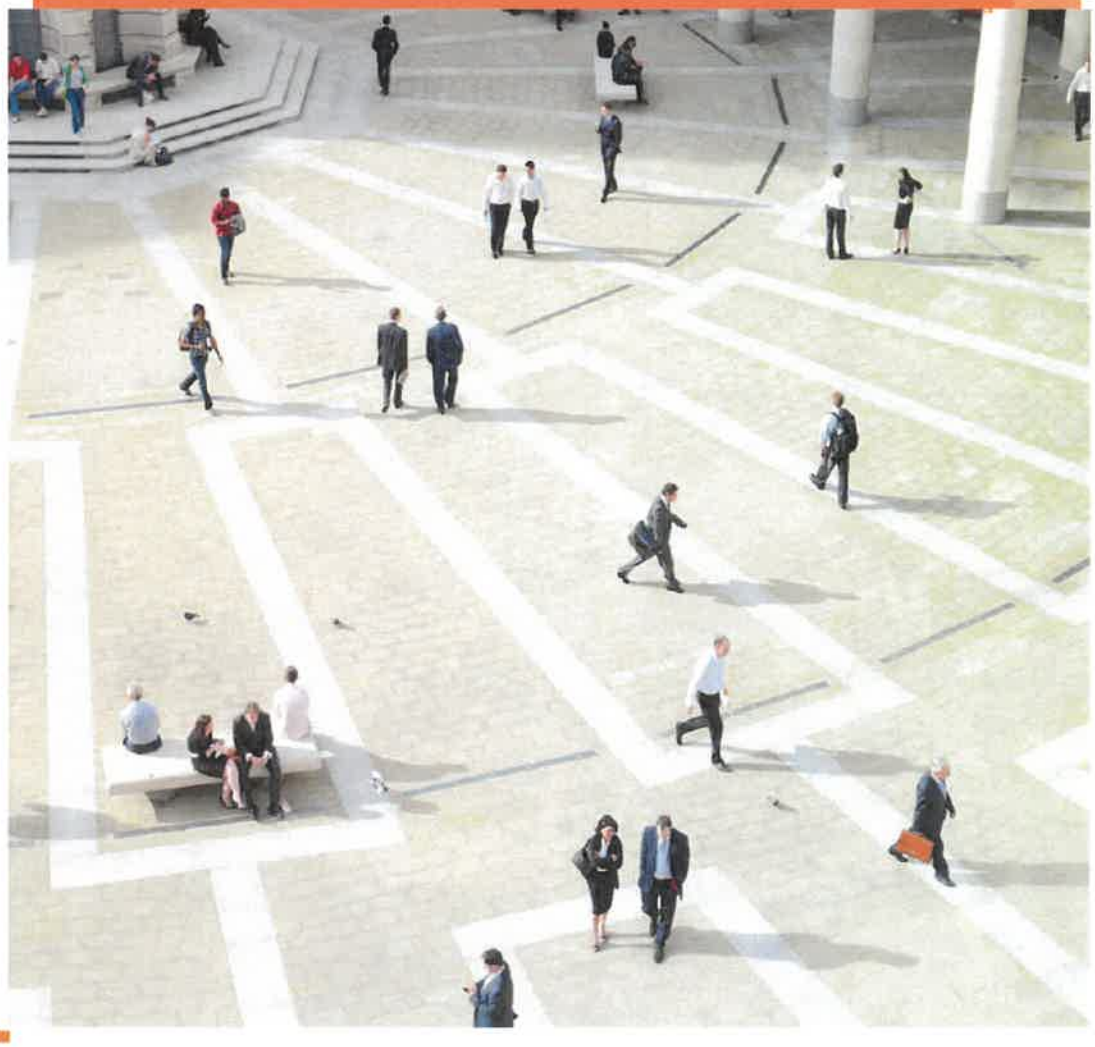
pwc.fr

Documents financiers

Association Comité Départemental Olympique et Sportif - (C.D.O.S. 29)

4, rue Anne Robert Jacques Turgot - 29000 Quimper

Exercice clos le **31 décembre 2020**



pwc

Sommaire

Rapport de l'expert-comptable	**5**
1. Documents financiers	**7**
Bilan	8
Compte de résultat	10
Annexe	11
Synthèse de l'Annexe	*13*
Faits caractéristiques	*15*
Règles et méthodes comptables	*16*
Notes sur le bilan	*18*
Notes sur le compte de résultat	*27*
Autres informations	*29*
2. Détail des comptes	**31**
Bilan détaillé	32
Compte de résultat détaillé	36
Informations PwC	**40**

pwc

PwC pour les Entrepreneurs

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

Monsieur Le Président,

Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association C.D.O.S. 29 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, qui se caractérisent par les données suivantes :

– Total du bilan :	477 066,49 €
– Chiffre d'affaires :	28 219,09 €
– Résultat net comptable :	25 257,03 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Quimper
Le 27 février 2021

Christelle Treut
Expert-comptable

PwC Entrepreneurs, 9, rue Président Sadate, CS 82031 - 29018 Quimper Cedex
Tél. : 02 98 10 31 03, Fax : 02 98 10 31 04, www.entrepreneurs.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des Experts Comptables d'Aquitaine. Société à responsabilité limitée au capital de 2 000 000 €. Siège social : 179, Cours du Médoc 33 300 Bordeaux. RCS Bordeaux 814 416 582. TVA n° FR 81 814 416 582. Siret 814 416 582 00017. Code APE 6920Z. Bureaux : Amiens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Chaumont, Cognac, Dijon, Lille, Limoges, Lesconil, Lyon, Marseille, Montpellier, Nantes Nice, Paris, Pau, Péronne, Quimper, Rennes, Saint-Quentin, Strasbourg.

