

Moghreb Athletic Tétéoun  
De Foot-ball



# Assemblée Générale Ordinaire Rapport Financier

Saison 2018/2019





A l'aimable attention des adhérents du  
Club Moghreb Athletic de Tétouan de Foot-ball

Tétouan le 04 novembre 2019

Messieurs,

Conformément aux dispositions statutaires et à l'ordre du jour, Nous avons l'honneur de soumettre à votre approbation le rapport financier de l'association Club Maghreb Athletic de Tétouan de Football, retraçant l'ensemble des opérations financières enregistrées par le club au cours de la saison sportive 2018/2019

L'arrêté des comptes de la saison a été établi du 01 juillet 2018 au 30 juin 2019.

Le présent rapport financier comprend les éléments suivants :

- Le Rapport Financier présenté au comité du club comprenant les états de synthèses détaillés comme suit :
  - I. Le compte de produits et charges, qui permet d'avoir une idée sur l'ensemble des mouvements par nature de compte de l'exercice 2018-2019
  - II. Le bilan actif et passif que nous allons détailler dans ce rapport

Sommaire <span style="font-size: small;">الفهرس</span>
--

■ **COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES**

<b>I. <u>Produits d'exploitation :</u></b>	
A. Produits d'exploitation hors mutations .....	P.07
B. Produits sur opérations de mutations .....	P.12
<b>II. <u>Charges d'exploitation :</u></b>	
C. Charges d'exploitation hors mutations .....	P.13
D. Charges sur opérations de mutations .....	P.17
<b>III. <u>Résultat d'exploitation</u></b> .....	P.18
<b>IV. <u>Résultat financier</u></b> .....	P.19
<b>V. <u>Résultat courant</u></b> .....	P.19
<b>VI. <u>Produits et Charges non courants</u></b> .....	P.20
<b>VII. <u>Résultat net de l'exercice</u></b> .....	P.21

■ **BILAN ACTIF**

<b>I. <u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>	
A. Immobilisations incorporelles .....	P.25
B. Immobilisations corporelles .....	P.28
C. Immobilisations Financières .....	P.29
<b>II. <u>ACTIF CIRCULANT</u></b>	
A. Stocks .....	P.30
B. Créances d'actif circulant .....	P.30
<b>III. <u>TRESORERIE-ACTIF</u></b> .....	P.34

■ **BILAN PASSIF**

<b>I- <u>PASSIF</u></b>	
<b>VIII. Fonds associatifs</b> .....	P.35
A. Autres F.A « Subvention d'Investissement) .....	P.35
B. Dettes de Financement .....	P.36
<b>II- <u>PASSIF CIRCULANT</u></b>	
A. Dettes du Passif Circulant .....	P.37
B. Autres provisions pour risques et charges .....	P.40
<b>IV. <u>TRESORERIE-PASSIF</u></b> .....	P.41



DE LA C&M

DE LA FERME

RESOURCES

▪ حسابات العائدات و التكاليف

▪ COMPTES DE PRODUITS ET CHARGES

## CLUB MOGHREB ATHLETIC TETOUAN

## Compte de Produits et Charges (CPC)

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

	NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
		Propres à l'exercice 1	Exercices 2	3 = 1 + 2	4
71	<b>Produits d'exploitation hors opérations de mutation (A)</b>	21 376 419,50	-	21 376 419,50	37 147 623,21
710	Billetterie, recettes des matchs	2 130 724,50	-	2 130 724,50	904 680,00
711	Ventes de marchandises	300 510,00	-	300 510,00	881 950,00
712	Droits audiovisuels	6 000 000,00	-	6 000 000,00	6 175 000,00
713	Produits de sponsoring et de publicité	3 710 000,00	-	3 710 000,00	2 895 000,00
714	Subventions d'exploitation reçues	8 100 000,00	-	8 100 000,00	8 012 857,14
715	Variation des stocks de produits	-	-	-	-
716	Immobilisations produites par l'association pour elle-même	-	-	-	-
717	Cotisations, aides et subventions finançant les activités courantes	1 135 185,00	-	1 135 185,00	1 975 383,50
718	Autres produits d'exploitation	-	-	-	-
719	Reprises d'exploitation, transferts de charges	-	-	-	16 302 752,57
	<b>Total produits hors mutations</b>	<b>21 376 419,50</b>	<b>-</b>	<b>21 376 419,50</b>	<b>37 147 623,21</b>
72	<b>I.b. Produits sur opérations de mutation (B)</b>	<b>3 050 000,00</b>	<b>-</b>	<b>3 050 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>
721	Indemnité de mutations reçues	-	-	-	-
725	Produits de cessions des contrats joueurs	3 050 000,00	-	3 050 000,00	1 500 000,00
	<b>Total des produits (A+B)</b>	<b>24 426 419,50</b>	<b>-</b>	<b>24 426 419,50</b>	<b>38 647 623,21</b>
61	<b>II.a.Charges d'exploitation hors mutations (C)</b>	<b>28 986 051,91</b>	<b>-</b>	<b>28 986 051,91</b>	<b>33 106 891,66</b>
610	Frais de matchs	367 336,33	-	367 336,33	312 489,00
611	Achats revendus de marchandises	94 195,51	-	94 195,51	120 738,32
612	Achats consommés de matières et fournitures	1 635 652,18	-	1 635 652,18	1 848 307,59
613/614	Autres charges externes	2 825 853,67	-	2 825 853,67	3 060 023,26
616	Impôts et taxes	5 147,28	-	5 147,28	3 643,62
617	Charges de personnel	20 544 657,62	-	20 544 657,62	24 614 885,00
618	Autres charges d'exploitation	112 461,11	-	112 461,11	21 754,35
619	Dotations d'exploitation	3 400 748,21	-	3 400 748,21	3 125 050,52
62	<b>II.b.Charges des opérations de mutation (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 963 095,23</b>
621	Indemnités de mutation	-	-	-	-
622/623	Dotations amortissements et provisions contrats joueurs	-	-	-	11 963 095,23
625	VNA des contrats joueurs cédés	-	-	-	-
811	<b>III.a.Résultat d'exploitation sur opérations hors mutations (A-C) = E</b>	<b>7 609 632,41</b>	<b>-</b>	<b>7 609 632,41</b>	<b>4 040 731,55</b>
812	<b>III. b. Résultat d'exploitation sur opérations de mutations (B-D) = F</b>	<b>3 050 000,00</b>	<b>-</b>	<b>3 050 000,00</b>	<b>- 10 463 095,23</b>
81	<b>III. Résultat d'exploitation (E+F)</b>	<b>- 4 559 632,41</b>	<b>-</b>	<b>- 4 559 632,41</b>	<b>- 6 422 363,68</b>
73	<b>IV. Produits financiers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 885,49</b>
732	Produits des titres de participation et des autres titres immobilisés	-	-	-	-
733	Gains de change	-	-	-	-
738	Autres produits financiers	-	-	-	5 885,49
739	Reprises financières : transfert de charges	-	-	-	-
	<b>TOTAL IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 885,49</b>
63	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>67 643,86</b>	<b>-</b>	<b>67 643,86</b>	<b>85 639,39</b>
631	Charges d'intérêts	67 643,86	-	67 643,86	85 639,39
633	Pertes de change	-	-	-	-
638	Autres charges financières	-	-	-	-
639	Dotations financières	-	-	-	-
	<b>TOTAL V</b>	<b>67 643,86</b>	<b>-</b>	<b>67 643,86</b>	<b>85 639,39</b>
830	<b>RESULTAT FINANCIER (IV-V)</b>	<b>- 67 643,86</b>	<b>-</b>	<b>- 67 643,86</b>	<b>- 79 753,90</b>
84	<b>RESULTAT COURANT (III + VI)</b>	<b>- 4 627 276,27</b>	<b>-</b>	<b>- 4 627 276,27</b>	<b>- 6 502 117,58</b>

