



# **LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL**

**Opus Verde  
46, route de Narbonne  
31320 AUZEVILLE - TOLOSANE**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

# **LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL**

A l'Assemblée Générale,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes, annuels de l'association LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe aux comptes annuels :

- « Faits caractéristiques de l'exercice » relatifs aux effets de la crise sanitaire :
  - . Arrêt et adaptation des championnats régionaux et des compétitions.
  - . Mise en télétravail des salariés et mise en place de l'activité partielle.
  - . Mobilisation du fonds de solidarité et obtention de réduction de cotisations.
  - . Diminution du nombre de licenciés entre les saisons 2019/2020 et 2020/2021.
  - . Perception d'un total d'aides de 108 K€ et 1,5 K€ au titre d'exonération de loyer.
- « Règles et méthodes comptables » relatifs aux changements de méthode :
  - . Concernant la première application, sur cet exercice, du nouveau référentiel comptable ANC 2018-06, sans impact hors la présentation des comptes.
  - . La mise en place d'un nouveau logiciel comptable.
  - . La nouvelle comptabilisation des licences n'intégrant plus la part assurance en produits et charges pour des montants de 29.466 € en 2020 et 31.679 € en 2019.
- « Règles et méthodes comptables » concernant la date de l'ajustement de la facturation des licences, soit le 30/11/2020 pour cet exercice et le 31/05/2020 pour l'exercice précédent.
- « Complément d'information relatif au bilan » concernant, dans le cadre de l'application de la nouvelle réglementation comptable, le transfert en fonds dédiés de la provision pour plan emploi représentant 297.686 € au 31/12/2020.
- « Complément d'information relatif au compte de résultat » concernant la comptabilisation de la valorisation du bénévolat pour 125.203,25 euros représentant 9.518,50 heures représentant 297.686 € pour 2020.
- « Informations complémentaires » concernant la mise en place d'un plan de relance pour soutenir les clubs, face à la crise sanitaire et la comptabilisation d'une charge exceptionnelle à hauteur de 197 K€.

# **LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL**

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 nous estimons que les notes de l'annexe aux comptes annuels, « Faits caractéristiques de l'exercice », « Règles et méthodes comptables », « Compléments d'informations relatif au bilan », « Compléments d'informations relatif au résultat » et « Informations complémentaires » donnent une information appropriée.

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.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

# **LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL**

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Ramonville Saint-Agne, le 4 juin 2021.

**Le Commissaire aux Comptes**  
**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
**Michel CARRIEU**



# LIGUE OCCITANIE DE HANDBALL

## ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques...	23 533	17 343	6 190	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				8 307
	Avances et acomptes				2 099
	Donations temporaires d'usufruit				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains	47 255		47 255	47 255
	Constructions	430 934	19 330	411 605	422 839
	Installations techniques Matériel et outillage	229 882	109 396	120 486	
	Autres immobilisations corporelles				138 673
	Immobilisations corporelles en cours				1 259
	Avances et acomptes				
	<b>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</b>				
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Participations mises en équivalence				
Autres participations					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>Total I</b>	731 604	146 069	585 535	620 433	
Comptes de liaison					
<b>Total II</b>					
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				807
	<b>Créances (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	589 214	69 147	520 068	612 654
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	209 988		209 988	245 618
	Valeurs mobilières de placement	50 018		50 018	50 000
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 015 495		1 015 495	1 112 554	
Charges constatées d'avance (3)	303 534		303 534	383 898	
<b>Total III</b>	2 168 250	69 147	2 099 103	2 405 532	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Frais d'émission des emprunts (VI)				
	Primes de remboursement des emprunts (VII)				
	Ecart de conversion actif (VIII)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)</b>	2 899 854	215 216	2 684 638	3 025 964	

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2020 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2019 12
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles	525 310	
	Réserves pour projet de l'entité	163 830	
Autres		656 660	
Report à nouveau	308		
<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	48 069	32 789	
<b>Situation nette (sous total)</b>	737 517		
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	163 124	161 524	
Provisions réglementées			
Droits du concédant			
<b>Total I</b>	900 641	850 973	
	<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	73 305	368 659
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources	297 686	
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
<b>Total III</b>	370 991	368 659	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	66 640	297 545
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	396 358	516 260
	Dettes fiscales et sociales	100 140	137 877
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 353
Autres dettes	232 864	73 427	
Instruments de trésorerie			
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	617 004	772 870
	<b>Total IV</b>	1 413 006	1 806 333
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	2 684 638	3 025 964