Documents financiers

pwc

Bilan CDOS 29

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 320	7 320		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	99 329	82 879	16 450	16 487
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	8		8	8
Prêts				340
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**106 656**	**90 198**	**16 458**	**16 835**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	2 651		2 651	21 411
Autres créances	2 899		2 899	8 277
Divers				
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	50 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	392 335		392 335	355 127
Charges constatées d'avance	12 724		12 724	10 297
ACTIF CIRCULANT	**460 608**		**460 608**	**445 111**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**567 265**	**90 198**	**477 066**	**461 946**

Bilan CDOS 29

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	40 259	40 259
Autres réserves	76 225	76 225
Report à nouveau	78 035	34 036
RESULTAT DE L'EXERCICE	**25 257**	**54 935**
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	**219 776**	**205 455**
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	42 368	31 432
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	**42 368**	**31 432**
FONDS ASSOCIATIFS	**262 144**	**236 887**
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	31 522	25 103
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**31 522**	**25 103**
Fonds dédiés sur subventions	96 306	82 121
Fonds dédiés sur autres ressources	8 574	8 824
FONDS DEDIES	**104 880**	**90 944**
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 518	36 108
Dettes fiscales et sociales	32 192	46 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	270	168
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	24 540	25 823
DETTES	**78 520**	**109 011**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**477 066**	**461 946**

Compte de résultat CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%
Ventes de marchandises				
Production vendue	28 219	6,35	43 049	8,96
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	416 412	93,65	437 660	91,04
Reprises et Transferts de charge	44 769	10,07	31 936	6,64
Cotisations				
Autres produits	55 631	12,51	62 265	12,95
Produits d'exploitation	**545 030**	**122,58**	**574 911**	**119,60**
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	104 891	23,59	110 248	22,93
Impôts et taxes	2 816	0,63	2 976	0,62
Salaires et Traitements	144 200	32,43	137 444	28,59
Charges sociales	35 119	7,90	38 080	7,92
Amortissements et provisions	40 075	9,01	30 758	6,40
Autres charges	178 935	40,24	201 948	42,01
Charges d'exploitation	**506 035**	**113,81**	**521 455**	**108,48**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**38 995**	**8,77**	**53 456**	**11,12**
Opérations faites en commun				
Produits financiers	825	0,19	1 733	0,36
Charges financières				
Résultat financier	**825**	**0,19**	**1 733**	**0,36**
RESULTAT COURANT	**39 820**	**8,96**	**55 188**	**11,48**
Produits exceptionnels			2 500	0,52
Charges exceptionnelles	4			
Résultat exceptionnel	**-4**		**2 500**	**0,52**
Impôts sur les bénéfices	185	0,04	253	0,05
Report des ressources non utilisées	438	0,10		
Engagements à réaliser	14 812	3,33	2 500	0,52
EXCEDENT OU DEFICIT	**25 257**	**5,68**	**54 935**	**11,43**
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite				
Personnel bénévole				
Emploi des contributions volontaires en nature				

Annexe

pwc

Synthèse de l'Annexe CDOS 29

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements	x		
- Etat des échéances des créances	x		
- Tableau de variation des fonds associatifs	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance	x (Détail)		
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Subventions d'exploitation	x		
- Fonds dédiés sur subventions	x		
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs	x		
- Droit individuel à la formation		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- Contributions volontaires	x		
- Suivi des legs et donations		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte emplois ressources		x	

Faits caractéristiques CDOS 29

Autres éléments significatifs

Convention de mécénat :
Une convention de mécénat a été signée entre le CDOS 29 et la société SUPER U de Guipavas le 21 novembre 2018. Le contrat est d'une durée de 3 ans.
Elle a pour objet d'accompagner des jeunes sportifs finistériens dans leur projet professionnel et sportif, dans le cadre du dispositif "Ensemble pour gagner".
Il reste une somme de 6 323 € à engager au 31/12/2020, sans changement par rapport à 2019.

Une nouvelle convention de mécénat a été signée en 2019, entre le CDOS 29 et la société Brest Océan Boat. L'engagement d'un an porte sur une somme de 2 500 € (versement en juillet 2019). Il rentre dans le cadre du dispositif "Ensemble pour gagner".
Cette somme est traitée comme un fonds dédié : les dépenses restant à engager sont de 2 250 € au 31 décembre 2020, (dépense en 2020 de 250 €).

Pandémie Covid–19
L'état d'urgence sanitaire pour pandémie liée au coronavirus Covid-19 a été prononcé par l'OMS (Organisation Mondiale de la Santé) le 30 janvier 2020.

L'association CDOS a été amenée depuis cet état d'urgence à devoir faire face aux conséquences de cette pandémie.
Elle a mis en place une démarche consistant à bénéficier des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement et devant lui permettre d'assurer la continuité d'exploitation, notamment :
– le recours au chômage partiel : l'indemnisation pour 2020 se chiffre à 2 931 €,
– les exonérations de cotisations sociales URSSAF pour les mois de février – mars – avril et mail 2020, pour un total de 7 525 €,
– une aide (URSSAF) au versement des cotisations sociales pour 8 015 €.

Une baisse de 2 mois de loyers et charges pour la MDS, a été actée par le Comité de Direction en date du 30 juin 2020, après accord du Conseil Départemental en date du 26 juin 2020 .

Cette crise sanitaire et ses conséquences économiques à moyen terme, qu'il est difficile à ce stade de pouvoir apprécier, sont susceptibles d'avoir une incidence sur certaines évaluations d'actifs et de passifs du bilan.

Règles et méthodes comptables CDOS 29

Désignation de l'association :
C.D.O.S. 29

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2020, dont le total est de 477 066 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 25 257 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2020 au 31 décembre 2020
Les notes ou tableaux ci–après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27 février 2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,,
- indépendance des exercices,

et 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 .

Comptes 31/12/2020 :
Changement de méthode comptable : il s'agit du premier exercice comptable pour l'application des dispositions du règlement ANC N° 2018–06.

Comptes 31/12/2019 :
Les comptes arrêtés au 31 décembre 2019, certifiés et publiés selon le Règlement N° 1999-01, n'ont pas été retraités selon les dispositions du Règlement ANC N° 2018–06.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 5 ans
* Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan CDOS 29

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 320			7 320
Immobilisations incorporelles	**7 320**			**7 320**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	14 154			14 154
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	88 250	8 520	11 595	85 175
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**102 404**	**8 520**	**11 595**	**99 329**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	8			8
- Prêts et autres immobilisations financières	340		340	
Immobilisations financières	**348**		**340**	**8**
ACTIF IMMOBILISE	**110 071**	**8 520**	**11 935**	**106 656**

Notes sur le bilan CDOS 29

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		8 520		8 520
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**8 520**		**8 520**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			340	340
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service		11 595		11 595
Diminutions de l'exercice		**11 595**	**340**	**11 935**

Notes sur le bilan CDOS 29

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 320			7 320
Immobilisations incorporelles	**7 320**			**7 320**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	13 035	596		13 631
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	72 882	7 956	11 590	69 248
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**85 916**	**8 552**	**11 590**	**82 879**
ACTIF IMMOBILISE	**93 236**	**8 552**	**11 590**	**90 198**

Notes sur le bilan CDOS 29

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		8 552	8 552
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		**8 552**	**8 552**
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service		11 590	11 590
Diminutions de l'exercice		**11 590**	**11 590**

