.352,53 Dirhams
✓ Primes et subventions	368.404,00 Dirhams
✓ La Caisse Nationale de Sécurité Sociale.....	13.994,75 Dirhams
✓ Habillements et Vêtements.....	48.678,00 Dirhams
✓ Protection civile, Premiers secours et prévention.....	30.800,00 Dirhams
✓ Frais généraux de perception.....	36.400,00 Dirhams
✓ Impôts et taxes	25,00 Dirhams
✓ Autres charges externes.....	714.966,29 Dirhams
Total.....	<u>3.422.620,57 Dirhams</u>

- **Total Recettes.....3.348.242,52**
- **Total Dépenses.....3.422.620,57**
- **Insuffisance au 31/12/2023.....(-).74.378,05**

Conclusion

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport

Négoce et Comptabilité Erbah
Erbah MOHAMED
Comptable agréé par l'état

-4-

ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGREE
14. Rue Youssef Ben Tachfine - Larache
Tél. : 06.61.90.54.27

Bilan Actif

(modèle normal)

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

I.F 45626049

Tableau n°1

Exercice clos le: 31/12/2023

	ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (A)				
	•Frais préliminaires				
	•Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	•Primes de remboursements des obligations				
	IMMOBILISATIONS INCOPORELLES (B)				
	•Immobilisations en recherche et développement				
	•Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
	•Fonds commercial				
	•Autres immobilisations incorporelles				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	37 622,40		37 622,40	6 182,40
	•Terrains				
	•Constructions				
	•Installations techniques, matériel et outillage	25 382,40		25 382,40	6 182,40
	•Matériel de transport				
	•Mobilier, matériel, de bureau et aménagements divers	12 240,00		12 240,00	
•Autres immobilisations corporelles					
•Immobilisations corporelles en cours					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)					
•Prêts immobilisés					
•Autres créances financières					
•Titres de participation					
•Autres Titres immobilisés					
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)					
•Diminution des créances immobilisées					
•Augmentation des dettes Financières					
TOTAL I (A + B + C + D + E)	37 622,40		37 622,40	6 182,40	
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS (F)				
	•Marchandises				
	•Matières et fournitures consommables				
	•Produits en cours				
	•Produits intermédiaires. et produits résiduels				
	•Produits finis				
	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	65 172,83		65 172,83	65 172,83
	•Fournis.débiteurs.avances et acomptes				
	•Clients et comptes rattachés				
	•Personnel				
	•Etat	37 886,52		37 886,52	37 886,52
	•Comptes d'associées				
	•Autres débiteurs				
	•Comptes de régularisation.Actif	27 286,31		27 286,31	27 286,31
	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)				
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I) (Eléments circulants)					
TOTAL II (F + G + H + I)	65 172,83		65 172,83	65 172,83	
T R E S O R E R I E	TRESORERIE - ACTIF	914 727,43		914 727,43	219 011,20
	•Chèques et valeurs à encaisser				
	•Banque , T.G et C.C.P	910 178,44		910 178,44	159 130,72
	•Caisse, Régies d'avances et accreditifs	4 548,99		4 548,99	59 880,48
	Total III	914 727,43		914 727,43	219 011,20
TOTAL GENERAL I + II + III	1 017 522,66		1 017 522,66	290 366,43	

ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGRÉÉ
 14. Rue Youssef Ben Tachfine Larat.ie
 Tél. : 06.61.90.54.27

BILAN (Passif)

(modèle normal)

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

I.F 45626049

Tableau n°1

Exercice clos le 31/12/2023

	PASSIF	EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	CAPITAUX PROPRES		
F I N A N C E M	●Capital social ou personnel (1)	214 230,73	1 330 802,44
	●moins : actionnaires , capital souscrit non appelé dont verse		
	●Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	●Ecart de réévaluations		
	●Réserve légale		
	●Autres réserves		
	●Report à nouveau (2)		
	●Résultats nets en instance d'affectation (2)		
	●Résultat nets de l'exercice (2)	-74 378,05	-1 116 571,71
		Total des capitaux propres (A)	139 852,68
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)		
T	● Subventions d'investissement		
	● Provisions réglementées		
	DETTES DE FINANCEMENT (C)		
E R	● Emprunts obligatoires		
	● Autres dettes de financement		
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)		
A N	● Provisions pour risques		
	● Provisions pour charges		
	ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (E)		
E N T	● Augmentations de créances immobilisées		
	● Diminutions des dettes de financement		
	TOTAL I (A + B + C + D + E)	139 852,68	214 230,73
	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)	877 669,98	76 135,70
P A S S I F C I R C U L A	●Fournisseurs et comptes rattachés	831 906,57	64 321,67
	●Clients créditeurs, avances et acomptes		
	●Personnel		5 000,00
	●Organismes sociaux	3 851,51	4 139,13
	●Etat	3 411,90	2 674,90
	●Comptes d'associés		
	●Autres créanciers	38 500,00	
	●Comptes de régularisation - passif		
	AUTRES PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES (G)		
	ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (Eléments circulants) (H)		
	TOTAL II (F + G + H)	877 669,98	76 135,70
	TRESORERIE - PASSIF		
T R E S O	●Crédits d'escompte		
	●Crédits de trésorerie		
	●Banques de régularisation		
	TOTAL III		
	TOTAL GENERAL I + II + III	1 017 522,66	290 366,43

(1) Capital personnel débiteur.

(2) Bénéficiaire (+), déficitaire (-).

ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGREF
 14 Rue Youssef Ben Tachfine Lar. .
 Tél : 06.61.90.54.27

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxe)

(modèle normal)

I.F 45626049

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

Page: 1/2

Tableau n°2

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX L'EXERCICE PRECEDENT	
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	3 = 1 + 2	4	
		1	2			
E X P L O I T A T I O N	I	PRODUITS D'EXPLOITATION				
		● Ventes de marchandises(en l'état)				
		- Ventes de biens et services produits				
		● Chiffre d'affaires				
		● Variation de stocks de produits (+) (1)				
		● Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même				
		● Subventions d'exploitation	3 348 242,52		2 866 941,71	
		● Autres produits d'exploitation				
		● Reprises d'exploitations, transferts de charge				
		TOTAL I	3 348 242,52		3 348 242,52	2 866 941,71
II	CHARGES D'EXPLOITATION					
	● Achats revendus (2) de marchandises					
	● Achats consommés (2) de matières et fournitures	2 209 352,53		2 209 352,53	483 538,04	
	● Autres charges externes	714 966,29		714 966,29	2 690 483,20	
	● Impôts et taxes	25,00		25,00	71,00	
	● Charges de personnel	461 876,75		461 876,75	809 421,18	
	● Autres charges d'exploitation	36 400,00		36 400,00		
	● Dotation d'exploitation					
	TOTAL II	3 422 620,57		3 422 620,57	3 983 513,42	
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-74 378,05	-1 116 571,71	
F I N A N C I E R	IV	PRODUITS FINANCIERS				
		● Produits des titres de participation et autres titres immobilisés				
		● Gains de change				
		● Intérêts et autres produits financiers				
		● Reprises financières, transferts de charges				
		TOTAL IV				
	V	CHARGES FINANCIERES				
		● Charges d'intérêts				
		● Pertes de change				
		● Autres charges financières				
	● Dotations financières					
	TOTAL V					
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)					
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)			-74 378,05	-1 116 571,71	

1)Variation de stocks: stock final - stock initial ;augmentation(+);diminution(-).
2)Achats revendus ou consommés: achats - variation de stocks.


YOUSSEF MOHAMED
COMPTABLE AGREE
 4 Rue Youssef Ben Tachfine - Larache
 Tél : 06.61.90.54.27

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxe) (suite)

(modèle normal)

I.F 45626049

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

Page: 2/2

Tableau n°2

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	TOTAUX L'EXERCICE PRECEDENT 4
		Propres à l'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2		
VII	RESULTAT COURANT (reports)			-74 378,05	-1 116 571,71
VIII	PRODUIT NON COURANTS				
	• Produits des cessions d'immobilisation				
	• Subventions d'équilibre				
	• Reprises sur subventions d'investissement				
	• Autre produits non courants				
	• Reprises non courantes: transferts de charges				
	TOTAL VIII				
IX	CHARGES NON COURANTES				
	• Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées				
	• Subventions accordées				
	• Autres charges non courantes				
	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions				
	TOTAL IX				
X	RESULTAT NON COURANT(VIII-IX)				
XI	RESULTAT AVANT IMPOT(VII+X)			-74 378,05	-1 116 571,71
XII	IMPOT SUR LES RESULTATS				
XIII	RESULTAT NET (XI-XII)			-74 378,05	-1 116 571,71

XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)			3 348 242,52	2 866 941,71
XV	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XII)			3 422 620,57	3 983 513,42
XVI	RESULTAT NET (total des produits-total des charges)			-74 378,05	-1 116 571,71


ABAH MOHAMED
COMPTABLE AGREF
 Rue Youssef Ben Tachfine - Larache
 Tél : 06.61.90.54.27

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

I.F 45626049

Tableau n°4

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

NATURE	MONTANT BRUT DEBUT EXERCICE	Acquisition	AUGMENTATION		DIMINUTION			MONTANT BRUT FIN EXERCICE
			Production par l'entreprise Pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
IMMOBILISATION EN NON -VALEUR								
* Frais préliminaires								
* Charge à répartir sur plusieurs exercices								
* Primes de remboursement obligations								
IMMOBILISATION INCORPORELLES								
* Immobilisation en recherche et développement								
* Brevets, marques, droits et valeur similaires								
* Fonds commercial								
* Autres immobilisations incorporelles								
IMMOBILISATION CORPORELLES	6 182,40	31 440,00						37 622,40
* Terrains								
* Constructions								
* Installations techniques, matériel et outillage	6 182,40	19 200,00						25 382,40
* matériel de transport								
* Mobilier, matériel de bureau et aménagements		12 240,00						12 240,00
* Autres Immobilisations corporelles								
* Immobilisations corporelles en cours								
TOTAL GENERAL	6 182,40	31 440,00						37 622,40