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

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

796 002

1 033 463

414

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	1 524	532		
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	109	323		
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	214	517		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	7	723		
Dons manuels	2	038		
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	107	584		
Ventes de marchandises				118
Production vendue de Biens et Services			1 936	501
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			414	517
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	113	293	53	218
Utilisations des fonds dédiés				
Collectes				
Autres produits	63	222		429
<b>Total I</b>	<b>2 142</b>	<b>232</b>	<b>2 404</b>	<b>783</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			833	940
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	408	117	573	668
Aides financières	127	914		
Impôts, taxes et versements assimilés	24	364	32	933
Salaires et traitements	401	752	519	761
Charges sociales	111	770	187	915
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	53	989		
Dotations aux provisions	69	147		
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			42	064
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions			38	779
Pour risques et charges : dotations aux provisions			14	799
Subventions accordées par l'association			252	855
Reports en fonds dédiés	9	430		
Autres charges (2)	700	562		351
<b>Total II</b>	<b>1 907</b>	<b>047</b>	<b>2 497</b>	<b>065</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>235</b>	<b>184</b>	<b>92</b>	<b>283</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés		423		3 142
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 127
<b>Total V</b>		423		4 269
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		3 195		3 001
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>		3 195		3 001
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		2 773		1 268
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		232 411		91 015
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		16 546		26 113
Produits exceptionnels sur opérations en capital		13 400		291 001
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>		29 946		317 114
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		213 300		34 483
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				155 219
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		888		2 583
<b>Total VIII</b>		214 188		192 285
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		184 242		124 829
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		101		1 025
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		2 172 600		2 726 166
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		2 124 531		2 693 377
<b>Solde intermédiaire</b>				32 789
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. Excédents ou Déficits</b>		48 069		32 789

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat		125 203			125 203	
<b>TOTAL</b>		125 203			125 203	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole		125 203			125 203	
<b>TOTAL</b>		125 203			125 203	

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 684 638.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 034 647.18 Euros et dégagant un excédent de 48 068.56 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de la période ont eu lieu les évènements suivants:

#### Organes dirigeants

- Une nouvelle équipe dirigeante conduite par Michaël BOUTINES (réélu) est entrée en responsabilité, par décision d'Assemblée Générale du 26/09/2020.

#### Gestion de la période de crise sanitaire

- Arrêt des championnats régionaux le 13 mars 2020 pour la saison 2019-2020 et adaptation des championnats amateurs régionaux en vue de la saison 2020/2021.
- Nouvel arrêt des compétitions à compter du 27/10/2020.
- A compter du 16 mars 2020 mise en télétravail de l'ensemble des salariés.
- Mise en place de l'activité partielle d'avril à août et de novembre à décembre pour un volume total de 3 961h et une indemnisation globale de 42 k€.
- Mobilisation du Fonds de solidarité au mois d'octobre et novembre (12 k€)
- Obtention de réduction de cotisation URSSAF et assurance chômage pour un total de 54 k€.

#### Licences

- Diminution de 23 % du nombre de licenciés entre la saison 2019/2020 et 2020/2021.

#### Affectations financières dans le cadre du plan de relance de l'activité des clubs

- Effort en direction des clubs pour 197 K€
- Financement frais de déplacements sur formations et matériels sanitaires : 30k€
- Ajustement de la facturation des licences sur les effectifs au 30/11/2020.

#### Investissements

- Site Internet : 4 K€, Logiciel My coach 7 k€
- Aménagement siège (acoustique et vitrophanie) : 9 k€
- Solde de l'emprunt contracté auprès du Crédit Mutuel pour l'acquisition du nouveau siège social à Auzeville-Tolosane (194 k€).

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL  
3, rue Arlane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### **Conséquences de l'événement Covid-19**

Compte tenu des décisions prises, l'événement Covid-19 n'a pas eu, à ce jour, d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Pour faire face à la crise sanitaire, l'association a eu recours entre autre à l'activité partielle, au télétravail, à la mise en place de visios notamment pour les conseils d'administration, assemblée générale et à la fourniture de matériel nécessaire à l'équipe pour pouvoir réaliser le travail à domicile.