Notes sur le bilan CDOS 29

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 18 273 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 651	2 651	
Autres	2 899	2 899	
Charges constatées d'avance	12 724	12 724	
Total	**18 273**	**18 273**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - rrr À obtenir	899
Produits a recevoir	2 000
Intérêts courus à recevoir	52
Total	**2 951**

Notes sur le bilan CDOS 29

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Ala clôture
Fonds propres sans droit de re					
Fonds propres avec droit de re	31 432	10 936			42 368
Ecarts de réévaluation					
Réserves	116 484				116 484
Report à Nouveau	34 036	43 999			78 035
Excédent ou déficit de l'exercic	54 935	-54 935	25 257		25 257
Situation nette	**236 887**		**25 257**		**262 144**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	**236 887**		**25 257**		**262 144**

Notes sur le bilan CDOS 29

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	25 103	31 522	25 103		31 522
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**25 103**	**31 522**	**25 103**		**31 522**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		31 522	25 103		
Financières					
Exceptionnelles					

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées se chiffrent à 31 522 € au 31 décembre 2020.
La part des engagements qui ont fait l'objet de provisions au 31/12/2020 s'élève à 31 522 €.

La provision pour engagement de retraite du 31/12/2019 a fait l'objet d'une reprise de provision sur l'exercice 2020 de 25 103 €.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, au taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
– Taux d'actualisation brût : 0.34 %
– Age de départ à la retraite : 65 ans
– Table de taux de mortalité : INSEE 2013
– Convention collective nationale du sport
– Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O)

Notes sur le bilan CDOS 29

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 520 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 518	21 518		
Dettes fiscales et sociales	32 192	32 192		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	270	270		
Produits constatés d'avance	24 540	24 540		
Total	**78 520**	**78 520**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice
(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	9 429
Dettes prov.cong.a payer	13 431
Dettes prov.rtt	2 904
Ch.soc.dette cong.a payer	4 567
Dettes ch.soc sur rtt	987
Etat charges a payer	2 812
Total	**34 130**

Notes sur le bilan CDOS 29

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	12 724		
Total	**12 724**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	24 540		
Total	**24 540**		

Notes sur le compte de résultat CDOS 29

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 3 198 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
CNDS - Sport et Natur		*1 813*			*1 813*
CG - Formation cadre		*68 697*	*51 626*	*60 000*	*77 071*
Actions promotionnelle		*2 108*			*2 108*
CG - Actions de format		*1 974*			*1 974*
Maïa		*1 990*			*1 990*
Trophés sportifs		*5 538*	*188*		*5 350*
Mécénat Super U		*6 324*			*6 324*
Mécénat Brest Océan		*2 500*	*250*		*2 250*
Mildéca				*6 000*	*6 000*
Conseil départemental			*28 350*	*28 350*	
Conseil départemental			*98 272*	*98 272*	
Total		**90 944**	**178 686**	**192 622**	**104 880**

Fonds dédiés : Trophés sportifs
L'utilisation de la somme de 188 € en 2020, au titre du fonds dédiés "Trophés sportifs" (obtenu avant le 01/01/2020) a fait l'objet d'une comptabilisation via le compte de résultat, par le compte N°689400 "Report en fonds dédiés sur subventions" et le compte 789400 "Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation".
Il n'y a pas d'impact sur le résultat.

Mécénat : "Brest Océan"
L'utilisation de la somme de 250 € en 2020, au titre du mécénat "Brest Océan" (obtenu avant le 01/01/2020) a fait l'objet d'une comptabilisation via le compte de résultat, par le compte N° 689500 "Reports en fonds dédiés sur contributions financières d'autre organismes" et le compte 789500 "Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes".
Il n'y a pas d'impact sur le résultat.

Les fonds dédiés, perçues en 2020, au titre de " Mildéca" et "Formation des cadres", n'ont pas été utilisés en totalité au 31 décembre 2020. Le reliquat, soit la somme globale de 14 374 € est comptabilisé dans le compte N° 689400 - "Report en fonds dédiés sur subventions d'exploitation".

Notes sur le compte de résultat CDOS 29

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4	
TOTAL	**4**	

Autres informations CDOS 29

Effectif

Effectif moyen du personnel : 5 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres				
Employés	2	3	5	5
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	**2**	**3**	**5**	**5**

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	18 360	25 380
Prestations en nature	29 294	30 794
Dons en nature		
Total	**47 654**	**56 174**
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 294	29 794
Prestations		1 000
Personnel bénévole	18 360	25 380
Total	**47 654**	**56 174**

Les contributions volontaires : 48 154 € pour l'année 2020

Les contributions volontaires ne sont pas comptabilisées. Elles font l'objet d'un détail en annexe.

- Les temps des membres du Comité Directeur consacrés au CDOS dans le cadre de leurs fonctions, des réunions, des manifestations auxquelles ils ont participés au cours de l'année 2020 sont chiffrée sur la base du SMIC, charges sociales incluses. Cela représente 1700 heures de bénévolat, soit 18 360 €.

- Une convention de mise à disposition des locaux au CDOS a été approuvée lors de la Commission permanente du 07 juin 2010. Elle est consentie pour une durée de trois années à compter du 1er juillet 2010. Cette convention a été renouvellée par tacite reconduction à compter du 1er juillet 2013.

Autres informations CDOS 29

Les locaux d'une superficie de 221 m2 sont mis à la disposition du CDOS à titre gratuit, (dont 193 m2 de surface utile). La contribution volontaire en nature du Conseil Général est valorisée à 11 600 € pour 2020.

- La mise à disposition, par l'URSSAF, de deux postes informatiques contenant le logiciel Impact Emploi, la maintenance de celui-ci, l'intervention d'experts lors de réunions d'information CRIB se chiffrent à 15 000 € pour l'année 2020.

– La mise à disposition de salles de réunion dans le cadre des réunions de formation, est estimée à 300 €.

– La mise à disposition des locaux par Brest Métropole se chiffre à 2 394 € pour l'année 2020.

– il n'y a eu d'intervention d'experts au cours de l'année 2020.

