

AD REALIS

*Société d'expertise comptable inscrite au tableau de Rhône-Alpes
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Lyon*

ASVEL VILLEURBANNE BASKET FEMININ

**251 Cours Emile Zola
69100 VILLEURBANNE**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 30 Juin 2020

AD REALIS

*Société d'expertise comptable inscrite au tableau de Rhône-Alpes
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Lyon*

ASVEL VILLEURBANNE BASKET FEMININ

**251 Cours Emile Zola
69100 VILLEURBANNE**

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

Exercice clos le 30 Juin 2020

Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASVEL VILLEURBANNE BASKET FEMININ, relatifs à l'exercice clos le 30/06/2020, 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.

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 01/07/2019 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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 de gestion de la présidence et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidence.

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.



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 ;



Rapport du commissaire aux comptes sur 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 à Villeurbanne, le 30 Novembre 2020

Le commissaire aux comptes

AD REALIS


Danielle AGUERA

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	8 618	8 618		339	339	100.00
	Autres immobilisations corporelles	2 000	2 000				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières				362	362	100.00	
Total I	10 618	10 618		701	701	100.00	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés				10 765	10 765	100.00
	Autres créances	16 019		16 019	420	15 599	NS
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	101 547		101 547	35 830	65 717	183.41	
Charges constatées d'avance (3)	2 179		2 179	2 781	602	21.65	
Total III	119 744		119 744	49 796	69 949	140.47	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	130 362	10 618	119 744	50 496	69 248	137.13	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	24 726		24 726			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	160 888		185 597		24 708	13.31
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	136 399		24 708		111 690	452.03
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	236		136 162		136 399	100.17	
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
Fonds dédiés sur autres ressources							
Total III							
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	14		14		0	0.21
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 680		23 535		16 855	71.62
	Dettes fiscales et sociales	12 139		46 544		34 406	73.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	84 135		101 246		17 111	16.90
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	16 540		15 319		1 221	7.97
	Total IV	119 508		186 659		67 151	35.98
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		119 744		50 496		69 248	137.13

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

102 968

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	5 556	7 090	1 534	21.64
Production vendue de Biens et Services	65 935	123 030	57 095	46.41
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	231 256	156 606	74 650	47.67
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 648	3 358	9 290	276.67
Collectes				
Cotisations	29 491	28 551	940	3.29
Autres produits	76	4	72	NS
Total I	344 962	318 639	26 323	8.26
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	4 493	5 702	1 210	21.21
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	91 012	130 392	39 380	30.20
Impôts, taxes et versements assimilés	1 073	1 270	196	15.46
Salaires et traitements	87 544	76 790	10 754	14.00
Charges sociales	19 267	29 213	9 946	34.05
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	339	1 308	969	74.07
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	2 679	5 003	2 324	46.45
Total II	206 407	249 679	43 271	17.33
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	138 555	68 961	69 595	100.92
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		0			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		0			0	
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		24		87	64	73.10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		24		87	64	73.10
2. Résultat financier (V-VI)		23		87	64	73.23
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		138 532		68 873	69 659	101.14
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 186		79	2 107	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		2 186		79	2 107	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 958		44 244	40 286	91.05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		362			362	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		4 319		44 244	39 924	90.24
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		2 133		44 165	42 032	95.17
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		347 149		318 718	28 430	8.92
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		210 750		294 010	83 260	28.32
Solde intermédiaire		136 399		24 708	111 690	452.03
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		136 399		24 708	111 690	452.03

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	150 290		148 260		2 030	1.37
Bénévolat						
TOTAL	150 290		148 260		2 030	1.37
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	150 079		148 082		1 997	1.35
Prestations en nature	211		178		33	18.54
Personnel bénévole						
TOTAL	150 290		148 260		2 030	1.37

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 119 744.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 344 962.26 Euros et dégageant un excédent de 136 398.53 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2019 au 30/06/2020.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

L'épidémie de Coronavirus a mis fin à la saison sportive en mars 2020.

L'association a bénéficié de l'indemnisation du chômage partiel par l'Etat.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Informations générales complémentaires

La procédure de redressement judiciaire s'est conclue par la validation d'un plan de redressement sur 10 ans.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 618		
Installations générales agencements aménagements divers	2 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 062		
TOTAL	11 680		
Prêts, autres immobilisations financières	362		
TOTAL	362		
TOTAL GENERAL	12 042		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			8 618	
Installations générales agencements aménagements divers			2 000	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 062		
TOTAL		1 062	10 618	
Prêts, autres immobilisations financières		362		
TOTAL		362		
TOTAL GENERAL		1 424	10 618	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 278	339		8 618
Installations générales agencements aménagements divers	2 000			2 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 062		1 062	
TOTAL	11 341	339	1 062	10 618
TOTAL GENERAL	11 341	339	1 062	10 618

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	339				
TOTAL	339				
TOTAL GENERAL	339				

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Personnel et comptes rattachés	2 874	2 874	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 941	6 941	
Débiteurs divers	6 204	6 204	
Charges constatées d'avance	2 179	2 179	
TOTAL	18 197	18 197	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	14	14		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 680	6 680		
Personnel et comptes rattachés	6 176	6 176		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 398	5 398		
Autres impôts taxes et assimilés	564	564		
Autres dettes	84 135	84 135		
Produits constatés d'avance	16 540	16 540		
TOTAL	119 508	119 508		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	3 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 3 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	15 815
Total	15 815

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 093
Dettes fiscales et sociales	8 757
Total	13 864

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 179
Total	2 179
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	16 540
Total	16 540

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

L'association a bénéficié pour l'année 2019 d'avantages en nature et monétaires versés par la ville de Villeurbanne, conformément au courrier daté du 04/03/2020. Ils s'élèvent pour l'année 2019 à :

- 1 645 € pour la mise à disposition d'un bureau
- 147 677 € pour la mise à disposition de gymnases
- 757 € pour la mise à disposition de matériels
- 211 € pour la prise en charge des fluides du bureau
- 79 756 € pour la réalisation et la mise en oeuvre des actions communes définies par conventions d'objectifs et de moyens 2018 - 2020
- 45 000 € pour le maintien des activités pour le début de saison 2019 - 2020

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- ALLIANZ - SOLDE MUTUELLE 2018	446	672000
- FACTURE LIGUE AURA 24/06/2019	85	672000
- FACTURE LIGUE AURA 20/06/2019	252	672000
Total	783	
Produits		
- FRAIS ADMINISTRATEUR JUDICIAIRE	47	772000
- SOLDE FORMATION LIGUE AURA 2018	50	772000
- AVOIR LIGUE AURA 24/06/2019	2 019	772000
- SOLDE NF1 2018/2019	70	772000
Total	2 186	