



## Ficorec Audit

327, boulevard Michelet  
13009 Marseille  
Tél. +33 (0)4 91 32 19 19

**ASSOCIATION CLUB OMNISPORT DE VALBONNE**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31/08/2020

**ASSOCIATION CLUB OMNISPORT DE VALBONNE**

190 RUE FREDERIC MISTRAL  
06902 SOPHIA ANTIPOLIS

SIREN : 319 526 521

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

Exercice clos le 31/08/2020

*Ce rapport contient 18 pages*

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

**CLUB OMNISPORT DE VALBONNE**  
Exercice clos le 31/08/2020

Aux adhérents,

**1. 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 CLUB OMNISPORT DE VALBONNE relatif à l'exercice clos le 31 août 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 13 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date 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.

**2. Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons réalisé 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 décrites 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 1<sup>er</sup> septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment qu'il n'a pas été fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **3. Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Evènements significatifs postérieurs à la clôture » exposé dans l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la crise sanitaire et économique liée à l'épidémie de Covid-19.

### **4. 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.

#### ***Règles et principes comptables***

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans l'annexe.

#### ***Subventions***

La note « ventilation des subventions » en page 5 de l'annexe aux comptes annuels précise la répartition des subventions obtenues et comptabilisées par l'association. Dans le cadre de notre audit, nous nous sommes assurés de la réalité et de l'exactitude des produits de subventions.

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.

### **5. 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 Adhérents.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

## **6. 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 Président.

## **7. 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.

Conformément aux dispositions de 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 l'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 Marseille,

**FICOREC AUDIT**

Représenté par

**Matthieu CAPUONO**  
Commissaire aux comptes

**COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/08/2020**

## BILAN ACTIF

| ACTIF   |  | Exercice N<br>31/08/2020 12 |                                    |                   | Exercice N-1<br>31/08/2019 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------|
|   |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net               | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                                | <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Frais d'établissement                          |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Frais de recherche et de développement         |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Concessions, Brevets et droits similaires      | 1 899.60                    | 1 899.60                           |                   |                               |               |        |
|   | Fonds commercial (1)                           |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Autres immobilisations incorporelles           |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes                            |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations corporelles</b>             |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Terrains                                       |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Constructions                                  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Installations techniques Matériel et outillage | 77 348.56                   | 71 817.06                          | 5 531.50          | 4 885.97                      | 645.53        | 13.21  |
|   | Autres immobilisations corporelles             | 226 623.60                  | 181 726.76                         | 44 896.84         | 61 531.40                     | 16 634.56     | 27.03  |
|   | Immobilisations en cours                       |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Avances et acomptes                             |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>          |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Participations mises en équivalence             |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Autres participations                           |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Créances rattachées à des participations        |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Autres titres immobilisés                       |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Prêts   | 1 200.00                                       |                             | 1 200.00                           | 1 000.00          | 200.00                        | 20.00         |        |
| Autres immobilisations financières              | 90.00  |                             | 90.00                              | 90.00             |                               |               |        |
| <b>Total I</b>                                  | <b>307 161.76</b>                              | <b>255 443.42</b>           | <b>51 718.34</b>                   | <b>67 507.37</b>  | <b>15 789.03</b>              | <b>23.39</b>  |        |
| Comptes de liaison                              |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <b>Total II</b>                                 |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT                                 | <b>Stocks et en cours</b>                      |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Matières premières, approvisionnements         |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | En-cours de production de biens                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | En-cours de production de services             |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Produits intermédiaires et finis               |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Marchandises                                   |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes versés sur commandes       | 406.60                      |                                    | 406.60            | 83.68                         | 322.92        | 385.90 |
|   | <b>Créances (3)</b>                            |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|   | Créances usagers et comptes rattachés          | 10 162.29                   |                                    | 10 162.29         | 43 575.70                     | 33 413.41     | 76.68  |
|   | Autres créances                                | 7 091.78                    |                                    | 7 091.78          | 25 958.41                     | 18 866.63     | 72.68  |
| Valeurs mobilières de placement                 |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Instruments de trésorerie                       |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Disponibilités                                  | 429 936.57                                     |                             | 429 936.57                         | 344 875.24        | 85 061.33                     | 24.66         |        |
| Charges constatées d'avance (3)                 | 6 978.12                                       |                             | 6 978.12                           | 8 964.10          | 1 985.98                      | 22.15         |        |
| <b>Total III</b>                                | <b>454 575.36</b>                              |                             | <b>454 575.36</b>                  | <b>423 457.13</b> | <b>31 118.23</b>              | <b>7.35</b>   |        |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Primes de remboursement des obligations (V)     |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Ecart de conversion actif (VI)                  |  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | <b>761 737.12</b>                              | <b>255 443.42</b>           | <b>506 293.70</b>                  | <b>490 964.50</b> | <b>15 329.20</b>              | <b>3.12</b>   |        |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF   |  | Exercice N |            | Exercice N-1 |           | Ecart N / N-1 |        |
|--|--|------------|------------|--------------|-----------|---------------|--------|
|  |  | 31/08/2020 | 12         | 31/08/2019   | 12        | Euros         | %      |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS                                     | <b>Fonds propres</b>                                     |            |            |              |           |               |        |
|  | Fonds associatifs sans droit de reprise                  |            |            |              |           |               |        |
|  | Ecarts de réévaluation                                   |            |            |              |           |               |        |
|  | Réserves :   |            |            |              |           |               |        |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                   |            |            |              |           |               |        |
|  | Réserves réglementées                                    |            |            |              |           |               |        |
|  | Autres réserves  | 73 332.08  |            | 71 241.67    |           | 2 090.41      | 2.93   |
|  | Report à nouveau   |            |            |              |           |               |        |
|  | <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>    | 12 804.98  |            | 2 090.41     |           | 10 714.57     | 512.56 |
|  | <b>Autres fonds associatifs</b>                          |            |            |              |           |               |        |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :                |  |            |            |              |           |               |        |
| Apports  |  |            |            |              |           |               |        |
| Legs et donations  |  |            |            |              |           |               |        |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |  |            |            |              |           |               |        |
| Ecarts de réévaluation                                   |  |            |            |              |           |               |        |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 14 916.76  |            | 5 947.86   |              | 8 968.90  | 150.79        |        |
| Provisions réglementées                                  |  |            |            |              |           |               |        |
| Droit des propriétaires                                  |  |            |            |              |           |               |        |
| <b>Total I</b>   | 101 053.82   |            | 79 279.94  |              | 21 773.88 | 27.46         |        |
|  | <b>Total II</b>  |            |            |              |           |               |        |
| PROVISIONS ET<br>FONDS DÉDIÉS                            | Comptes de liaison                                       |            |            |              |           |               |        |
|  | Provisions pour risques                                  | 23 621.00  |            | 21 346.00    |           | 2 275.00      | 10.66  |
|  | Provisions pour charges                                  | 97 560.00  |            | 89 105.00    |           | 8 455.00      | 9.49   |
|  | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |            |            |              |           |               |        |
|  | Fonds dédiés sur autres ressources                       |            |            |              |           |               |        |
| <b>Total III</b>   | 121 181.00   |            | 110 451.00 |              | 10 730.00 | 9.71          |        |
| DETTES (1)   | Emprunts obligataires                                    |            |            |              |           |               |        |
|  | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |            |            |              |           |               |        |
|  | Emprunts et dettes financières divers                    |            |            |              |           |               |        |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |            |            |              |           |               |        |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 26 869.33  |            | 45 968.21    |           | 19 098.88     | 41.55  |
|  | Dettes fiscales et sociales                              | 53 809.27  |            | 55 299.21    |           | 1 489.94      | 2.69   |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |            |            |              |           |               |        |
|  | Autres dettes  | 38 379.08  |            | 27 164.64    |           | 11 214.44     | 41.28  |
|  | Instruments de trésorerie                                |            |            |              |           |               |        |
|  | <b>Total IV</b>  | 165 001.20 |            | 172 801.50   |           | 7 800.30      | 4.51   |
| <b>Total IV</b>  | 284 058.88   |            | 301 233.56 |              | 17 174.68 | 5.70          |        |
| Comptes de<br>Régularisation                             | Produits constatés d'avance                              |            |            |              |           |               |        |
|  | <b>Total IV</b>  |            |            |              |           |               |        |
|  | Ecarts de conversion passif (V)                          |            |            |              |           |               |        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     |  | 506 293.70 |            | 490 964.50   |           | 15 329.20     | 3.12   |