Détail des comptes

pwc

Bilan détaillé CDOS 29

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Logiciels - cdos	4 346		4 346	4 346
Logiciel - mds	2 974		2 974	2 974
Amort.logiciels		4 346	-4 346	-4 346
Amort. logiciel mds		2 974	-2 974	-2 974
	7 320	7 320		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles				
Installations generales - cdos	1 591		1 591	1 591
Installations generales - mds	12 562		12 562	12 562
Materiel bureau & info - cdos	42 786		42 786	45 861
Materiel bureau & info - mds	32 757		32 757	32 757
Mobilier - cdos	9 632		9 632	9 632
Amort instal. generales		1 565	-1 565	-1 460
Amort. instal generale - mds		12 065	-12 065	-11 574
Amort mat.bur et informat		26 859	-26 859	-30 768
Amort mat. bureau & info - mds		32 757	-32 757	-32 757
Amort mobilier		9 632	-9 632	-9 357
	99 329	82 879	16 450	16 487
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Titres immobilises	8		8	8
	8		8	8
Prêts				
Prets aux personnels				340
				340
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**106 656**	**90 198**	**16 458**	**16 835**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Usagers	2 651		2 651	21 411

Bilan détaillé CDOS 29

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
	2 651		2 651	21 411
Autres créances				
Fournisseurs - rrr À obtenir	899		899	
Personnel - produits À recevoir				213
Org.soc.autr.prod.a rec.				64
Produits a recevoir	2 000		2 000	8 000
	2 899		2 899	8 277
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Treso - pro 3 cmb	30 000		30 000	30 000
Dat tandem 7 cmb	20 000		20 000	20 000
	50 000		50 000	50 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Credit mutuel de bretagne	137 866		137 866	81 669
Livret cmb	29 544		29 544	48 773
Activ'epargne	224 867		224 867	224 627
Intérêts courus à recevoir	52		52	22
Caisse	6		6	34
	392 335		392 335	355 127
Charges constatées d'avance				
Charges constatees avance	12 724		12 724	10 297
	12 724		12 724	10 297
ACTIF CIRCULANT	**460 608**		**460 608**	**445 111**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**567 265**	**90 198**	**477 066**	**461 946**

Bilan détaillé CDOS 29

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Reserves tresorerie	40 259	40 259
	40 259	40 259
Autres réserves		
Projets associatifs	76 225	76 225
	76 225	76 225
Report à nouveau		
Report a nouveau (credit)	78 035	34 036
	78 035	34 036
RESULTAT DE L'EXERCICE	**25 257**	**54 935**
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	**219 776**	**205 455**
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers	42 368	31 432
	42 368	31 432
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	**42 368**	**31 432**
FONDS ASSOCIATIFS	**262 144**	**236 887**
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provision pour pensions et obligati	31 522	25 103
	31 522	25 103
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**31 522**	**25 103**
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds déd. / subv formation cadre	77 071	68 697
Fonds déd. / subv sport nature 29	1 813	1 813
Fonds déd. / subv actions promot	2 108	2 108
Fonds déd / subv actions format cg	1 974	1 974
Fonds dédiés / subv actions maïa	1 990	1 990
Fonds dédiés trophées sportifs	5 350	5 538
Fonds dédié / subv mildéca & pref.	6 000	
	96 306	82 121
Fonds dédiés sur autres ressources		
Fonds dedies mecenat super u	6 324	6 324
Fonds dedie mecenat brest ocean	2 250	2 500
	8 574	8 824
FONDS DEDIES	**104 880**	**90 944**
Emprunts obligataires convertibles		

Bilan détaillé CDOS 29

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs	12 089	8 990
Frs fact.non parvenues	9 429	27 118
	21 518	36 108
Dettes fiscales et sociales		
Dettes prov.cong.a payer	13 431	14 470
Dettes prov.rtt	2 904	2 547
Urssaf	4 284	14 624
Harmonie mutuelle	214	223
Retraite prevoyance mederic	1 861	4 044
Chorum	246	294
Ch.soc.dette cong.a payer	4 567	4 920
Dettes ch.soc sur rtt	987	866
Pas	741	1 691
Etat impot/les benefices	144	253
Etat charges a payer	2 812	2 981
	32 192	46 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Usagers	270	
Indemmités de Sécurité sociale		168
	270	168
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Produits constates avance	24 540	25 823
	24 540	25 823
DETTES	**78 520**	**109 011**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**477 066**	**461 946**

Compte de résultat détaillé CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Prestation de formation			840	0,17	-840	-100,00
Prestation basic compta	360	0,08	1 320	0,27	-960	-72,73
Location salle reunion - mds	2 150	0,48	8 750	1,82	-6 600	-75,43
Fonct. bureau & cave participat° cd	18 203	4,09	22 032	4,58	-3 828	-17,38
Ass. occup & biens participation cd	451	0,10	543	0,11	-92	-16,91
Frais telephone & internet	4 170	0,94	5 128	1,07	-958	-18,68
Frais photocopies / comites depart.	2 884	0,65	4 436	0,92	-1 552	-34,98
	28 219	6,35	43 049	8,96	-14 830	-34,45
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Subvention ANS	18 891	4,25	18 810	3,91	81	0,43
Subv. cnosf / pst			6 000	1,25	-6 000	-100,00
Sub cons. dep. fonctionnement	177 000	39,81	177 000	36,82		
Subv. contrat d'avenir	4 299	0,97	4 852	1,01	-553	-11,40
Subv.cnds emploi	12 000	2,70	12 000	2,50		
Subv. fdva ii	5 000	1,12	7 000	1,46	-2 000	-28,57
Subv. mildeca & prefecture	6 000	1,35			6 000	
Subv. cg troph sport finistere olym			7 000	1,46	-7 000	-100,00
Subvention con. dep espoirs	28 350	6,38	34 650	7,21	-6 300	-18,18
Subvention cons dep formation	60 000	13,49	60 000	12,48		
Subv. cons dep - fonctionnem. cd	98 272	22,10	100 148	20,83	-1 876	-1,87
Aide financiere cmb	4 000	0,90	4 000	0,83		
Partenariat maif	600	0,13	1 200	0,25	-600	-50,00
Patenariat opel			3 000	0,62	-3 000	-100,00
Aide ville quimper	2 000	0,45	2 000	0,42		
	416 412	93,65	437 660	91,04	-21 248	-4,85
Reprises et Transferts de charge						
Rep.prov.pour risques	25 103	5,65	24 196	5,03	907	3,75
Rbt assurance - mds	69	0,02			69	
Transfert de charges	4 057	0,91	7 740	1,61	-3 683	-47,58
Aides covid 19	15 540	3,50			15 540	
	44 769	10,07	31 936	6,64	12 832	40,18
Cotisations						
Autres produits						
Redevance basic compta	2 525	0,57	2 250	0,47	275	12,22
Produits divers de gestion courante	6		1		4	351,18
Cotisations cd	6 113	1,37	6 059	1,26	54	0,89
Prestation "impact emploi"	46 987	10,57	53 955	11,22	-6 968	-12,91
	55 631	12,51	62 265	12,95	-6 635	-10,66
Produits d'exploitation	**545 030**	**122,58**	**574 911**	**119,60**	**-29 880**	**-5,20**
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						