Sur l'exercice 2020, l'association a perçues un total d'aides de 108 K€ (42 K€ au titre de l'activité partielle, 54 K€ d'exonération de cotisations sociales et 12 K€ de subventions au titre du fonds de solidarité).

L'association a bénéficié, suite à la crise sanitaire et de manière exceptionnelle, à une gratuité de 6 mois de loyers représentant 1 530.28 €

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

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

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation.

### **- 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.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

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 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- Une réforme du plan comptable des associations est entrée en vigueur le 01/01/2020. Les comptes présentés, respectant le nouveau règlement, ne permettent pas, par lecture directe, la comparabilité de l'exercice avec l'exercice précédent. En dehors de la présentation des comptes annuels, l'impact comptable est nul.
- Un nouveau logiciel comptable (X3 - ORION) a été mis en place.

Concernant la comptabilisation des licences, jusqu'à présent figurait en produits et en charges la part assurance ; depuis 2020 la part assurance transite par un compte tiers 467105. Cette nouvelle comptabilisation influence les volumes produits et charges ; le montant d'assurance pour 2020 est de 29.466 de 31.679 en 2019 (le montant des produits et charges aurait été diminué d'autant avec la nouvelle comptabilisation).

### **Informations générales complémentaires**

Un ajustement de la facturation des licences a été réalisé en fonction des effectifs réels au 30/11/2020 et au 31/05/2020 pour l'exercice 2019.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 130		12 341
<b>TOTAL</b>			
Terrains	47 255		
Constructions sur sol propre	425 292		
Installations générales agencements aménagements des constructions	5 643		
Installations générales agencements aménagements divers	70 961		9 330
Matériel de transport	61 916		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 753		11 505
Emballages récupérables et divers	8 701		
Immobilisations corporelles en cours	1 259		
<b>TOTAL</b>	702 779		20 835
<b>TOTAL GENERAL</b>	716 909		33 176

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		2 938	23 533	23 533
<b>TOTAL</b>				
Terrains			47 255	47 255
Constructions sur sol propre			425 292	425 292
Installations générales agencements aménagements constr.			5 643	5 643
Installations générales agencements aménagements divers		807	79 484	79 484
Matériel de transport			61 916	61 916
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 284	87 973	87 973
Emballages récupérables et divers		8 192	509	509
Immobilisations corporelles en cours		1 259		
<b>TOTAL</b>		15 543	708 071	708 071
<b>TOTAL GENERAL</b>		18 481	731 604	731 604

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	3 724	17 343	3 724	17 343
<b>TOTAL</b>				
Constructions sur sol propre	5 770	16 402	5 770	16 402
Installations générales agencements aménagements constr.	2 326	2 928	2 326	2 928
Installations générales agencements aménagements divers	1 522	7 584		9 106
Matériel de transport	42 280	5 720		48 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	37 934	46 105	32 259	51 781
Emballages récupérables et divers	2 921	2 412		509
<b>TOTAL</b>	92 752	76 328	40 354	128 726
<b>TOTAL GENERAL</b>	96 477	93 671	44 078	146 069

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
 3, rue Ariane  
 31527 RAMONVILLE  
 SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	17 343				
Constructions sur sol propre	16 402				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 928				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 584				
Matériel de transport	5 720				
Matériel de bureau informatique mobilier	46 105				
Emballages récupérables et divers	2 412				
TOTAL	76 328				
TOTAL GENERAL	93 671				

### Tableau des variations des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	656 660		362 256	329 775	689 141
Report à nouveau			33 097	32 789	308
Excédent ou déficit de l'exercice	32 789		15 280		48 069
Situation nette	689 448		410 632	362 564	737 517
Subventions d'investissement	161 524		17 829	16 229	163 124
TOTAL I	850 973		428 461	378 793	900 641

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	80 403		7 098		73 305
Autres provisions pour risques et charges	288 256		288 256		
TOTAL	368 659		295 354		73 305

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	89 828	69 147	89 828		69 147
TOTAL	89 828	69 147	89 828		69 147
TOTAL GENERAL	458 487	69 147	385 182		142 452
Dont dotations et reprises d'exploitation		69 147	89 828		

Provision pour IFC : Augmentation de 7 098 € correspondant à l'ajustement de 2020 de la provision  
Provision pour Créances douteuse : augmentation de 69 147 € et reprise de 89 828 € soit une  
provision totale au 31 décembre de 69 147 €

La provision pour plan d'emploi a été, du fait de la nouvelle réglementation applicable aux associations, transféré en fonds dédiés.

**CHASIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	69 147	69 147	
Autres créances clients	520 068	520 068	
Personnel et comptes rattachés	613	613	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 372	20 372	
Divers état et autres collectivités publiques	164 109	164 109	
Débiteurs divers	24 894	24 894	
Charges constatées d'avance	303 534	303 534	
<b>TOTAL</b>	<b>1 102 737</b>	<b>1 102 737</b>	

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	66 640			66 640
Fournisseurs et comptes rattachés	396 358	396 358		
Personnel et comptes rattachés	50 051	50 051		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 032	39 032		
Impôts sur les bénéfices	1 756	1 756		
Autres impôts taxes et assimilés	9 301	9 301		
Autres dettes	232 864	232 864		
Produits constatés d'avance	617 004	617 004		
<b>TOTAL</b>	<b>1 413 006</b>	<b>1 346 366</b>		<b>66 640</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 387			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	233 640			

### Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Plan emploi		288 256		9 430	297 686
<b>TOTAL</b>		<b>288 256</b>		<b>9 430</b>	<b>297 686</b>

L'an dernier, les fonds dédiés au plan emploi étaient comptabilisés en provision pour risque.

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

**CARDIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Arlane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### **Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
logiciels	2 525	50.00
Note de frais dématérialisée	1 154	100.00
My coach	8 353	100.00

### **Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	40 ans
Installations générales	Linéaire	8 à 10 ans
Autres immobilisations corpore	Linéaire	2 ans
AAI	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 8 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel divers	Linéaire	3 à 5 ans

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RATONVILLE  
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	207 396
Total	207 396

Fournisseurs, avoirs à recevoir	302,40	
Tickets restaurants / IJSS	20 371,82	
Subventions publiques à recevoir	148 900,00	
Autres Subventions à recevoir	15 000,00	
Etat - charges à payer FPC		209,21
Autres produits à recevoir (remboursements...)	22 612,93	

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	52 876
Autres dettes	70 022
Total	122 898

Provision congés payés et charges afférentes : 52 876 €  
Divers charges à payer d'exploitation : 26 010€  
Solde du fonds d'aides aux comités : 44 012 €

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	303 534
Total	303 534
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	617 004
Total	617 004

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention de l'Etat	100 404
Subvention de la Région	80 000
Subvention Aide à l'emploi	20 973
Autres subventions	13 140
Total	214 517

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	14
Employés	1
Total	17

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires représentent les moyens mis à la disposition de l'association au titre du volontariat et du bénévolat sur l'année 2020:

Nombre total d'heures passées par les bénévoles : 9 518.50 heures

Taux retenu (taux d'un employé groupe 1) = 10.7817 €/h

Taux de charges sociales : 22%

Total  $9\,518.5 \times 10.7817 \times 1.22 = 125\,203.25$  €

Les contributions volontaires relatives aux mises à dispositions des équipements et locaux n'ont pas pu être évaluées au titre de 2020 faute d'éléments chiffrés.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
61 ans	moins d'un an	
56 à 60 ans	1 à 5 ans	10 352
51 à 55 ans	6 à 10 ans	14 696
41 à 50 ans	11 à 20 ans	36 356
31 à 42 ans	21 à 30 ans	11 884
moins de 31 ans	plus de 30 ans	17
Engagement total		73 305

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- table de mortalité : TPRV 93
- turn over faible
- taux d'actualisation : 1 %
- taux de cotisations sociales patronales : 39.44% non cadres et 48.37% cadres
- taux d'évolution salariale : 2%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			7 098-

L'indemnité fin de carrière au 31.12.2020 s'élève donc à 73 305€

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Un plan de relance a été mis en place pour soutenir les clubs face à la crise sanitaire. De fait, il a été comptabilisé une charge exceptionnelle pour l'association à hauteur de 197 K€. Ce montant est composé d' :

- un reversement de la part de la Ligue d'un tiers des affiliations 2019/2020 (29 K€)
- un reversement de la part de la Ligue sur les affiliations 2020/2021 (15 K €)
- une aide envers les clubs (153 K€)

**CARRIEU AUDIT ET CONSEIL**  
3, rue Ariane  
31527 RAMONVILLE  
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES