
**Dossier
des comptes annuels**

**Pour l'exercice
du 01/07/2018 au 30/06/2019**

-o-o-o-

CLUB ATHLETIQUE LORMONT HAUTS DE GARONNE

13 RUE SAINT CRICQ

33310 LORMONT

-o-o-o-

SIRET : 40327729600014

APE : 9312Z

Présenté par :

Philippe CHOLLET



COMPTE RENDU DE TRAVAUX

En notre qualité d'Expert-Comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 12 juin 2018, nous avons effectué une mission de **PRESENTATION** des comptes annuels de :

CLUB ATHLETIQUE LORMONT HAUTS DE GARONNE

13 RUE SAINT CRICQ
33310 LORMONT

Les comptes annuels ci-joints relatifs à l'exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019 se caractérisent par les données suivantes :

▶ Total du bilan.....	40 656,46 Euros
▶ Chiffre d'affaires	119 427,20 Euros
▶ Résultat net comptable.....	27 385,80 Euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de Présentation de comptes

Fait à PESSAC CEDEX,
Le 18 octobre 2019

Pour la **COMPAGNIE FIDUCIAIRE**


Philippe CHOLLET
Expert-comptable Associé



Sommaire

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT	1
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	13
<i>PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	<i>13</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	<i>15</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	<i>17</i>
<i>DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE</i>	<i>18</i>
LISTE DES IMMOBILISATIONS	19

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT



BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 305	3 305				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	32 467	31 527	940	2,31	3 839	16,20
Autres immobilisations corporelles	1 494	1 494				
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	37 266	36 326	940	2,31	3 839	16,20
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	8 900		8 900	21,89	3 454	16,38
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 653		6 653	16,36		
. Personnel	3		3	0,01		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	185		185	0,46		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	23 044		23 044	56,68	13 573	64,35
Charges constatées d'avance	931		931	2,29	225	1,07
TOTAL (II)	39 716		39 716	97,69	17 252	81,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	76 982	36 326	40 656	100,00	21 091	100,00



PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 011	19,70	8 011	37,98
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-11 423	-28,09	-31 157	-147,72
Résultat de l'exercice	27 386	67,36	19 734	93,57
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	23 974	58,97	-3 412	-16,17
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 228	30,08	18 345	86,98
Autres	4 455	10,96	6 158	29,20
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	16 683	41,03	24 503	116,18
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	40 656	100,00	21 091	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	54 905		54 905	45,97	43 496	28,28	11 409	25,23
Production vendue de biens	6 547		6 547	5,48			6 547	N/S
Prestations de services	53 811	4 165	57 976	48,55	110 288	71,72	-52 312	-47,42
Montants nets produits d'expl.	115 262	4 165	119 427	100,00	153 784	100,00	-34 357	-22,33
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			183 068	153,29	169 482	110,21	13 586	8,02
Cotisations			20 010	16,76	25 243	16,41	-5 233	-20,72
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			57 009	47,74	9 698	6,31	47 311	487,84
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges					2 137	1,39	-2 137	-100,00
Sous-total des autres produits d'exploitation			260 087	217,78	206 560	134,32	53 527	25,91
Total des produits d'exploitation (I)			379 514	317,78	360 344	234,32	19 170	5,32
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés					1	0,00	-1	-100,00
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)					1	0,00	-1	-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises			34 560	28,94	26 039	16,93	8 521	32,72
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 018	0,85	386	0,25	632	163,73
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			56 459	47,27	44 715	29,08	11 744	26,26
Services extérieurs			5 837	4,89	7 320	4,76	-1 483	-20,25
Autres services extérieurs			123 479	103,39	171 298	111,39	-47 819	-27,91
Impôts, taxes et versements assimilés			842	0,71	183	0,12	659	360,11
Salaires et traitements			86 767	72,85	70 704	45,98	16 063	22,72
Charges sociales			6 983	5,85	4 869	3,17	2 114	43,42
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			2 899	2,43	3 597	2,34	-698	-19,40
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations								



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	34 542	28,92	214	0,14	34 328	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	353 386	295,90	329 325	214,15	24 061	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées			9	0,01	-9	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			9	0,01	-9	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	3 145	2,63	18 036	11,73	-14 891	-82,55
Sur opérations en capital			8 437	5,49	-8 437	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 145	2,63	26 473	17,21	-23 328	-88,11
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	356 531	298,53	355 807	231,37	724	0,20
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	27 386	22,93	19 734	12,83	7 652	38,78
TOTAL GENERAL	383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	32 135		21 839			
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	32 135		21 839			
CHARGES :						
Secours en nature	32 135		21 839			
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	32 135		21 839			



ACTIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 305	3 305				
205000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	3 305		3 305	8,13	3 305	15,67
280500 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES		3 305	-3 305	-8,12	-3 305	-15,66
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	32 467	31 527	940	2,31	3 839	18,20
215400 MATERIEL INDUSTRIEL	32 467		32 467	79,85	32 467	153,94
281540 MATERIEL INDUSTRIEL		31 527	-31 527	-77,54	-28 628	-135,73
Autres immobilisations corporelles	1 494	1 494				
218300 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 494		1 494	3,67	1 494	7,08
281830 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE		1 494	-1 494	-3,66	-1 494	-7,07
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	37 266	36 326	940	2,31	3 839	18,20
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	8 900		8 900	21,89	3 454	16,38
411000 CLIENTS	7 842		7 842	19,29	3 454	16,38
418100 USAGERS - FACTURES A ETABLIR	1 058		1 058	2,60		
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 653		6 653	16,36		
401000 FOURNISSEURS	6 653		6 653	16,36		
. Personnel	3		3	0,01		
421000 PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	3		3	0,01		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	185		185	0,46		
409600 FOURNISSEURS POUR EMBALLAGES A RENDRE	185		185	0,46		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	23 044		23 044	56,68	13 573	64,35
512100 SG CLUB ATHLETIQUE	13 697		13 697	33,69	5 834	27,66
512110 SG LIVRET CLUB ATHLETIQUE	120		120	0,30	120	0,57
512200 SG ECOLE RUGBY	6 460		6 460	15,89	4 491	21,29
512300 SG MAISON DU RUGBY	2 594		2 594	6,38	2 429	11,52



ACTIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
512310 SG LIVRET MAISON DU RUGBY	21		21	0,05	21	0,10
530000 CAISSE CLUB ATHLETIQUE	23		23	0,06	678	3,21
531000 CAISSE ECOLE RUGBY	129		129	0,32		
Charges constatées d'avance	931		931	2,29	225	1,07
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	931		931	2,29	225	1,07
TOTAL (II)	39 716		39 716	97,69	17 252	81,80
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	76 982	36 326	40 656	100,00	21 091	100,00



PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 011	19,70	8 011	37,98
102100 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	8 011	19,70	8 011	37,98
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-11 423	-28,09	-31 157	-147,72
110000 REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE	50 966	125,36	50 966	241,65
119000 REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE	-62 389	-153,45	-82 123	-389,36
Résultat de l'exercice	27 386	67,36	19 734	93,57
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	23 974	58,97	-3 412	-16,17
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 228	30,08	18 345	86,98
401000 FOURNISSEURS	8 003	19,68	18 322	86,87
408100 FOURNISSEURS ABS - FNP	4 225	10,39	23	0,11
Autres	4 455	10,96	6 158	29,20
421000 PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES			944	4,48
428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER	2 396	5,89	2 243	10,63
431000 SECURITE SOCIALE	713	1,75	583	2,76
437200 MUTUELLES/PREVOYANCE	218	0,54	189	0,90
437300 CAISSES DE RETRAITE	201	0,49	510	2,42
438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	712	1,75	518	2,46
438633 FORMATION CONTINUE A PAYER	215	0,53	1 171	5,55
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	16 683	-41,03	24 503	116,18
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	40 656	100,00	21 091	100,00



PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre <u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>		



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	54 905		54 905	45,97	43 496	28,28	11 409	25,23	
707100 BUVETTE	16 995		16 995	14,23	14 260	9,27	2 735	19,18	
707200 REPAS	29 787		29 787	24,94	23 366	15,19	6 421	27,48	
707210 BOURRICHE	5 121		5 121	4,29			5 121	N/S	
707300 BOUTIQUE	3 001		3 001	2,51	408	0,27	2 593	635,54	
707310 AUTRES VENTES					5 462	3,55	-5 462	-100,00	
Production vendue de biens	6 547		6 547	5,48			6 547	N/S	
705100 VENTES KIT SPORT	6 490		6 490	5,43			6 490	N/S	
705200 VENTES PETITS MATERIELS	57		57	0,05			57	N/S	
Prestations de services	53 811	4 165	57 976	48,55	110 288	71,72	-52 312	-47,42	
706110 RECETTES MATCHES	2 583		2 583	2,16	2 404	1,56	179	7,45	
706120 PARTICIPATIONS VOYAGES	2 460		2 460	2,06			2 460	N/S	
706200 PARTICIPATIONS SOIREES	1 206		1 206	1,01			1 206	N/S	
706300 PARTICIPATIONS BUS SUPPORT	2 577		2 577	2,16			2 577	N/S	
706400 INDEMNITES FFR	7 985		7 985	6,69	3 121	2,03	4 864	155,85	
706900 AUTRES RECETTES		4 165	4 165	3,49	9 063	5,89	-4 898	-54,03	
708210 SPONSORINGS	37 000		37 000	30,98	95 700	62,23	-58 700	-61,33	
Montants nets produits d'expl.	115 262	4 165	119 427	100,00	153 784	100,00	-34 357	-22,33	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			183 068	153,29	169 482	110,21	13 586	8,02	
743000 SUBVENTION DEPARTEMENT			16 756	14,03	11 482	7,47	5 274	45,93	
744000 SUBVENTION LORMONT			150 000	125,60	150 000	97,54		0,00	
744100 SUBVENTION CENON			8 000	6,70	8 000	5,20		0,00	
744200 SUBVENTION AUTRE			60	0,05			60	N/S	
744300 AIDES FFR			8 252	6,91			8 252	N/S	
Cotisations			20 010	16,76	25 243	16,41	-5 233	-20,72	
756000 COTISATIONS RECUES DES ADHERENTS			20 010	16,76	25 243	16,41	-5 233	-20,72	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			57 009	47,74	9 698	6,31	47 311	487,84	
758000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE			1 167	0,98	26	0,02	1 141	N/S	
758200 MECENATS			53 654	44,93			53 654	N/S	
758600 INDEMNITES KILOMETRIQUES FFR			2 188	1,83	9 672	6,29	-7 484	-77,37	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges					2 137	1,39	-2 137	-100,00	
791000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION					2 137	1,39	-2 137	-100,00	
Sous-total des autres produits d'exploitation			260 087	217,78	206 560	134,32	53 527	25,91	
Total des produits d'exploitation (I)			379 514	317,78	360 344	234,32	19 170	5,32	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés					1	0,00	-1	-100,00	
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS					1	0,00	-1	-100,00	
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)					1	0,00	-1	-100,00	



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
772000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)	4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL	383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	34 560	28,94	26 039	16,99	8 521	32,72
607100 ACHATS BUVETTE	12 299	10,30	10 361	6,74	1 938	18,70
607200 ACHATS NOURRITURES	20 375	17,06	17 120	11,13	3 255	19,01
607300 ACHATS BOUTIQUE	1 916	1,60	645	0,42	1 271	197,05
607310 AUTRES ACHATS MARCHANDISES			225	0,15	-225	-100,00
609700 RRR OBTENUS SUR MARCHANDISES	-30	-0,02	-2 311	-1,49	2 281	98,70
Variations stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 018	0,85	386	0,25	632	163,73
602200 FOURNITURES CONSOMMABLES	1 018	0,85	386	0,25	632	163,73
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats non stockés	56 459	47,27	44 715	29,08	11 744	26,26
604100 SORTIES/CROISIERE	336	0,28			336	N/S
604110 SORTIES EXTERIEURES ER	444	0,37			444	N/S
604200 SORTIES/LA RHUNE	264	0,22			264	N/S
604210 SORTIES/TOP14	4 465	3,74			4 465	N/S
604300 SORTIES/VOYAGE FIN ANNEE	571	0,48			571	N/S
604400 SORTIES/SEJ COHESION EQUIPE	2 379	1,99			2 379	N/S
604500 SORTIES/SENIORS	2 585	2,16			2 585	N/S
605100 MATERIELS/VETEMENTS SPORT	35 929	30,08	37 256	24,23	-1 327	-3,56
606300 PETITS EQUIPEMENTS/PHARMACIE	9 030	7,56	6 158	4,00	2 872	46,64
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	456	0,38	1 301	0,85	-845	-64,94
Services extérieurs	5 837	4,89	7 320	4,76	-1 483	-20,25
612200 CREDIT BAIL MOBILIER	914	0,77	914	0,59	0,00	0,00
613241 LOCATIONS CANAL+/NUMERICABLE	890	0,75	1 194	0,78	-304	-25,45
613500 LOCATIONS TPE	318	0,27	401	0,26	-83	-20,69
615600 MAINTENANCE	783	0,66			783	N/S
616100 ASSURANCES MULTIRISQUES	456	0,38	443	0,29	13	2,93
616200 ASSURANCES DIRIGEANTS	150	0,13	112	0,07	38	33,93
618500 FRAIS FORMATIONS CDRG	1 651	1,38	1 540	1,00	111	7,21
618510 FRAIS TOURNOIS	675	0,57	2 716	1,77	-2 041	-75,14
Autres services extérieurs	123 479	103,39	171 298	111,39	-47 819	-27,91
622000 HONORAIRES COMMERCIAUX	3 660	3,06	2 870	1,87	790	27,53
622600 HONORAIRES COMPTABLES	5 298	4,44	4 136	2,69	1 162	28,09
622620 HONORAIRES CAC	3 500	2,93			3 500	N/S
622630 HONORAIRES SOCIAUX	911	0,76			911	N/S
622640 HONORAIRES JURIDIQUES			1 920	1,25	-1 920	-100,00
622700 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX			131	0,09	-131	-100,00
622800 HONORAIRES DIVERS	270	0,23	692	0,45	-422	-60,97
623100 ANNONCES ET INSERTIONS DANS LA PRESSE	267	0,22	1 062	0,69	-795	-74,85
623400 CADEAUX	1 375	1,15	1 032	0,67	343	33,24
625120 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	41 623	34,85	41 601	27,06	22	0,05
625140 INDEMNITES ARBITRES DU CLUB	3 527	2,95	6 123	3,98	-2 596	-42,39
625160 AUTRES INDEMNITES			1 128	0,73	-1 128	-100,00
625200 IK	60 305	50,50	63 971	41,60	-3 666	-5,72
626000 FRAIS POSTAUX	528	0,44	795	0,52	-267	-33,57
626100 SITE INTERNET	201	0,17			201	N/S
626500 TELEPHONE	1 291	1,08	699	0,45	592	84,69
627000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	722	0,60	766	0,50	-44	-5,73
628020 FRAIS DE STAGES			3 236	2,10	-3 236	-100,00
628100 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)			399	0,26	-399	-100,00



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
628150 FFR - LICENCES/FORMATIONS			8 009	5,21	-8 009	-100,00
628210 FFR - REDEVANCES			31 133	20,24	-31 133	-100,00
628230 FFR - FRAIS ARBITRAGES			1 595	1,04	-1 595	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	842	0,71	183	0,12	659	360,11
631300 PART. EMPLOYEUR A LA FORMATION CONTINUE	573	0,48	183	0,12	390	213,11
635400 DROITS D'ENREGISTREMENT & TIMBRES	269	0,23			269	N/S
Salaires et traitements	86 767	72,65	70 704	45,98	16 063	22,72
641000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	23 785	19,92	20 692	13,46	3 093	14,95
641200 CONGES A PAYER	153	0,13	-135	-0,08	288	213,33
641300 PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 310	1,93			2 310	N/S
642100 FRANCHISES - SPORTIFS	60 518	50,67	50 147	32,61	10 371	20,68
Charges sociales	6 983	5,85	4 869	3,17	2 114	43,42
645100 COTISATIONS URSSAF	4 967	4,16	3 319	2,16	1 648	49,65
645200 COTISATIONS MUTUELLE	422	0,35			422	N/S
645300 COTISATIONS RETRAITE	1 308	1,10	1 459	0,95	-151	-10,34
645700 CHARGES SOCIALES S/CP	194	0,16	-1	0,00	195	N/S
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	93	0,08	93	0,06		0,00
Autres charges de personnel						
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 899	2,43	3 597	2,34	-698	-19,40
681110 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			278	0,18	-278	-100,00
681120 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 899	2,43	3 319	2,16	-420	-12,64
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	34 542	28,92	214	0,14	34 328	N/S
651100 FFR - LICENCES/FORMATIONS	22 053	18,47			22 053	N/S
651200 FFR - ENGAGEMENTS/AFFILIATIONS	5 136	4,30			5 136	N/S
651300 FFR - FRAIS ARBITRAGES	7 283	6,10			7 283	N/S
658000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	71	0,06	214	0,14	-143	-66,01
Total des charges d'exploitation (I)	353 386	295,90	329 325	214,15	24 061	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés			9	0,01	-9	-100,00
668000 AUTRES CHARGES FINANCIERES			9	0,01	-9	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			9	0,01	-9	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	3 145	2,63	18 036	11,73	-14 891	-82,56
671200 PENALITES, AMENDES FISCALES	180	0,15	603	0,39	-423	-70,14
671210 FFR - DISCIPLINE	2 300	1,93			2 300	N/S
671800 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	665	0,56	17 433	11,34	-16 768	-95,18
Sur opérations en capital			8 437	5,49	-8 437	-100,00
675200 V.N.C ELEMENTS CEDES			8 437	5,49	-8 437	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 145	2,63	26 473	17,21	-23 328	-88,11
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	356 531	298,53	355 807	231,37	724	0,20
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	27 386	22,93	19 734	12,83	7 652	38,78



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
-------------------------------------	---	---	-----------------------------------	---

TOTAL GENERAL	383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
----------------------	----------------	--------	----------------	--------	--------------	------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	32 135		21 839			
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	32 135		21 839			
CHARGES :						
Secours en nature	32 135		21 839			
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	32 135		21 839			

ANNEXE



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30/06/2019 ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général à jour des règlements du comité de la réglementation comptable et dans le respect du principe de prudence.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC). L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 abrogeant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'association.



La différence éventuelle entre l'amortissement économique calculé sur la durée d'utilisation et l'amortissement fiscal calculé sur la durée d'usage fait l'objet, le cas échéant, d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en résultat exceptionnel.

Toutefois, l' Association société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan \leq 3,65 M€ ; chiffre d'affaires \leq 7,3 M€ ; effectif \leq 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➤ Traitement comptable des subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir.

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

➤ Rémunération des dirigeants

La loi n° 2006-506 du 26 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit une meilleure transparence et une plus grande précision dans l'affichage des rémunérations des dirigeants.

L'article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant plus de 50.000 euros de subvention de l'état ou d'une collectivité territoriale doivent publier chaque année les rémunérations des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salarié ainsi que les avantages en nature.

Les dirigeants au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent, le cas échéant que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des trois plus hauts cadres « dirigeants » salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présentée en annexe.



➤ Commissaire aux Comptes

L'association a nommé un Commissaire aux comptes suite au dépassement des seuils de subventions publiques. Sa mission prend effet pour les comptes arrêtés au 30/06/19 et concerne uniquement le contrôle légal des comptes. Une provision de 3.500 € pour les honoraires a été comptabilisée.

➤ Tableau des effectifs

Catégorie des salariés	Hommes	Femmes
Cadre		
Employé		1
Total		1

➤ Valorisation du Bénévolat

Le bénévolat est valorisé pour l'exercice 2018/2019 à la somme de 32.135 €.

La valorisation de ce bénévolat a été déterminée selon les reçus fiscaux délivrés aux bénévoles pour leurs impôts sur les revenus.

➤ Traitement comptable Mécénat / Sponsoring

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une entreprise ou un particulier aux actions de l'association.

Le mécénat se distingue généralement du sponsoring ou parrainage par la nature des actions soutenues et par le fait qu'il n'y a normalement pas de contreparties contractuelles publicitaires au soutien du mécène.

Le mécénat perçu par l'association est comptabilisé dans les autres produits (compte racine 758). Le don en mécénat ouvre droit à l'émission d'un reçu fiscal.

Le sponsoring correspond à un soutien apporté par un tiers à l'association mais qui procure en contrepartie un retour, notamment en terme d'image sur les événements. Le sponsoring est dans la plus part des cas régit entre la structure et l'association par une convention de sponsoring.

Le sponsoring perçu par l'association est comptabilisé dans les prestations de service (compte racine 708).