Compte de résultat détaillé CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres achats non stockés et charges exte						
Fourn.entret.& ptit equip	1 315	0,30	1 220	0,25	95	7,79
Petit materiel four.entretien - mds			548	0,11	-548	-100,00
Fournit.administratives	2 413	0,54	2 984	0,62	-571	-19,14
Ftures bureau / petits equip. - mds	556	0,13	598	0,12	-42	-7,00
Credit bail copieur - cdos	2 264	0,51	2 312	0,48	-48	-2,09
Credit bail copieur - mds	2 048	0,46	2 235	0,47	-187	-8,38
Crédit bail opel crossland fq-562-t	2 361	0,53			2 361	
Hebergement site internet	576	0,13	618	0,13	-42	-6,80
Locations vehicule	1 623	0,37	4 611	0,96	-2 988	-64,79
Charges locatives	4 000	0,90	4 000	0,83		
Entretien reparation	674	0,15	1 208	0,25	-534	-44,21
Entretien - mds	8 249	1,86	11 070	2,30	-2 821	-25,48
Maintenance - mds	2 784	0,63	3 275	0,68	-491	-14,99
Maintenance	2 522	0,57	2 888	0,60	-366	-12,67
Primes d'assurances	3 749	0,84	3 969	0,83	-220	-5,55
Assurance / mouvement sportif - mds	2 286	0,51	2 247	0,47	38	1,71
Frais de formation	1 850	0,42	330	0,07	1 520	460,61
Documentation	1 201	0,27	1 398	0,29	-197	-14,07
Frais colloques seminaire			200	0,04	-200	-100,00
Honoraires	11 391	2,56	12 614	2,62	-1 223	-9,70
Honoraires - mds	3 365	0,76	3 288	0,68	77	2,33
Honoraires comm.aux comptes	2 172	0,49	2 260	0,47	-88	-3,89
Frais d'actes et contentieux			50	0,01	-50	-100,00
Accompagnement social	5 616	1,26	5 616	1,17		
Publicite	21 748	4,89	12 452	2,59	9 295	74,64
Foires et expositions			631	0,13	-631	-100,00
Cadeaux	3 320	0,75	2 588	0,54	732	28,29
Voyages et deplacements	4 628	1,04	7 828	1,63	-3 199	-40,87
Missions - receptions - reunions	3 802	0,86	7 864	1,64	-4 062	-51,65
Frais postaux	576	0,13	634	0,13	-58	-9,12
Telephone	2 386	0,54	2 102	0,44	284	13,49
Telephone - mds	1 593	0,36	1 593	0,33		
Telephonie & internet- mvts sportif	3 723	0,84	4 920	1,02	-1 196	-24,32
Services bancaires	102	0,02	97	0,02	5	5,04
	104 891	23,59	110 248	22,93	-5 356	-4,86
Impôts et taxes						
Form.profess.continue	2 816	0,63	2 976	0,62	-161	-5,40
	2 816	0,63	2 976	0,62	-161	-5,40
Salaires et Traitements						
Salaires & appointements	138 231	31,09	134 897	28,06	3 334	2,47
Conges payes	-1 039	-0,23	3 306	0,69	-4 345	-131,42
Rtt provisionnee	357	0,08	-1 559	-0,32	1 916	-122,89
Indemnités et avantages divers	6 650	1,50	800	0,17	5 850	731,25
	144 200	32,43	137 444	28,59	6 756	4,92
Charges sociales						
Cotis. a l'urssaf	27 165	6,11	29 374	6,11	-2 210	-7,52
Cotisation harmonie mutuelle	1 288	0,29	1 049	0,22	239	22,79

Compte de résultat détaillé CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Cotis. retraite prevoyan. mederic	6 394	1,44	6 684	1,39	-290	-4,34
Dot.ch.patr.sur conges	-353	-0,08	1 124	0,23	-1 477	-131,43
Dot.ch.patr.sur rtt	121	0,03	-530	-0,11	651	-122,89
Medecine du travail	504	0,11	379	0,08	125	32,91
	35 119	7,90	38 080	7,92	-2 961	-7,78
Amortissements et provisions						
Dot.amt.immo corporelles	8 373	1,88	5 475	1,14	2 898	52,92
Dot.amort.immo. corpo. mds	179	0,04	179	0,04		
Dot. prov. risques & ch. exploit.	31 522	7,09	25 103	5,22	6 419	25,57
	40 075	9,01	30 758	6,40	9 317	30,29
Autres charges						
Charges diverses gestions courantes	537	0,12			537	NS
Depenses s/subv. espoirs	28 350	6,38	34 650	7,21	-6 300	-18,18
Depenses s/ subv. form.cadres	51 626	11,61	60 000	12,48	-8 374	-13,96
Depenses s/subv. fonctionnement	98 272	22,10	100 148	20,83	-1 876	-1,87
Depenses fonds dedies trophees			5 927	1,23	-5 927	-100,00
Engagement fonds dedies trophees			1 073	0,22	-1 073	-100,00
Cotis.liees vie statutair	150	0,03	150	0,03		
	178 935	40,24	201 948	42,01	-23 013	-11,40
Charges d'exploitation	**506 035**	**113,81**	**521 455**	**108,48**	**-15 419**	**-2,96**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**38 995**	**8,77**	**53 456**	**11,12**	**-14 461**	**-27,05**
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Produits financiers	825	0,19	1 733	0,36	-907	-52,36
	825	0,19	1 733	0,36	-907	-52,36
Charges financières						
Résultat financier	**825**	**0,19**	**1 733**	**0,36**	**-907**	**-52,36**
RESULTAT COURANT	**39 820**	**8,96**	**55 188**	**11,48**	**-15 368**	**-27,85**
Produits exceptionnels						
Dons - Mécénat			2 500	0,52	-2 500	-100,00
			2 500	0,52	-2 500	-100,00
Charges exceptionnelles						
Aut.charg.except.op.gest.						-100,00
Val.compt.elemts act cede	4				4	
	4				4	NS
Résultat exceptionnel	**-4**		**2 500**	**0,52**	**-2 504**	**-100,17**
Impôts sur les bénéfices						
Impôts sur les bénéfices	185	0,04	253	0,05	-68	-26,88
	185	0,04	253	0,05	-68	-26,88
Report des ressources non utilisées						
Utilisation fds dédiés s/subvent.	188	0,04			188	
Utilisation fds dédiés s/contrib.fi	250	0,06			250	
	438	0,10			438	
Engagements à réaliser						
Eng. dépenses mécénaat brest océan			2 500	0,52	-2 500	-100,00
Reports en fds dédiés sur subvent.	14 562	3,28			14 562	
Reports en fds dédiés s/contrib.fin	250	0,06			250	