ABBAH MOHAMED
COMPTABLE AGREE
 1 Rue Youssef Ben Tachfine - Larache
 Tel : 06.91.90.54.27

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

I.F 45626049

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)		
	2	- Achats revendus de marchandises		
I	=	MARGE BRUT SUR VENTES EN L'ETAT		
II	+	PRODUCTIONS DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)		
	3	* Ventes de biens et services produits		
	4	* Variation stocks de produits		
	5	* Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	2 924 318,82	3 174 021,24
	6	* Achats consommés de matières et fournitures	2 209 352,53	483 538,04
	7	* Autres charges externes	714 966,29	2 690 483,20
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	-2 924 318,82	-3 174 021,24
	8	+ Subventions d'exploitation	3 348 242,52	2 866 941,71
	9	- Impôt et taxes	25,00	71,00
	10	- Charges de personnel	461 876,75	809 421,18
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)		
	=	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	-37 978,05	-1 116 571,71
	11	+ Autres produits d'exploitation		
	12	- Autres charges d'exploitation	36 400,00	
	13	+ Reprise d'exploitation : transferts de charges		
	14	- Dotation d'exploitation		
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	-74 378,05	-1 116 571,71
VII	±	RESULTAT FINANCIER		
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	-74 378,05	-1 116 571,71
IX	±	RESULTAT NON COURANT		
	15	- Impôt sur les résultats		
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	-74 378,05	-1 116 571,71

II-CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice		
		* Bénéfice +		
		* Perte -	-74 378,05	-1 116 571,71
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (1)		
	4	+ Dotations non courantes		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	Produits des cessions d'immobilis		
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I	-	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	-74 378,05	-1 116 571,71
	10	Distributions de bénéfices		
II		AUTOFINANCEMENT	-74 378,05	-1 116 571,71

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.


ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGREE
 14. Rue Youssef Ben Tachfine Larache
 Tél : 06.61.90.54.27

DETAIL DES POSTES DU C.P.C

I.F 45626049

FEDERATION ROYALE MAROCAINE DE TRIATHLON

PAGE : 1/2

Tableau n°6

Exercice Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
611	CHAREGE D'EXPLOITATION		
	<u>Achats revendus de marchandises</u>		
	* Achats de marchandises		
	* Variation des stocks de marchandises (±)		
	Total		
612	<u>Achats consommés de matières et fournitures</u>		
	* Achats de matières premières		
	* Variation des stocks de matières premières		
	* Achats de matières et de fournitures consommables et d'emballages	1 880 152,72	177 888,70
	* Variation des stocks de matières, fournitures et emballages (±)		
	* Achats non stockés de matières et de fournitures	94 440,96	81 549,34
	* Achats de travaux, études et prestations de services	234 758,85	224 100,00
	Total	2 209 352,53	483 538,04
613/614	<u>Autres charges externes</u>		
	* Location et charges locatives	21 820,00	41 200,00
	* Redevances de crédit-bail		
	* Entretien et réparations	19 751,70	9 120,00
	* Primes d'assurances	24 246,91	32 611,35
	* Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise		
	* Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	24 000,00	22 000,00
	* Redevances pour brevets, marques, droits...		
	* Transports	384 873,29	502 643,25
	* Déplacements, missions et réceptions	89 264,42	1 763 751,76
	* Reste du poste des autres charges externes (f.de Téléphone)	151 009,97	319 156,84
	Total	714 966,29	2 690 483,20
617	<u>Charges de personnel</u>		
	* Rémunérations du personnel	368 404,00	635 472,60
	* Charges sociales	13 994,75	13 336,32
	* Reste du poste des autres charges de personnel	79 478,00	160 612,26
	Total	461 876,75	809 421,18
618	<u>Autres charges d'exploitation</u>		
	* Jetons de présence	36 400,00	
	* Pertes sur créances irrécouvrables		
	* Reste du poste des autres charges d'exploitation		
	Total	36 400,00	
638	CHARGES FINANCIERES		
	<u>Autres charges financières</u>		
	* Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		
	* Reste du poste des autres charges financières		
	Total		
658	CHARGES NON COURANTES		
	<u>Autres charges non courantes</u>		
	* Pénalités sur marchés et dédits		
	* Rappels d'impôt(autres qu'impôt sur les résultats)		
	* Pénalités et amendes fiscales et pénales		
	* Créances devenues irrécouvrables		
	* Reste du poste des autres charges non courantes		
	Total		

ERBAH MOHAMED
COMPTABLE AGREF
 14. Rue Youssef Ben Tachfine Lar.
 Tél. : 06.61.90.54.27