➤ Fonds Propres

Report à nouveau au 30/06/2018 : - 23.147 €
Excédent de la période : 19.734 €

Report à nouveau au 01/07/2018 : - 3.412 €
Excédent de la période : 27.386 €

Fonds associatifs au 30/06/2019 : 23.974 €

➤ Engagements en matière de retraite

Option retenue :

Compte tenu du turnover, du nombre de salariés et de l'âge de l'effectif, les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs.



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 37 266 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 305			3 305
Immobilisations corporelles	33 961			33 961
Immobilisations financières				
TOTAL	37 266			37 266

Amortissements et dépréciations d'actif = 36 326 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 305			3 305
Immobilisations corporelles	30 122	2 899		33 021
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	33 427	2 899		36 326

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	3 305	3 305	0	3 ans
Matériel industriel	32 467	31 527	940	5 ans
Matériel de bureau et informatique	1 494	1 494	0	3 ans
TOTAL	37 266	36 326	940	

Etat des créances = 16 672 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	16 672	16 672	
TOTAL	16 672	16 672	



Produits à recevoir par postes du bilan = 1 058 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 058
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	1 058

Charges constatées d'avance = 931 €

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



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 16 683 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	12 228	12 228		
Dettes fiscales & sociales	4 455	4 455		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	16 683	16 683		

Charges à payer par postes du bilan = 7 547 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 225
Dettes fiscales & sociales	3 323
Autres dettes	
TOTAL	7 547



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (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 = 1 058 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Brasserie du Pays Basque - factures à établir	1 058
TOTAL	1 058

Charges constatées d'avance = 931 €

Charges constatées d'avance	Montant
Primes de matchs versées en avance	700
Assurance	231
TOTAL	931

Charges à payer = 7 547 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Honoraires Commissaire aux Comptes	3 500
Honoraires Comptables	725
TOTAL	4 225

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnées pour congés à payer (428200)	2 396
Charges sociales sur congés à payer (438200)	712
Formation continue à payer (438633)	215
TOTAL	3 323

AMORTISSEMENT



LISTE DES IMMOBILISATIONS

Compte 205000 / 280500 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES										
Désignation	Acquis le	Prix Acq.	Val. rés.	Base amo.	M. / Tx	Amo. ant.	Dot. exo.	Cum. amo.	Dépréc.	Val. nette
0001 SITE INTERNET	02/10/2014	3 304,80		3 304,80	L 33,33	3 304,80		3 304,80		
Sous-total		3 304,80		3 304,80		3 304,80		3 304,80		

Compte 215400 / 281540 MATERIEL INDUSTRIEL										
Désignation	Acquis le	Prix Acq.	Val. rés.	Base amo.	M. / Tx	Amo. ant.	Dot. exo.	Cum. amo.	Dépréc.	Val. nette
0001 MATERIEL ENTRAINEMENT	06/02/2012	1 237,49		1 237,49	L 20,00	1 237,49		1 237,49		
0002 MATERIEL ENTRAINEMENT	01/07/2013	14 650,00		14 650,00	L 20,00	14 650,00		14 650,00		
0003 ENSEMBLE MUSCULATION	01/08/2013	2 274,02		2 274,02	L 20,00	2 236,30	37,72	2 274,02		
0004 APPAREIL DEROLLANT	01/07/2014	9 600,00		9 600,00	L 20,00	7 680,00	1 920,00	9 600,00		940,05
0005 ENSEMBLE MATERIEL MUSCULATIC	01/07/2015	4 705,13		4 705,13	L 20,00	2 824,05	941,03	3 765,08		
Sous-total		32 466,64		32 466,64		28 627,84	2 898,75	31 526,59		940,05

Compte 218300 / 281830 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE										
Désignation	Acquis le	Prix Acq.	Val. rés.	Base amo.	M. / Tx	Amo. ant.	Dot. exo.	Cum. amo.	Dépréc.	Val. nette
0001 ACER ASPIRE	21/08/2013	541,26		541,26	L 33,33	541,26		541,26		
0002 MATERIEL BUREAU INFO.	01/07/2013	952,60		952,60	L 33,33	952,60		952,60		
Sous-total		1 493,86		1 493,86		1 493,86		1 493,86		

Total général		37 265,30		37 265,30		33 426,50	2 898,75	36 325,25		940,05
----------------------	--	------------------	--	------------------	--	------------------	-----------------	------------------	--	---------------

2DF-PC1**SAISON 2018/2019****CLUB :**

RMONT HAUTS DE GAR

DATE :

24/10/2019

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 30 JUIN 2019

CHARGES		au 30/06/2019	PRODUITS		au 30/06/2019
60	Achats	92036	70	Ventes et Prestations de services	111441.5
602	<u>Achats stockés</u>	1018	706	<u>Prestations de services</u>	6748
602230	Fournitures consommables	1018	706110	Recettes Matches Domicile	2583
	Autres achats stockés		706119	Recettes Matches Phase Finale	
606	<u>Achats non stockés</u>	36384	706120	Recettes Matches Extérieurs	
606100	Electricité Eau Gaz		706140	Abonnements	
606310	Equipement Joueurs	35928	706400	Fonds de Blocage FFR (prévisible)	
606320	Petit Equipement et Outillage		706900	Autres Recettes : places TOP14	4165
606330	Fournitures d'entretien		707	<u>Ventes de Marchandises</u>	67693.5
606400	Fournitures administratives	456	707100	Ventes Buvette	16994.5
	Autres achats non stockés		707200	Ventes Repas Sponsors	29787
607	<u>Achats de marchandises</u>	54634	707300	Ventes Boutique	3001
607100	Achats Buvette	12299	707310	Autres Ventes	17911
607110	Achats Nourriture	20375	708	<u>Produit des Activités Annexes</u>	37000
607200	Achats Boutique	1916	708200	Sponsoring - Public	
607300	Autres Achats de marchandises (Pharmacie)	20044	708210	Sponsoring - Privé	37000
				Mécénat (voir ci-dessous 758)	
61	<u>Services extérieurs</u>	5837	708280	Publicités diverses	
612	<u>Redevances de Crédit-Bail</u>	914	708320	Location Salles	
613	<u>Locations</u>	1208	708380	Locations diverses	
613210	Locations Stade Terrains		74	<u>Subventions d'exploitation</u>	183067.84
613220	Locations Autres locaux		741000	Etat	
613230	Locations Appartements		742000	Région	
613240	Locations matériel (canal+numéricable+TPE)	1208	743000	Département	16756
615	<u>Entretien et Réparations</u>	783	744000	Commune	158060
615510	Entretien Matériel	783	748000	Aide FFR	8251.84
616	<u>Primes d'assurances</u>	606	75	<u>Autres produits de gestion courante</u>	85004
618	<u>Divers / Formations</u>	2326	756	<u>Cotisations</u>	20010
62	<u>Autres services extérieurs</u>	157950	758	<u>Produits divers de gestion courante</u>	1168
622	<u>Rémunérations d'Intermédiaires et Honoraires</u>	13639	758100	Mécénats	53654
			758500	Indemnités perçues Mutation Joueurs	7984
623	<u>Publicité, Publications, Relations publiques</u>	1643	758600	Indemnités kilométriques FFR	2188
625	<u>Déplacements, Missions et Réceptions</u>	105455	76	<u>Produits financiers</u>	
625100	Voyages et Dépl, Dirigeants		77	<u>Produits exceptionnels</u>	4403
625105	Déplacements bénévoles non remboursés		771300	Dons reçus	
625120	Transports - Collectifs	41623	771305	annulation fournisseurs N-1	4403
625130	Indemnités kilométriques	60305		bénévoles	
625140	Indemnités Arbitres	3527	78	<u>Reprises sur amort. et provisions</u>	
625150	Indemnités Délégués sportifs				
625220	Stages				
625230	Hôtel				
625500	Restaurations				
625700	Réceptions				
626	<u>Frais postaux et Frais de Télécommunications</u>	2021			
627	<u>Services bancaires et assimilés</u>	721			

651	FFR		
651200	Timbres FFR	1000	
651100	Licences et Mutations	21052	
651200	Compétitions FFR	5136	
651300	Frais arbitrages FFR	7283	
63	Impôts, Taxes et Versements assimilés	842	
631100	Taxe sur les salaires		
635500	Taxe sur les spectacles		
	Autres Taxes	573	
635	<u>Autres Impôts, Taxes et Versements assimilés</u>	269	
64	Charges de Personnel	93821	
641	<u>Rémunérations du Personnel</u>	86613	
641100	Salaires bruts Joueurs		
641110	Salaires bruts Entraîneurs		
641120	Salaires bruts Staff technique		
641121	Médical - Paramédical		
641130	Salaires bruts Personnel administratif	23785	
641140	Primes et gratifications Joueurs et Entraîneurs	2310	
641400	Avantages en nature Joueurs et Entraîneurs		
641410	Avantages en nature Autres Collaborateurs		
642100	Franchises - Sportifs	60518	
642101	Franchises - Autres		
645	<u>Charges sociale et de prévoyance</u>	7044	
645100	Cotisations URSSAF	4967	
645200	Cotisations Mutuelles privées	422	
645310	Retraites TA Cadres et Non-cadres	1308	
645320	Retraites TB Cadres		
645400	Cotisations ASSEDIC		
645800	Cotisations Autres Organismes sociaux		
	Variation charges s/congés payés	347	
647	<u>Autres charges sociale</u>	93	
647500	Médecine du travail	93	
65	Autres charges diverses	71	
66	Charges financières		
67	Charges exceptionnelles (dont discipline FFR)	3145	
68	Dotations aux Amort. et aux Provisions	2899	
69	Impôt sur les sociétés		
	TOTAL DES CHARGES	356530	TOTAL DES PRODUITS
			383916.34

RESULTAT au 30/06/19 = 27 386 €

RAPPEL

Chaque club, par le simple fait de sa participation à une Division fédérale, reconnaît que tout document transmis à la D.N.A.C.G., y compris les documents émanant de tierces personnes que l'association et/ou la société sportive auront mandatées pour accompagner ou conseiller leurs dirigeants, est réputé avoir été validé et sa communication approuvée par son représentant légal ou ses représentants légaux, conformément aux procédures internes qu'il appartient donc à ce ou ces derniers d'organiser en conséquence.

COMPAGNIE FIDUCIAIRE
 Expert-Comptable Commissaire aux Comptes
 27 Avenue Léonard de Vinci
 Zone Europarc - 33608 PESSAC CEDEX
 Tél. 05 57 26 12 26 - Fax 05 57 26 12 32

**CLUB ATHLETIQUE LORMONT
HAUTS DE GARONNE**

13 rue Saint Cricq
33310 LORMONT

EXERCICE 2018/2019

RAPPORTS

DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} juillet 2018 au 30 juin 2019

Siège social :
4 bis, Chemin de la Croisière | 33550 LE TOURNE
Téléphone : 05 57 77 08 90 | Télécopie : 05 57 77 08 94
secretariat@deixis.fr • www.deixis.fr

Sarl au capital de 383.731 euros - RCS Bordeaux 508 228 426
Siret 508 228 426 00013 - N° TVA Intracommunautaire FR 05508228426

**CLUB ATHLETIQUE LORMONT
HAUTS DE GARONNE**

13 rue Saint Cricq
33310 LORMONT

EXERCICE 2018/2019

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice du 1^{er} juillet 2018 au 30 juin 2019**

**CLUB ATHLETIQUE LORMONT
HAUTS DE GARONNE**
13 rue Saint Cricq
33310 LORMONT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 30 juin 2019**

Aux membres de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre bureau et à entériner l'assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Club Athlétique Lormont Hauts de Garonne relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Nous précisons que votre association bien qu'étant tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos au 30 juin 2018 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

FONDEMENT DE L'OPINION

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Le point « Traitement comptable des subventions » de l'annexe expose en page 14 les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation. Nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable et de l'information fournie en annexe.

Le point « Traitement comptable Mécénat / Sponsoring » de l'annexe expose en page 15 expose les règles et méthodes comptables retenus pour le parrainage. Nous nous sommes assurés du bien-fondé de la ventilation des recettes liés au parrainage selon qu'ils relèvent du sponsoring ou du mécénat

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.

VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER DU TRESORIER ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

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

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

RESPONSABILITES DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la gouvernance de l'association 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 gouvernance de l'association 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 Trésorier.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs

pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait au Tourne,
Le 28 octobre 2019



P/ DEIXIS
Jean-Luc BEY
Commissaire aux Comptes



BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 305	3 305				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	32 467	31 527	940	2,31	3 839	18,20
Autres immobilisations corporelles	1 494	1 494				
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	37 266	36 326	940	2,31	3 839	18,20
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	8 900		8 900	21,89	3 454	16,38
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 653		6 653	16,38		
. Personnel	3		3	0,01		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	185		185	0,46		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	23 044		23 044	56,68	13 573	64,35
Charges constatées d'avance	931		931	2,29	225	1,07
TOTAL (II)	39 716		39 716	97,69	17 252	81,80
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	76 982	36 326	40 656	100,00	21 091	100,00

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 011	19,70	8 011	37,98
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-11 423	-28,09	-31 157	-147,72
Résultat de l'exercice	27 386	67,36	19 734	93,57
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	23 974	59,97	-3 412	-16,17
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 228	30,08	18 345	86,98
Autres	4 455	10,96	6 158	29,20
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	16 683	41,03	24 503	116,18
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	40 656	100,00	21 091	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	54 905		54 905	45,97	43 496	28,28	11 409	26,23
Production vendue de biens	6 547		6 547	5,48			6 547	N/S
Prestations de services	53 811	4 165	57 976	48,55	110 288	71,72	-52 312	-47,42
Montants nets produits d'expl.	115 262	4 165	119 427	100,00	153 784	100,00	-34 357	-22,33
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			183 068	153,29	169 482	110,21	13 586	8,02
Cotisations			20 010	16,76	25 243	16,41	-5 233	-20,72
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			57 009	47,74	9 698	6,31	47 311	487,84
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges					2 137	1,39	-2 137	-100,00
Sous-total des autres produits d'exploitation			260 087	217,78	206 560	134,32	53 527	25,91
Total des produits d'exploitation (I)			379 514	317,78	360 344	234,32	19 170	5,32
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés					1	0,00	-1	-100,00
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)					1	0,00	-1	-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			4 403	3,69	15 197	9,88	-10 794	-71,02
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises			34 560	28,94	26 039	16,93	8 521	32,72
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 018	0,85	386	0,25	632	163,73
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			56 459	47,27	44 715	29,08	11 744	26,26
Services extérieurs			5 837	4,89	7 320	4,76	-1 483	-20,25
Autres services extérieurs			123 479	103,39	171 298	111,39	-47 819	-27,91
Impôts, taxes et versements assimilés			842	0,71	183	0,12	659	360,11
Salaires et traitements			86 767	72,65	70 704	45,98	16 063	22,72
Charges sociales			6 983	5,85	4 869	3,17	2 114	43,42
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			2 899	2,43	3 597	2,34	-698	-19,40
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations								

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations .Pour risques et charges : dotation aux provisions (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées Autres charges	34 542	28,92	214	0,14	34 328	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	353 386	295,90	329 325	214,15	24 061	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES: Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements			9	0,01	-9	-100,00
Total des charges financières (III)			9	0,01	-9	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES: Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	3 145	2,63	18 036	11,73	-14 891	-82,55
			8 437	5,49	-8 437	-100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 145	2,63	26 473	17,21	-23 328	-88,11
Participation des salariés aux résultats (V) Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	356 531	298,53	355 807	231,37	724	0,20
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	27 386	22,93	19 734	12,83	7 652	38,78
TOTAL GENERAL	383 917	321,47	375 541	244,20	8 376	2,23

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS : Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	32 135		21 839			
TOTAL	32 135		21 839			
CHARGES : Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Prestations Personnel bénévole	32 135		21 839			
TOTAL	32 135		21 839			



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
TOTAL GENERAL	383 917	375 541	8 376	2,23
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Bénévolat	32 135	21 839		
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	32 135	21 839		
CHARGES :				
Secours en nature	32 135	21 839		
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL	32 135	21 839		

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30/06/2019 ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général à jour des règlements du comité de la réglementation comptable et dans le respect du principe de prudence.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC). L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 abrogeant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'association.

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



La différence éventuelle entre l'amortissement économique calculé sur la durée d'utilisation et l'amortissement fiscal calculé sur la durée d'usage fait l'objet, le cas échéant, d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en résultat exceptionnel.

Toutefois, l'Association société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan $\leq 3,65$ M€ ; chiffre d'affaires $\leq 7,3$ M€ ; effectif ≤ 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➤ Traitement comptable des subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir.

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

➤ Rémunération des dirigeants

La loi n° 2006-506 du 26 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit une meilleure transparence et une plus grande précision dans l'affichage des rémunérations des dirigeants.

L'article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant plus de 50.000 euros de subvention de l'état ou d'une collectivité territoriale doivent publier chaque année les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salarié ainsi que les avantages en nature.

Les dirigeants au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent, le cas échéant que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des trois plus hauts cadres « dirigeants » salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présentée en annexe.



➤ **Commissaire aux Comptes**

L'association a nommé un Commissaire aux comptes suite au dépassement des seuils de subventions publiques. Sa mission prend effet pour les comptes arrêtés au 30/06/19 et concerne uniquement le contrôle légal des comptes. Une provision de 3.500 € pour les honoraires a été comptabilisée.

➤ **Tableau des effectifs**

Catégorie des salariés	Hommes	Femmes
Cadre		
Employé		1
Total		1

➤ **Valorisation du Bénévolat**

Le bénévolat est valorisé pour l'exercice 2018/2019 à la somme de 32.135 €.

La valorisation de ce bénévolat a été déterminée selon les reçus fiscaux délivrés aux bénévoles pour leurs impôts sur les revenus.

➤ **Traitement comptable Mécénat / Sponsoring**

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une entreprise ou un particulier aux actions de l'association.

Le mécénat se distingue généralement du sponsoring ou parrainage par la nature des actions soutenues et par le fait qu'il n'y a normalement pas de contreparties contractuelles publicitaires au soutien du mécène.

Le mécénat perçu par l'association est comptabilisé dans les autres produits (compte racine 758). Le don en mécénat ouvre droit à l'émission d'un reçu fiscal.

Le sponsoring correspond à un soutien apporté par un tiers à l'association mais qui procure en contrepartie un retour, notamment en terme d'image sur les événements. Le sponsoring est dans la plus part des cas régit entre la structure et l'association par une convention de sponsoring.

Le sponsoring perçu par l'association est comptabilisé dans les prestations de service (compte racine 708).

➤ **Fonds Propres**

Report à nouveau au 30/06/2018 : - 23.147 €
Excédent de la période : 19.734 €

Report à nouveau au 01/07/2018 : - 3.412 €
Excédent de la période : 27.386 €

Fonds associatifs au 30/06/2019 : 23.974 €

➤ **Engagements en matière de retraite**

Option retenue :

Compte tenu du turnover, du nombre de salariés et de l'âge de l'effectif, les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs.

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 37 266 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 305			3 305
Immobilisations corporelles	33 961			33 961
Immobilisations financières				
TOTAL	37 266			37 266

Amortissements et dépréciations d'actif = 36 326 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 305			3 305
Immobilisations corporelles	30 122	2 899		33 021
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	33 427	2 899		36 326

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	3 305	3 305	0	3 ans
Matériel industriel	32 467	31 527	940	5 ans
Matériel de bureau et informatique	1 494	1 494	0	3 ans
TOTAL	37 266	36 326	940	

Etat des créances = 16 672 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	16 672	16 672	
TOTAL	16 672	16 672	

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



Produits à recevoir par postes du bilan = 1 058 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 058
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	1 058

Charges constatées d'avance = 931 €

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

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 16 683 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	12 228	12 228		
Dettes fiscales & sociales	4 455	4 455		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	16 683	16 683		

Charges à payer par postes du bilan = 7 547 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 225
Dettes fiscales & sociales	3 323
Autres dettes	
TOTAL	7 547

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (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 = 1 058 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Brasserie du Pays Basque - factures à établir	1 058
TOTAL	1 058

Charges constatées d'avance = 931 €

Charges constatées d'avance	Montant
Primes de matchs versées en avance	700
Assurance	231
TOTAL	931

Charges à payer = 7 547 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Honoraires Commissaire aux Comptes	3 500
Honoraires Comptables	725
TOTAL	4 225

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnées pour congés à payer (428200)	2 396
Charges sociales sur congés à payer (438200)	712
Formation continue à payer (438633)	215
TOTAL	3 323

Document soumis au contrôle du
Commissaire aux comptes

**CLUB ATHLETIQUE LORMONT
HAUTS DE GARONNE**
13 rue Saint Cricq
33310 LORMONT

EXERCICE 2018/2019

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

**CLUB ATHLETIQUE LORMONT
HAUTS DE GARONNE
13 rue Saint Cricq
33310 LORMONT**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 30 juin 2019**

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait au Tourne,
Le 28 octobre 2019



P/ DEIXIS
Jean-Luc BEY
Commissaire aux Comptes