Compte de résultat détaillé CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	14 812	3,33	2 500	0,52	12 312	492,49
EXCEDENT OU DEFICIT	**25 257**	**5,68**	**54 935**	**11,43**	**-29 678**	**-54,02**
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Contributions volontaires en nature						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Emploi des contributions volontaires en nat						

*PwC pour les Entrepreneurs accompagne les **dirigeants** et les **entreprises** dans les différentes étapes de la **création à la transmission**.*

*En complément de nos **missions traditionnelles** de Comptabilité, Juridique et fiscal, Paie et social, Commissariat aux comptes, Consolidation, nos équipes sont à vos côtés pour vos **décisions stratégiques** et votre **gestion quotidienne**. Ainsi, nous conseillons les entrepreneurs et les aidons à faire face aux **grands enjeux** que sont : la croissance et le financement, l'amélioration des performances, la gestion des risques, la stratégie patrimoniale, la fiscalité personnelle...*

*Notre équipe de **600 personnes basée en région** connait bien **le tissu économique local** et ses **spécificités sectorielles** par exemple : Aéronautique, Agribusiness, Hôtellerie-Restauration-Tourisme, Immobilier, Maritime & Yachting, Sanitaire et social, Vins et spiritueux...*

*Dédié aux **PME**, Association, Start-Up... notre engagement de service est d'aider le **chef d'entreprise** dans ses **grandes décisions** mais aussi, **à gagner en productivité** et **réactivité** grâce à des **outils innovants**, lui permettant ainsi de **piloter** à l'aide d'indicateurs en temps réel.*

www.entrepreneurs.pwc.fr

Il y a des rencontres qui changent la vie d'une entreprise.

Amiens
14, boulevard Alsace-Lorraine
80000 Amiens
Tél. 03 22 91 30 00

Bordeaux
179, cours du Médoc
33000 Bordeaux
Tél. 05 57 10 08 00

Bourg-en-Bresse
220 avenue des Granges Bardes
01000 Bourg en Bresse
Tél. 04 74 21 18 54

Cognac
4, rue de Segonzac
16100 Cognac
Tél. 05 45 82 40 90

Dijon
Les Blasons du Château
11E, boulevard Rembrandt
21000 Dijon
Tél. 03 80 28 07 28

Grenoble
2, square Roger Genin
38022 Grenoble Cedex 1
Tél. 04 76 84 33 50

Lille
Bâtiment Onix
594, avenue Willy Brandt
59777 Euralille
Tél. 03 28 36 24 80

Limoges
129, avenue du Sablard
87000 Limoges
Tél. 05 55 34 19 05

Lyon
Grand Hôtel Dieu
3, cour du midi
69287 Lyon Cedex 02
Tél. 04 78 17 81 78

Marseille
Les Docks - Atrium 10-1
10, place de la Joliette
13002 Marseille
Tél. 04 91 99 30 00

Metz
3, rue Thomas Edison
57070 Metz
Tél. 03 87 18 40 60

Montpellier
650, rue Henri Becquerel
34000 Montpellier
Tél. 04 67 22 84 84

Nantes
34, place Viarme
44000 Nantes
Tél. 02 51 84 36 36

Nice
Immeuble Nice Plaza
455, promenade des Anglais
06200 Nice
Tél. 04 93 37 20 20

Paris
63, rue de Villiers
92208 Neuilly-sur-Seine
Tél. 01 56 57 53 13

Pau
Cité Multimédia
4, rue Thomas Edison
64000 Pau
Tél. 05 59 14 24 34

Poitiers
14, boulevard du Maréchal
de Lattre de Tassigny
86000 Poitiers
Tél. 05 49 88 17 29

Quimper
9, rue du Président Sadate
29000 Quimper
Tél. 02 98 10 31 03

Rennes
40, boulevard de La Tour d'Auvergne
35000 Rennes Cedex
Tél. 02 99 23 17 17

Rouen
20, rue Raymond Aron
76130 Mont Saint-Aignan
Tél. 02 35 59 00 85

Saint-Quentin
Les Jardins de l'Hôtel-Dieu
6, place Arnaud Bisson
02100 Saint-Quentin
Tél. 03 23 06 28 00

Strasbourg
Centre d'Affaires Urbania
230, avenue de Colmar
67000 Strasbourg
Tél. 03 88 45 55 50

Toulouse
1, place Occitane
31000 Toulouse
Tél. 05 62 27 57 57

HBS
Conseils

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite au tableau de l'ordre du Conseil Régional de Bretagne

- **Stéphane HUITRIC**
  Expert Comptable
  Commissaire aux Comptes
  (Bureaux de Quimper et Douarnenez)

- **Marie-Odile POULHALEC**
  Expert Comptable
  (Bureau de Douarnenez)

ASSOCIATION CDOS
4 RUE ANNE ROBERT JACQUES TURGOT
29000 QUIMPER

Rapports du Commissaire aux comptes
Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

HBS CONSEILS
" Le Marygold "
3, rue Pitre CHEVALIER
29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18
E-mail : hbs@hbsconseils.fr
SAS au capital de 42 000 €
RCS Quimper B 307 603 738

HBS CONSEILS OCÉAN
27, rue Monte au Ciel
29100 DOUARNENEZ
Tél. 02 98 92 01 12 - Fax 02 98 92 16 85
E-mail : hbs@hbsocean.fr
SAS au capital de 38 112 €
RCS Quimper B 325 413 094

ASSOCIATION CDOS
4 rue Anne Robert Jacques Turgot
29000 QUIMPER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2020

Mesdames, Messieurs,

Opinion :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par la présidente sur la base des éléments dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 1er janvier 2020 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 appréciations :

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.

Les travaux d'audit ont porté sur l'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 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 du bureau et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Comité directeur de l'association.

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.