## I. PRODUITS

العائدات -I

**A- Produits d'exploitation hors opération de mutation :**

- Les produits du club (hors compte transfert de charges) ont atteint durant la saison 2018/2019 un montant de 21 376.419.50 contre 20 844 870.64 au 30 juin 2018, soit en hausse de 531 548.86 équivalant à 3%.
- Pour plus de crédibilité de nos comptes le transfert des charges d'exploitations CL. 619 a été ré- imputé la saison 2018/2019 au compte CL. 658 .cas de capitalisation de P.S et reprises sur produits d'exploitation TCE ré- imputés et redressé au compte 622 pour l'exercice 2019-2020

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation dhs
<b>a. <u>Recettes Matches, Ecole et CFF :</u></b>			
▪ Billetterie : recettes des matches	1 392 437,00	904 680,00	487 757,00
▪ Recettes école	676 630,00	630 400,00	46 230,00
▪ Recettes CFF	362 167,50	251 550,00	110 617,50
<b>b. <u>Droits T.V de la FRMF:</u></b>			
▪ Droits audiovisuels	6 000 000,00	6 000 000,00	
▪ Prime championnat (classement)	0,00	175 000,00	-175 000,00
<b>c. <u>Produits de sponsoring &amp; annexes</u></b>			
▪ Produits sponsoring	2 800 000,00	2 115 000,00	685 000,00
▪ Activités annexes	910 000,00	780 000,00	130 000,00
<b>d. <u>Subventions</u></b>			
▪ Collectivités locales	8 100 000,00	7 670 000,00	87 42,86
▪ FRMF. Subv. formation		342857,14	
<b>e. <u>Cotisations, aides et autres</u></b>			
▪ Adhérents	530 000,00	470 000,00	-840 198,50
▪ Dons et legs divers	605 185,00	1 505 383,50	
<b>TOTAL (hors TCE)</b>	<b>21 376 419,50</b>	<b>20 844 870,40</b>	<b>531 548.86</b>
<b>f. <u>Transferts des charges</u></b>	0,00	16 302 752,57	-16 302 752,57
<b>TOTAL (A)</b>	<b>21 376 419,50</b>	<b>37 147 623,21</b>	<b>-15 771 203,71</b>

- **Les activités annexes** : il s'agit des produits locatifs du club qui ont enregistré un montant de 910 000 au 30 juin 2019 contre 780 000 au 30 juin 2018, soit une variation de 130 000 (16.67%)

Location Restaurant MAT	600 000	500 000	100 000
Location Restaurant EL CAMPO	250 000	250 000	
Location Cafétéria Stade S.Rmell	60 000	30 000	30 000

<b>TOTAL ( c )</b>	<b>3 710 000</b>	<b>2 895 000</b>	<b>815 000</b>
--------------------	------------------	------------------	----------------

#### **d. Subventions d'exploitation :**

- Les subventions reçues des collectivités locales au cours de la saison 2018/2019, totalisent la somme de 8 100 000 contre 7 670 000 la saison antérieure, Soit une variation positive de 5.61 %.
- Pour la subvention de formation reçue de la FRMF au profit du centre de formation en numéraire l'année 2017/2018 d'un montant de 342 857.14, le club en a bénéficié en nature durant la saison 2018-2019 par des rémunérations de quelques encadreurs et le cadre technique du centre de formation prisent en charge par la FRMF.