A Quimper, le 01/03/2021

HBS CONSEILS,
Commissaire aux comptes,
Représentée par Stéphane HUITRIC,

Détail des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 CDOS 29

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 320	7 320		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	99 329	82 879	16 450	16 487
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	8		8	8
Prêts				340
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**106 656**	**90 198**	**16 458**	**16 835**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	2 651		2 651	21 411
Autres créances	2 899		2 899	8 277
Divers				
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	50 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	392 335		392 335	355 127
Charges constatées d'avance	12 724		12 724	10 297
ACTIF CIRCULANT	**460 608**		**460 608**	**445 111**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**567 265**	**90 198**	**477 066**	**461 946**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Bilan CDOS 29

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	40 259	40 259
Autres réserves	76 225	76 225
Report à nouveau	78 035	34 036
RESULTAT DE L'EXERCICE	**25 257**	**54 935**
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	**219 776**	**205 455**
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	42 368	31 432
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	**42 368**	**31 432**
FONDS ASSOCIATIFS	**262 144**	**236 887**
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	31 522	25 103
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**31 522**	**25 103**
Fonds dédiés sur subventions	96 306	82 121
Fonds dédiés sur autres ressources	8 574	8 824
FONDS DEDIES	**104 880**	**90 944**
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 518	36 108
Dettes fiscales et sociales	32 192	46 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	270	168
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	24 540	25 823
DETTES	**78 520**	**109 011**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**477 066**	**461 946**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Compte de résultat CDOS 29

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%
Ventes de marchandises				
Production vendue	28 219	6,35	43 049	8,96
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	416 412	93,65	437 660	91,04
Reprises et Transferts de charge	44 769	10,07	31 936	6,64
Cotisations				
Autres produits	55 631	12,51	62 265	12,95
Produits d'exploitation	**545 030**	**122,58**	**574 911**	**119,60**
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	104 891	23,59	110 248	22,93
Impôts et taxes	2 816	0,63	2 976	0,62
Salaires et Traitements	144 200	32,43	137 444	28,59
Charges sociales	35 119	7,90	38 080	7,92
Amortissements et provisions	40 075	9,01	30 758	6,40
Autres charges	178 935	40,24	201 948	42,01
Charges d'exploitation	**506 035**	**113,81**	**521 455**	**108,48**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**38 995**	**8,77**	**53 456**	**11,12**
Opérations faites en commun				
Produits financiers	825	0,19	1 733	0,36
Charges financières				
Résultat financier	**825**	**0,19**	**1 733**	**0,36**
RESULTAT COURANT	**39 820**	**8,96**	**55 188**	**11,48**
Produits exceptionnels			2 500	0,52
Charges exceptionnelles	4			
Résultat exceptionnel	**-4**		**2 500**	**0,52**
Impôts sur les bénéfices	185	0,04	253	0,05
Report des ressources non utilisées	438	0,10		
Engagements à réaliser	14 812	3,33	2 500	0,52
EXCEDENT OU DEFICIT	**25 257**	**5,68**	**54 935**	**11,43**
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite				
Personnel bénévole				
Emploi des contributions volontaires en nature				

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Faits caractéristiques CDOS 29

Autres éléments significatifs

Convention de mécénat :
Une convention de mécénat a été signée entre le CDOS 29 et la société SUPER U de Guipavas le 21 novembre 2018. Le contrat est d'une durée de 3 ans.
Elle a pour objet d'accompagner des jeunes sportifs finistériens dans leur projet professionnel et sportif, dans le cadre du dispositif "Ensemble pour gagner".
Il reste une somme de 6 323 € à engager au 31/12/2020, sans changement par rapport à 2019.

Une nouvelle convention de mécénat a été signée en 2019, entre le CDOS 29 et la société Brest Océan Boat. L'engagement d'un an porte sur une somme de 2 500 € (versement en juillet 2019). Il rentre dans le cadre du dispositif "Ensemble pour gagner".
Cette somme est traitée comme un fonds dédié : les dépenses restant à engager sont de 2 250 € au 31 décembre 2020, (dépense en 2020 de 250 €).

Pandémie Covid–19
L'état d'urgence sanitaire pour pandémie liée au coronavirus Covid-19 a été prononcé par l'OMS (Organisation Mondiale de la Santé) le 30 janvier 2020.

L'association CDOS a été amenée depuis cet état d'urgence à devoir faire face aux conséquences de cette pandémie.
Elle a mis en place une démarche consistant à bénéficier des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement et devant lui permettre d'assurer la continuité d'exploitation, notamment :
– le recours au chômage partiel : l'indemnisation pour 2020 se chiffre à 2 931 €,
– les exonérations de cotisations sociales URSSAF pour les mois de février – mars – avril et mail 2020, pour un total de 7 525 €,
– une aide (URSSAF) au versement des cotisations sociales pour 8 015 €.

Une baisse de 2 mois de loyers et charges pour la MDS, a été actée par le Comité de Direction en date du 30 juin 2020, après accord du Conseil Départemental en date du 26 juin 2020 .

Cette crise sanitaire et ses conséquences économiques à moyen terme, qu'il est difficile à ce stade de pouvoir apprécier, sont susceptibles d'avoir une incidence sur certaines évaluations d'actifs et de passifs du bilan.

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Règles et méthodes comptables CDOS 29

Désignation de l'association : CDOS 29

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2020, dont le total est de 477 066 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 25 257 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2020 au 31 décembre 2020
Les notes ou tableaux ci–après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27 février 2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,,
- indépendance des exercices,

et 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 .

Comptes 31/12/2020 :
Changement de méthode comptable : il s'agit du premier exercice comptable pour l'application des dispositions du règlement ANC N° 2018–06.

Comptes 31/12/2019 :
Les comptes arrêtés au 31 décembre 2019, certifiés et publiés selon le Règlement N° 1999-01, n'ont pas été retraités selon les dispositions du Règlement ANC N° 2018–06.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 5 ans
* Mobilier : 3 à 10 ans

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Règles et méthodes comptables CDOS 29

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 320			7 320
Immobilisations incorporelles	**7 320**			**7 320**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	14 154			14 154
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	88 250	8 520	11 595	85 175
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**102 404**	**8 520**	**11 595**	**99 329**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	8			8
- Prêts et autres immobilisations financières	340		340	
Immobilisations financières	**348**		**340**	**8**
ACTIF IMMOBILISE	**110 071**	**8 520**	**11 935**	**106 656**

H3S Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		8 520		8 520
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**8 520**		**8 520**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			340	340
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service		11 595		11 595
Diminutions de l'exercice		**11 595**	**340**	**11 935**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 320			7 320
Immobilisations incorporelles	**7 320**			**7 320**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	13 035	596		13 631
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	72 882	7 956	11 590	69 248
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**85 916**	**8 552**	**11 590**	**82 879**
ACTIF IMMOBILISE	**93 236**	**8 552**	**11 590**	**90 198**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 13

Notes sur le bilan CDOS 29

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		8 552	8 552
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		8 552	8 552
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service		11 590	11 590
Diminutions de l'exercice		11 590	11 590

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 18 273 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 651	2 651	
Autres	2 899	2 899	
Charges constatées d'avance	12 724	12 724	
Total	18 273	18 273	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - rr À obtenir	899
Produits a recevoir	2 000
Intérêts courus à recevoir	52
Total	2 951

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de re					
Fonds propres avec droit de re	31 432	10 936			42 368
Ecarts de réévaluation					
Réserves	116 484				116 484
Report à Nouveau	34 036	43 999			78 035
Excédent ou déficit de l'exercic	54 935	-54 935	25 257		25 257
Situation nette	**236 887**		**25 257**		**262 144**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	236 887		25 257		262 144

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	25 103	31 522	25 103		31 522
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**25 103**	**31 522**	**25 103**		**31 522**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		31 522	25 103		
Financières					
Exceptionnelles					

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées se chiffrent à 31 522 € au 31 décembre 2020.
La part des engagements qui ont fait l'objet de provisions au 31/12/2020 s'élève à 31 522 €.

La provision pour engagement de retraite du 31/12/2019 a fait l'objet d'une reprise de provision sur l'exercice 2020 de 25 103 €.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, au taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
– Taux d'actualisation brût : 0.34 %
– Age de départ à la retraite : 65 ans
– Table de taux de mortalité : INSEE 2013
– Convention collective nationale du sport
– Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O)

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 520 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 518	21 518		
Dettes fiscales et sociales	32 192	32 192		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	270	270		
Produits constatés d'avance	24 540	24 540		
Total	**78 520**	**78 520**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice
(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	9 429
Dettes prov.cong.a payer	13 431
Dettes prov.rtt	2 904
Ch.soc.dette cong.a payer	4 567
Dettes ch.soc sur rtt	987
Etat charges a payer	2 812
Total	**34 130**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le bilan CDOS 29

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	12 724		
Total	12 724		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	24 540		
Total	24 540		

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le compte de résultat CDOS 29

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 3 198 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
CNDS - Sport et Natur		*1 813*			*1 813*
CG - Formation cadre		*68 697*	*51 626*	*60 000*	*77 071*
Actions promotionnelle		*2 108*			*2 108*
CG - Actions de format		*1 974*			*1 974*
Maïa		*1 990*			*1 990*
Trophés sportifs		*5 538*	*188*		*5 350*
Mécénat Super U		*6 324*			*6 324*
Mécénat Brest Océan		*2 500*	*250*		*2 250*
Mildéca				*6 000*	*6 000*
Conseil départemental			*28 350*	*28 350*	
Conseil départemental			*98 272*	*98 272*	
Total		**90 944**	**178 686**	**192 622**	**104 880**

Fonds dédiés : Trophés sportifs
L'utilisation de la somme de 188 € en 2020, au titre du fonds dédiés "Trophés sportifs" (obtenu avant le 01/01/2020) a fait l'objet d'une comptabilisation via le compte de résultat, par le compte N°689400 "Report en fonds dédiés sur subventions" et le compte 789400 "Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation".
Il n'y a pas d'impact sur le résultat.

Mécénat : "Brest Océan"
L'utilisation de la somme de 250 € en 2020, au titre du mécénat "Brest Océan" (obtenu avant le 01/01/2020) a fait l'objet d'une comptabilisation via le compte de résultat, par le compte N° 689500 "Reports en fonds dédiés sur contributions financières d'autre organismes" et le compte 789500 "Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes".
Il n'y a pas d'impact sur le résultat.

Les fonds dédiés, perçues en 2020, au titre de " Mildéca" et "Formation des cadres", n'ont pas été utilisés en totalité au 31 décembre 2020. Le reliquat, soit la somme globale de 14 374 € est comptabilisé dans le compte N° 689400 - "Report en fonds dédiés sur subventions d'exploitation".

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Notes sur le compte de résultat CDOS 29

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4	
TOTAL	4	

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Autres informations CDOS 29

Effectif

Effectif moyen du personnel : 5 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres				
Employés	2	3	5	5
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	**2**	**3**	**5**	**5**

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	18 360	25 380
Prestations en nature	29 294	30 794
Dons en nature		
Total	**47 654**	**56 174**
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 294	29 794
Prestations		1 000
Personnel bénévole	18 360	25 380
Total	**47 654**	**56 174**

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Les contributions volontaires : 48 154 € pour l'année 2020

Les contributions volontaires ne sont pas comptabilisées. Elles font l'objet d'un détail en annexe.

- Les temps des membres du Comité Directeur consacrés au CDOS dans le cadre de leurs fonctions, des réunions, des manifestations auxquelles ils ont participés au cours de l'année 2020 sont chiffrée sur la base du SMIC, charges sociales incluses. Cela représente 1700 heures de bénévolat, soit 18 360 €.

- Une convention de mise à disposition des locaux au CDOS a été approuvée lors de la Commission permanente du 07 juin 2010. Elle est consentie pour une durée de trois années à compter du 1er juillet 2010. Cette convention a été renouvellée par tacite reconduction à compter du 1er juillet 2013.

Autres informations CDOS 29

Les locaux d'une superficie de 221 m2 sont mis à la disposition du CDOS à titre gratuit, (dont 193 m2 de surface utile). La contribution volontaire en nature du Conseil Général est valorisée à 11 600 € pour 2020.

- La mise à disposition, par l'URSSAF, de deux postes informatiques contenant le logiciel Impact Emploi, la maintenance de celui-ci, l'intervention d'experts lors de réunions d'information CRIB se chiffrent à 15 000 € pour l'année 2020.

– La mise à disposition de salles de réunion dans le cadre des réunions de formation, est estimée à 300 €.

– La mise à disposition des locaux par Brest Métropole se chiffre à 2 394 € pour l'année 2020.

– il n'y a eu d'intervention d'experts au cours de l'année 2020.

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

ASSOCIATION CDOS
4 Rue Anne Robert Jacques Turgot
29000 Quimper

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Mesdames, Messieurs,

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

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à me prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 92 du décret du 23 Mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS NOUVELLES CONCLUES DANS L'EXERCICE

Néant.

CONVENTION ANTERIEURE DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE DURANT L'EXERCICE

Néant.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020, il ne nous a été donné avis d'aucune nouvelle convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

A QUIMPER, le 01/03/2021

Société HBS CONSEILS,
Commissaire aux Comptes,
Représentée par Stéphane HUITRIC,