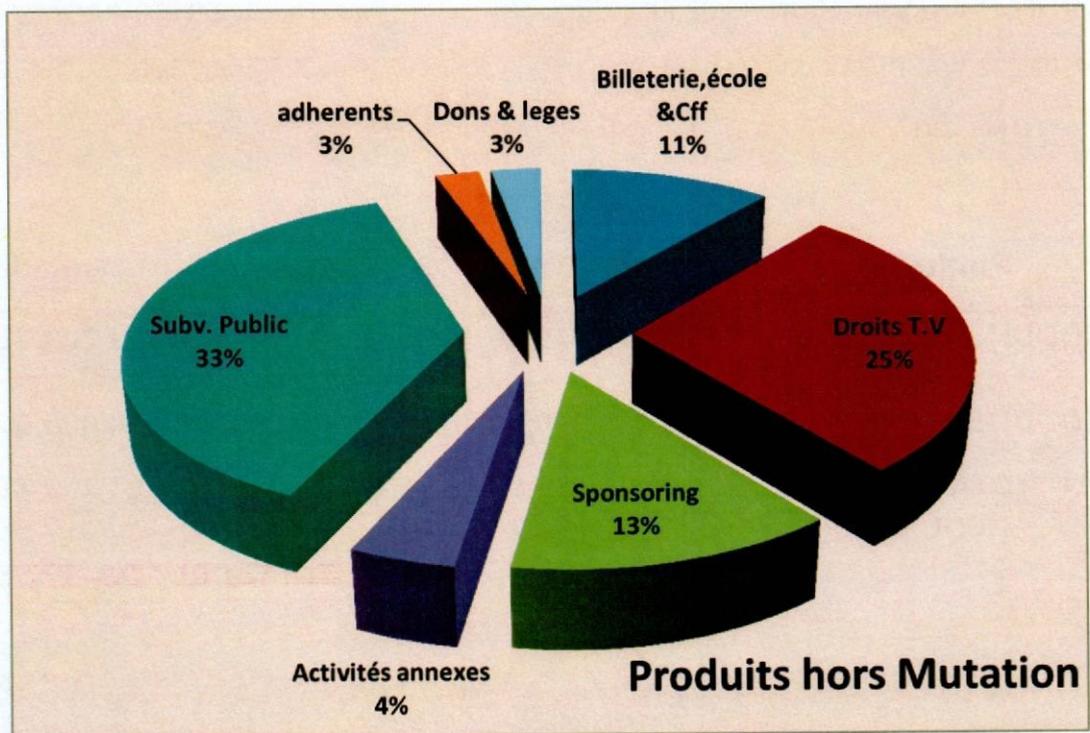
Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
SUBV C.REGIONAL	4 000 000,00	4 000 000,00	
SUBV C.U.TETOUAN	3 500 000,00	3 500 000,00	
SUBV C.PROVINCIAL	600 000,00	170 000,00	430 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>8 100 000,00</b>	<b>7 670 000,00</b>	<b>430 000,00</b>
SUBV FRMF /CFF		342 857,14	-342 857,14
<b>TOTAL (d)</b>	<b>8 100 000,00</b>	<b>8 012 857,14</b>	<b>87 142,86</b>

#### **e. Cotisations, aides pour les activités courantes.**

- **Adhérents** : Une variation positive de 60 000 soit 12.77% les recettes de ce poste ont atteints au 30.06.2019 la somme de 530 000 contre 470 000 au 30.06.2018, soit six membres de plus.

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
Cotisations des adhérents 2018-2019	530 000,00	470 000,00	60 000,00

-A- Report Total	2018/2019	2017/2018	Variation	
<b>Produits hors Mutation</b>	21 376 419,50	37 147 623,21	<b>-15 771 203,47</b>	<b>-42.46 %</b>



II- Charges

التكاليف -II

C. Charges d'exploitation hors mutations :

- Ils résultent que les charges propres de l'exercice 2018/2019 s'élèvent à 28 986 051,91 contre 33 106 891,66 totaux de l'exercice précédent. Elles sont donc en baisse de - 4 120 839,75 soit -12.45%.

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
a) Achats consommés	2 097 184,02	2 281 534,91	-184 350,89
b) Autres charges externes	2 825 853,67	3 060 023,26	-234 169,59
c) Impôts et taxes	5 147,28	3 643,62	1 503,66
d) Charges du personnel	20 544 657,62	24 614 885,00	-4 070 227,38
e) Autres charges d'exploitation	112 461,11	21 754,35	90 706,76
f) dotations d'exploitations	3 400 748,21	3 125 050,52	275 697,69
<b>TOTAL</b>	<b>28 986 051,91</b>	<b>33 106 891,66</b>	<b>-4 120 839,75</b>

a) Achats consommés :

- Les achats consommés de la saison 2018/2019 sont en baisse de 184 350 (-8.08%) par rapport à la saison 2017/2018 et ce, principalement en raison de rationalisation des achats des petits équipements, consommation d'eaux et électricités et autres ...ci-après le détail:

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
Frais d'organisation des matchs	367 336,33	312 489,00	17,55%
Achats marchandises CFF	94 195,51	120 738,32	-21,98%
Achats équipements	837 552,00	778 177,00	7,63%
Nourritures CFF	166 403,96	305 094,04	-45,46%
Combustibles	153 976,00	218 449,00	-29,51%
Electricité & eaux CFF	116 873,13	173 764,48	-32,74%
Fournitures d'entretien et de petits équipements	35 909,41	72 335,17	-50,36%
Fournitures administratives	72 950,13	42 035,30	73,54%
Fournitures pharmaceutiques	251 987,55	258 452,60	-2,50%
<b>TOTAL (a)</b>	<b>2 097 184,02</b>	<b>2 281 534,91</b>	<b>-8,08%</b>

1- Rémunérations et compléments de rémunérations :

Charges de personnel	Joueurs sous contrat	Staff. Tech. & médical	Personnel CFF	Staff Administratif	TOTAL
Salaires mensuels	3 525 167	2 023 601	715 600	950 600	7 214 968
Primes de Matches	1 986 500	740 500	40 400	180 000	2 947 400
Primes de Signature, Rendement & Performance	8 625 000	550 000			9 175 000
Indemnités de loge	684 940	72 000		60 000	816 940
<b>TOTAL 2018/2019</b>	<b>14 821 607</b>	<b>3 386 101</b>	<b>756 000</b>	<b>1 190 600</b>	<b>20 154 308</b>

Saison 2017/2018	18 526 475	3 578 350	1 126 100	1 130 400	24 361 325
Variation en valeur	-3 704 868	-192 249	-370 100	60 200	-4 207 017
Variation %	<b>-20,00%</b>	<b>-5,37%</b>	<b>-32,87%</b>	<b>5,33%</b>	<b>-17,27%</b>

2- Indemnités : régimes de l'assiette forfaitaires

intitulé	2018/2019	2017/2018	Var. %
Indemnités forfaitaires Direction	74 000,00		
Joueurs Amateurs	84 350,00	75 000,00	
Encadreurs, Entraîneurs, Animateur	212 000,00	138 560,00	
Indemnités & préavis	20 000,00	40 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>390 350,00</b>	<b>253 560,00</b>	<b>53,95%</b>

<b>TOTAL (d)</b>	<b>20 544 657,62</b>	<b>24 614 885,00</b>	<b>-16.54%</b>
------------------	----------------------	----------------------	----------------

e) Autres charges d'exploitation:

Il s'agit d'autres charges de l'exploitation relatives à l'exercice 2017/2018, et qui ont été comptabilisées la saison 2018/2019 (exercice précédent)

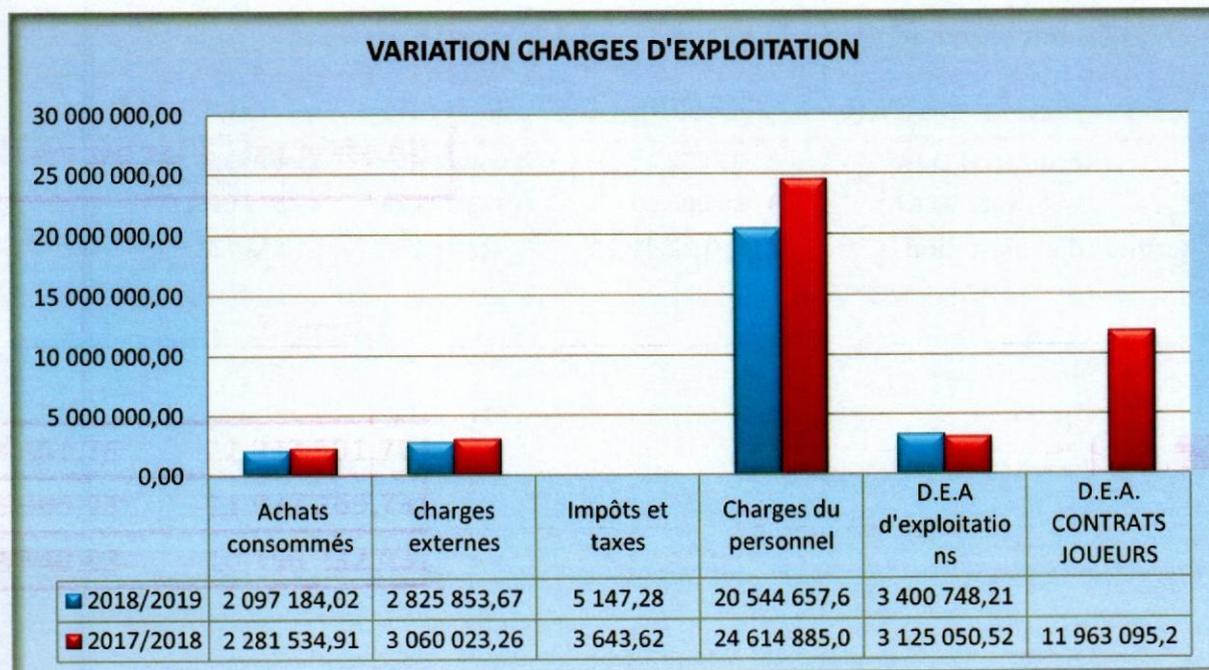
charges d'exploitation des exercices antérieurs	2018/2019	2017/2018	Var. %
<b>TOTAL (e)</b>	<b>112 461,11</b>	<b>21 754,35</b>	<b>416,96%</b>

**D. Charge des opérations de mutation :**

Il s'agit de la dotation aux amortissements des primes de signatures des contrats de joueurs remontant à l'exercice antérieur et qui n'était pas comptabilisée, (la comptabilisation de la D.E.A va être provisionnée l'exercice à venir 2019/2020

INTITULE	2018/2019	2017/2018
D.E.A. CONTRATS JOUEURS	-	11 963 095,23
<b>TOTAL (D)</b>	-	11 963 095,23

INTITULE	2018/2019	2017/2018	Variation %	
<b>Charges Hors O.M</b>	28 986 051,91	33 106 891,66	-4 120 839,75	-12,45%
<b>Charges sur O.M</b>		11 963 095,23	-11 963 095,23	-100%
<b>I- TOTAL CHARGE COURANT</b>	28 986 051,91	45 069 986,89	-16 083 934,98	-35.69%



IV- Résultat Financier

نتيجة مالية -IV

**A- Produits financières :** il s'agit de restitution des intérêts financières des exercices antérieurs.

**B- Charges financières :** les charges financières de l'exercice qui se montent à 67 643.86 correspondent essentiellement aux intérêts débiteurs calculés par les banques sur le solde débiteurs. ces charges sont en baisse de 12 110.- Soit 15.18% par rapport à l'exercice précédent

Intitulé	2018/2019	2017/2018
-A- Produits financières (reprises)		5 885.49
-B- Charges financières	-67 643.86	-85 639.39
<b>Résultat financier (A-B)</b>	<b>67 643,86</b>	<b>79 753,90</b>

V- Résultat courant

النتيجة الأساسية -V

	2018/2019	2017/2018	variation	%
Résultat d'exploit.	-4 559 632,41	-6 422 363,68	1 862 731,27	
Résultat financier	-67 643,86	-79 753,90	12 110,04	
<b>Résultat Courant</b>	<b>-4 627 276,27</b>	<b>-6 502 117,58</b>	<b>1 874 841,31</b>	<b>28.83</b>

**Résultat net de l'exercice**

<b>INTITULE</b>	<b>2018/2019</b>	<b>2017/2018</b>	<b>VAR%</b>
<b><u>TOTAL DES PRODUITS</u></b>	<b>30 006 760,65</b>	<b>41 489 548,47</b>	<b>-27,68%</b>
<b><u>TOTAL DES CHARGES</u></b>	<b>32 589 900,55</b>	<b>45 461 520,07</b>	<b>-28,31%</b>
<b><u>RESULTAT</u></b>	<b>-2 583 139,90</b>	<b>-3 971 971,60</b>	<b>34,97%</b>



المصيلة (الأصول / الخصوم)

**BILAN (ACTIF & PASSIF)**

## CLUB MOGHREB ATHLETIC TETOUAN

**BILAN (Actif)**  
(Modèle normal)

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

	ACTIF	EXERCICE			EXERCICE
		Brut	Amortissements et provisions	Net	PRECEDENT
					Net
21	<b>IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (A)</b>	-	-	-	-
211	. Frais préliminaires	-	-	-	-
212	. Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-
22	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)</b>	22 003 501,76	12 129 960,93	9 873 540,83	10 156 232,03
221	. Contrats joueurs acquis	12 120 000,00	12 073 333,33	46 666,67	316 666,67
222	. Brevets, marques, droits et valeurs similaires	158 824,00	56 627,60	102 196,40	114 887,60
223	. Fonds commercial	-	-	-	-
224	. Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
228	. Autres immobilisations incorporelles	9 724 677,76	-	9 724 677,76	9 724 677,76
23	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)</b>	44 057 517,74	28 390 812,63	15 666 705,11	18 775 873,23
231	. Terrains	-	-	-	-
232	. Constructions	35 193 753,05	21 555 218,17	13 638 534,88	16 198 115,63
233	. Installations techniques, matériel et outillage	1 205 330,51	613 769,68	591 560,83	710 483,38
234	. Matériel de transport	2 074 000,00	2 011 150,00	62 850,00	116 650,00
235	. Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	5 384 434,18	4 210 674,78	1 173 759,40	1 550 624,22
238	. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
239	. Immobilisations corporelles en cours	200 000,00	-	200 000,00	200 000,00
1	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)</b>	35 293,76	-	35 293,76	35 293,76
241	. Prêts Immobilisés	-	-	-	-
248	. Autres créances financières	35 293,76	-	35 293,76	35 293,76
251	. Titres de participation	-	-	-	-
258	. Autres titres immobilisés (Droit de propriété)	-	-	-	-
27	<b>ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)</b>	-	-	-	-
271	. Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-
272	. Augmentation des dettes de financement	-	-	-	-
	<b>TOTAL I (A+B+C+D+E)</b>	<b>66 096 313,26</b>	<b>40 520 773,56</b>	<b>25 575 539,70</b>	<b>28 967 399,02</b>
31	<b>STOCKS (F)</b>	-	-	-	-
311	. Marchandises	-	-	-	-
312	. Stocks divers	-	-	-	-
313	. Produits en cours	-	-	-	-
314	. Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-
315	. Produits finis	-	-	-	-
34	<b>CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)</b>	17 271 660,42	3 000 000,00	14 271 660,42	14 631 716,29
341	. Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	1 305 075,48	-	1 305 075,48	1 368 075,48
342	. Clients et comptes rattachés	4 419 360,00	3 000 000,00	1 419 360,00	2 976 027,00
343	. Personnel - débiteur	36 000,00	-	36 000,00	292 229,31
345	. Etat débiteur	-	-	-	-
347	. Créances sur mutations de joueurs	300 000,00	-	300 000,00	700 000,00
348	. Autres débiteurs	10 157 617,95	-	10 157 617,95	8 258 167,95
349	. Comptes de régularisation - actif	1 053 606,99	-	1 053 606,99	1 037 216,55
35	<b>TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)</b>	-	-	-	-
350	. Titres et valeurs de placement	-	-	-	-
37	<b>ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)</b> <b>(Elément circulant)</b>	-	-	-	-
370	. Ecart de conversion - actif (éléments circulants)	-	-	-	-
	<b>TOTAL II (F+G+H+I)</b>	<b>17 271 660,42</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>14 271 660,42</b>	<b>14 631 716,29</b>
51	<b>TRESORERIE - ACTIF</b>	33 778,64	-	33 778,64	42 136,02
511	. Chèques et valeurs à encaisser	15 000,00	-	15 000,00	15 000,00
514	. Banques, TGR et C.C.P (débiteurs)	3 812,59	-	3 812,59	19 117,32
516	. Caisse, Régies d'avances et accreditifs	14 966,05	-	14 966,05	8 018,70
	<b>TOTAL III</b>	<b>33 778,64</b>	<b>-</b>	<b>33 778,64</b>	<b>42 136,02</b>
	<b>TOTAL GENERAL I+II+III</b>	<b>83 401 752,32</b>	<b>43 520 773,56</b>	<b>39 880 978,76</b>	<b>43 641 251,33</b>

## ○ BILAN (ACTIF)

## ○ الحصيلة (الاصول)

I- ACTIF IMMOBILISE-I- الاصول الثابتة

- L'Actif immobilisé du club en valeurs bruts en masse :se compose des rubriques suivantes :

Intitulé	juin-19	juin-18	Variation
<b>IMMO INCORPORELLES(A)</b>	22 003 501,76	22 033 501,76	-30 000,00
<b>IMMO CORPORELLES (B)</b>	44 057 517,74	44 057 517,74	
<b>IMMO FINANCIERES (C)</b>	35 293,76	35 93,76	
<b>I- TOTAL ACTIF IMMO (BRUT)</b>	<b>66 096 313,26</b>	<b>66 126 313,26</b>	<b>-30 000,00</b>

- L'actif immobilisé du club en valeurs brutes en dirhams au 30 juin 2019, s'établit à **66 096 313,26** contre **66 126 313,26** au 30 juin 2018. Soit une variation positive de 30 000 à savoir 0.045%
- Amortissement de l'actif immobilisé : Le tableau des amortissements de l'actif immobilisé se compose des soldes suivants :

Intitulé	juin-19	juin-18
<b>AMO / IMMO INCORPORELLES</b>	12 129 960,93	11 877 269,73
<b>AMO / IMMO CORPORELLES</b>	28 390 812,63	25 281 644,51
<b>AMO / IMMO FINANCIERES</b>	0,00	0,00
<b>I- TOTAL AMO IMMO</b>	<b>40 520 773,56</b>	<b>37 158 914,24</b>

- L'actif immobilisé du club en valeurs nettes au 30 juin 2019, s'établit à **25 575 539,70** contre **28 967 399,02** au 30 juin 2018.

<b>TOTAL BRUT</b> المجموع الخام	66 096 313,26	66 126 313,26
مجموع استهلاكات و مخصصات <b>TOTAL AMO IMMO ACTIF</b>	-40 520 773,56	-37 158 914,24
<b>TOTAL NET</b> المجموع الصافي <b>TOTAL NET</b>	<b>25 575 539,70</b>	<b>28 67 399,02</b>

- a) **Contrats joueurs acquis** : La variation en valeur brute de ce poste (contrats de joueurs), par rapport à la situation au 30 juin 2018 est de - 30 000.00 soit une baisse de 0.25%, elle concerne essentiellement au montant net des acquisitions et sorties de contrats des joueurs au cours de la saison, le détail est comme suit :

Intitulé	Joueurs	Cout d'acquis
* Contrats de joueurs nouveaux recrutements	BUHLOU ANAS	70 000
** Contrats comptabilisés exercice précédent	HAJJI HAMZA	150 000
	BELLAAROUSSI MEHDI	300 000
	KHALDOUNI WALID	100 000
*** Sortie des contrats joueurs (résiliation à l'amiable 2018/2019)	KHALDOUNI WALID	-100 000
**** Capitalisation de P. signatures Sur contrats joueurs		11 600 000
<b>a) TOTAL</b>		<b>12 120 000</b>

\* Il s'agit de cout d'acquisition de joueurs renouvellement recrutés ou des renouvellements des contrats de joueurs qui sont acquis par une indemnité de transfert ou une commission d'agent intermédiaire.

\*\* Il s'agit de la comptabilisation du cout des contrats des joueurs engages par le club durant les saisons antérieures et qui ne sont pas totalement amortis.

\*\*\* Il s'agit des sorties des couts de contrats ou partie du cout du contrat.

\*\*\*\* Report Capitalisation de P.S

- b) **Brevets. Marques** : la valeur brute du compte « logiciel » de 158 824,00 correspond à des acquisitions antérieures à la saison 2012/2013 de logiciels de gestion AGIFAS et de comptabilité SAGE et qui est resté sans changement par rapport à la clôture précédente.

- c) **Autres immobilisations incorporelles** : il s'agit de la valeur brute du compte correspond aux transferts, des charges des frais de formations des jeunes joueurs de CFF et qui est resté sans évolution par rapport à la clôture précédente. La variation de ce compte depuis la saison 2013/2014 est comme suit :

Intitulé	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2017/2018	TOTAL
TCE CAPITALIS CHARGES CFF	3 087 740,71	3 580 883,22	1 713 876,49	1 342 177,34	9 724 677,76

### C- Immobilisations Financières

### حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة -C

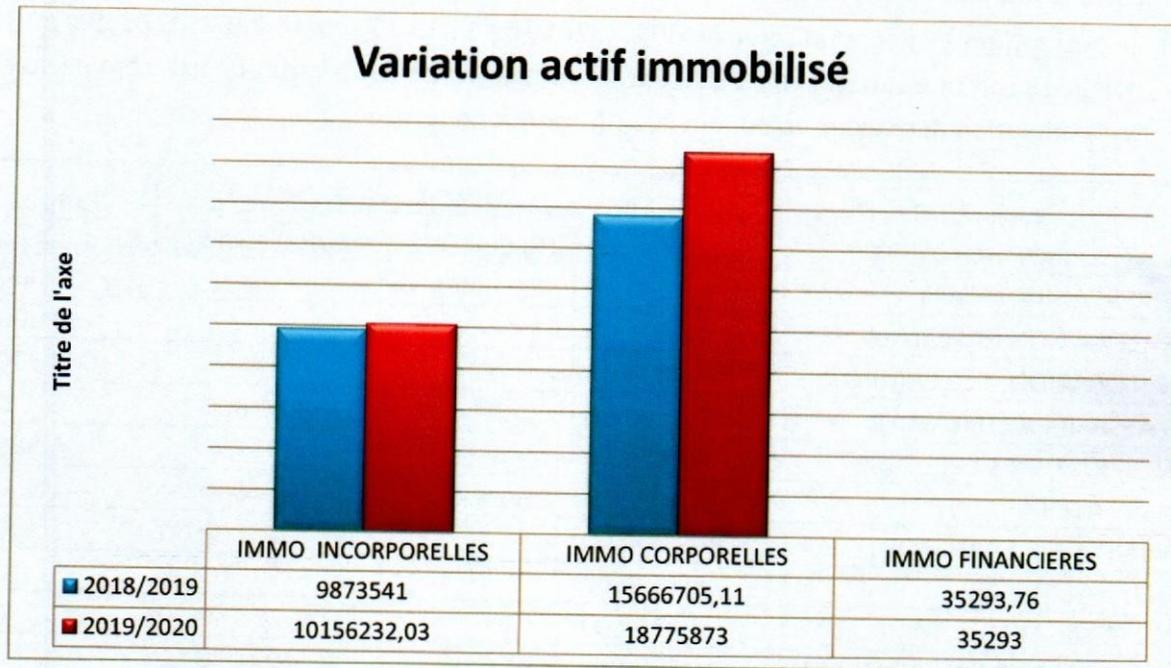
- Les immobilisations financières n'ont pas enregistré aucune variation au 30/06/2012, elles seront objet de l'assainissement comptable des comptes du club qui devront être réparties sur des années prochaines

Intitulé	juin-19	juin-18	Variation	Variation%
• Autres créance financières	35 293,76	35 293,76	0,00	0%
<b>TOTAL (BRUT&amp; NET)</b>	<b>35 293,76</b>	<b>35 293,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

- L'amortissement de L'Immobilisations financières au 30 juin 2019, n'a enregistré aucune variation durant l'exercice en cours, ce solde est daté avant la saison 2011/2012

Intitulé	2018-2019			2017/2018 NET
	BRUTE	AMORTISSEMENT	NET	
I- TOTAL ACTIF IMMOBILISE	66 096 313,26	40 520 773,56	25 575 539,70	28 67 399,02

### Variation actif immobilisé



## 2- Ventilation des soldes propres aux créances de l'exercice 2018/2019

INTITULE	PRODUITS 2018/2019	ENCAISSEMENT 2018/2019		SOLDE AU 30/06/2019
		TRESORERIE	REDRES CL 658	
CLTS/ RESTAURANT MAT	600 000,00	-400 000,00		200 000,00
CLIENTS BUVETTES CFF	193 500,00	-193 500,00		0,00
CL LIGUES DU NORD CFF	67 200,00	-57 420,00		9 780,00
DROITS TV FRMF "Championnat"	6 000 000,00	-6 000 000,00		0,00
SPONS. CAFE CARRION	450 000,00	-225 000,00		225 000,00
CONV SPONS DRISS DU NORD	1 000 000,00	-1 000 000,00		0,00
SPONS CUMAREX	80 000,00			80 000,00
CLS/ SPONS. LOGES	10 000,00	-10 000,00		0,00
SPONS EL JAROUDI TAREK	30 000,00	-30 000,00		0,00
SPONS.LA MEDETERRANEE BETON	40 000,00	-40 000,00		0,00
SPONS/ SITLER SARL	650 000,00	-650 000,00		0,00
SPONS. EL OMRANE	500 000,00	-500 000,00		0,00
SPONS. SAVA TRAVEL AGENCY	20 000,00	-20 000,00		0,00
CONV .LOCATION CAFETERIA	60 000,00			60 000,00
CONV .LOCATION - EL CAMPO-	250 000,00			250 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9 950 700,00</b>	<b>-9 125 920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>824 780,00</b>

<b>Clients et comptes rattachés</b>	12 926 727,00	-9 307 120,00	-2 200 247,00	1 419 360,00
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	--------------

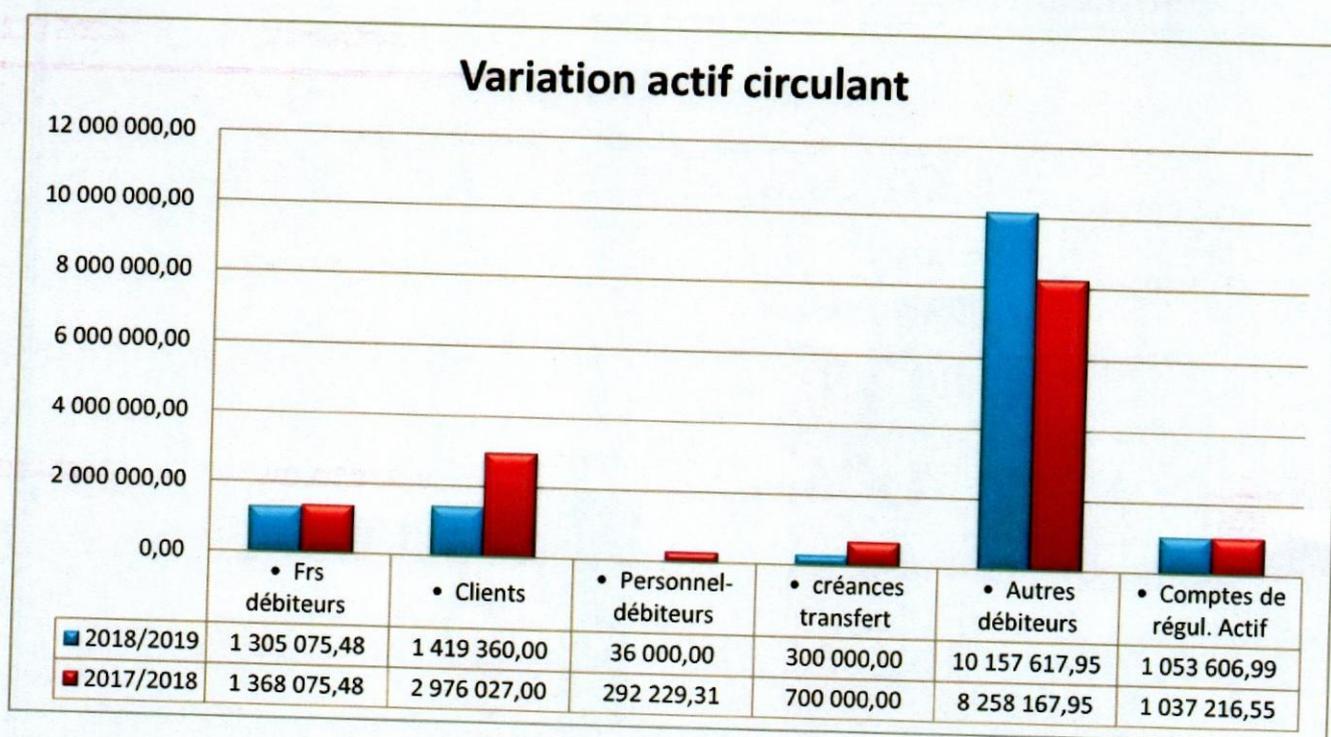
c) **Le poste Personnel-débiteurs** : le solde au 30 juin 2019 est de 36 000.00, Il s'agit d'une avance sur salaires au profit de joueur EL MAHSANI Hodifa et le redressement des soldes de l'exercice 2017/2018 de 292 229,31 ré-imputé sur les comptes de tiers salariés.

d) **Le poste créances sur mutations de joueurs** : figure un solde de 300 000 redevable à la R.C.A, ci-après le détail :

Intitulé	Cout Transfert	Encaissement	Solde
TRANSFERT LYOUSFI MED /CLUB DHJ	1 300 000	-1 000 000	
REGLEMENT /COMPENS AQUISIT BELLAAROUSSI		-300 000	
TRANSFERT ANAS JABROUN /CLUB RCA	1 350 000	-850 000	
DESITEMENT RCA/QUOTE PART MABIDI		-350 000	150 000
IND TRANSFERT WARDI ZAKARIA/CLUB RCA	400 000	-250 000	150 000
<b>TOTAL</b>	<b>3 050 000</b>	<b>-2 750 000</b>	<b>300 000</b>



Intitulé	2018-2019			2017/2018
	BRUTE	PROVISION	NET	NET
II. TOTAL ACTIF CIRCULANT	17 271 660.42	-3 000 000.00	14 271 660.42	14 631 716.29



○ **BILAN PASSIF**○ **الحصيلة (الخصوم)****I- FONDS ASSOCIATIFS****-i رؤوس أموال الجمعية****A. FONDS ASSOCIATIFS**

- La situation nette du club au 30 juin 2019, se présente comme suit :

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
Report à nouveau	-32 701 376,36	-28 729 404,76	-3 971 971,60
Résultat net de l'exercice 2018/2019	-2 583 139,90	-3 971 971,60	1 388 831,70
<b>TOTAL A</b>	<b>-35 284 516,26</b>	<b>-32 701 376,36</b>	<b>-2 583 139,90</b>

- Le compte report à nouveau correspond au cumul des résultats dégagés par le club à la date de clôture (Fonds associatifs sans droit de reprise plus Résultat en instance d'affectation)

**B. AUTRES FONDS ASSOCIATIFS**

- La valeur nette de poste est de au 30 juin 2019 est de 16 411 610.45 contre une valeur au 30 juin 2018 de 18 870 119.59. interprété comme suit :

Intitulé	libelle	2018/2019	2017/2018
- SUBV INVEST C.REGIONAL TANGER-TETOUAN	Projet STADE S,R	2 557 564,12	2 620 224,46
- SUBV INVEST APDN CFF	Projet CFF	485 725,00	588 580,00
- SUBV D INVEST FRMF CFF	Projet CFF	13 368 321,33	15 661 315,13
<b>TOTAL B</b>		<b>16 411 610,45</b>	<b>18 870 119,59</b>

- La variation nette de poste au 30 juin 2019 est de : 2 458 509,14 qui correspond à la reprise sur subventions d'investissement classe 757)

## II- PASSIF CIRCULANT

## -III الخصوم المتداولة

## A- Dettes du Passif circulant

Intitulé	2018/2019	2017/2018	Variation
a) Fournisseurs et comptes rattachés	2 841 126,10	3 393 385,20	-552 259,10
b) Clients créditeurs, avances et acomptes	700 000,00	0,00	700 000,00
c) Personnel	12 481 521,31	13 494 522,14	-1 013 000,83
d) Etat	600 000,00	600 000,00	
e) Comptes de sociétaires	1 716 766,40	1 719 606,40	-2 840,00
f) Autres créanciers	5 813 383,94	2 370 007,32	3 443 376,62
g) Comptes de régularisation - Passif	63 566,64	63 566,64	
<b>TOTAL G. (NET)</b>	<b>24 216 364,39</b>	<b>21 641 087,70</b>	<b>2 575 276,69</b>

<b>CLIENTS DOUTEUX CAVALIX</b>	<b>-3 000 000,00</b>		<b>-3000 000,00</b>
<b>TOTAL G. (BRUT)</b>	<b>21 216 364,39</b>	<b>21 641 087,70</b>	<b>-424 723,31</b>

a) **Fournisseurs et comptes rattachés** : Le solde du compte au 30 juin 2019 est de 2 841 126.10 correspondent aux cumuls des dettes fournisseurs non encore payées concernant l'exercice 2018/2019 et ceux des dettes remontant aux exercices antérieurs. dont on a procédé soit au règlement, soit aux redressements comptables ou au provisionnement pour litige (le cas des dettes des tiers managers joueurs)

SOLDES DETTES FRIS SAISON	SOLDES	REGLEMENT	REDRES. COMPTAT	PROVISION POUR LITIGE	SOLDE AU 30/06/2019	VART. %
2017/2018	3 393 385,20	-781 393,29	-891 582,36	-150 000,00	1 570 409,55	53,72%
2018/2019	4 226 069,85	-2 875 332,70	-20,60	-80 000,00	1 270 716,55	69,93%
<b>SOLDE AU 30/06/2019</b>	<b>7 619 455,05</b>	<b>-3 656 725,99</b>	<b>-891 602,96</b>	<b>-230 000,00</b>	<b>2 841 126,10</b>	<b>62,71%</b>



- d) **Comptes sociétaires créditeurs** : Le solde du compte au 30 juin 2019 est de 1 716 766.40 correspond au cumul des dettes des dirigeants non encore payés concernant l'exercice 2018/2019 et ceux des dettes remontant aux exercices antérieurs. Dont on a dégagés en sponsoring le montant de 1 650 000.00 ci-joint ventilé :

SOLDES DETTES C.C	SOLDES	REGLEMENT	SOLDE AU 30/06/2019	VART. %
2017/2018	1 719 606,40	-780 497,40	939 109,00	-45,39%
2018/2019	4 391 220,00	-3 613 562,60	777 657,40	-82,29%
SOLDE AU 30/06/2019	6 110 826,40	-4 394 060,00	1 716 766,40	-71,91%

- e) **Autres créanciers** : Le solde du compte au 30 juin 2019 est de 5 813 384 correspond aux cumuls des dettes des emprunteurs, ci-après les détails :

SOLDES DETTES C.C.D	SOLDES	REGLEMENT	SOLDE AU 30/06/2019	VART. %
2017/2018	2 370 007	-354 506	2 015 501	-14,96%
2018/2019	7 448 304	-3 650 421	3 797 883	-49,01%
SOLDE AU 30/06/2019	9 818 311	-4 004 927	5 813 384	-40,79%

Débiteur RESTAURANT CFF	248 491,60
Débiteur ADMINISTRATIF	39 803,65
Débiteur CFF	1 199,79
Débiteurs MATCHS	7 907,24
Débiteurs MAT B	8 091,00
Débiteurs SPORTIF	101 610,26
Divers emprunteurs	5 346 280,40
PARTENARIAT COPERATIVE HASSANIA	60 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 813 383,94</b>

- f) **Comptes de régularisation – Passif**

Ce poste est d'un solde de 63 566,64 concerne le compte les intérêts courus et non échu, correspond à des cumuls des dettes des exercices antérieurs, qui n'a enregistré aucune variation au 30/06/2012, ils seront objet de l'assainissement comptable des comptes, qui devront être réparti sur des années ultérieures.

## III. TRESORERIE PASSIF

## .III خزينة الخصوم

- Le solde de la trésorerie passif au 30 juin 2018 est de 13 354 736.62 contre 14 315 428.46 au 30 juin 2017, soit une baisse de - 711 028

Intitulé	2018/2019	2017/2018
a) Effets en circulation	12 711 796.01	13 422 824.01
b) Banques	642 940.61	892 604.45
<b>III. TOTAL TRESOR PASSIF</b>	<b>13 354 736.62</b>	<b>14 315 428.46</b>

- a) Le total du poste est de 12 711 796,01 il s'agit des effets en circulations comptabilisées dans le journal de rapprochement de chaque établissement bancaires, mises à jours à chaque émission ou règlement. et ce comme suit :

CREDIT UMB ECOLE	3 017 251,64
CREDIT UMB SF	58 500,00
CREDIT D'UMB C-F	7 595 383,16
CREDIT D'UMB MAT	1 421 515,21
CREDIT D'AWB	619 146,00

A noter que Le solde au 30 juin 2018 était de 13 422.01 soit une baisse de - 711 028.00

- b) Banque :

BANQUES (SOLDES CR)	30 000,00
BQ B.M.C.I (SOLDE CR)	363 034,28
BQ UMB MAT (SOLDE CR)	249 906,33

Intitulé	2018/2019	2017/2018
<b>○ TOTAL PASSIF</b>	<b>39 880 978.76</b>	<b>43 641 251.33</b>