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

119 057.68 128 432.06

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

## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N        |                   | Exercice N-1      |               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|  | 31/08/2020        | 12                | 31/08/2019        | 12            |
|  |                   |                   | Ecart N / N-1     |               |
|  |                   |                   | Euros             | %             |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                   |                   |                   |                   |               |
| Ventes de marchandises   | 68.00             | 65.50             | 2.50              | 3.82          |
| Production vendue de Biens et Services                               | 604 285.44        | 697 275.42        | 92 989.98         | 13.34         |
| Production stockée   |                   |                   |                   |               |
| Production immobilisée   |                   |                   |                   |               |
| Subventions d'exploitation   | 104 062.26        | 112 523.07        | 8 460.81          | 7.52          |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 4 597.34          | 9 047.32          | 4 449.98          | 49.19         |
| Collectes  | 1 577.26          | 2 000.00          | 422.74            | 21.14         |
| Cotisations  |                   |                   |                   |               |
| Autres produits  | 8.71              | 104.00            | 95.29             | 91.63         |
| <b>Total I</b>   | <b>714 599.01</b> | <b>821 015.31</b> | <b>106 416.30</b> | <b>12.96</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                    |                   |                   |                   |               |
| Achats de marchandises   |                   |                   |                   |               |
| Variation de stock (marchandises)                                    |                   |                   |                   |               |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            | 90 705.18         | 107 066.71        | 16 361.53         | 15.28         |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |                   |                   |                   |               |
| Autres achats et charges externes                                    | 181 000.06        | 212 560.63        | 31 560.57         | 14.85         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 10 747.57         | 6 724.00          | 4 023.57          | 59.84         |
| Salaires et traitements  | 297 798.51        | 364 948.95        | 67 150.44         | 18.40         |
| Charges sociales   | 93 223.15         | 110 204.46        | 16 981.31         | 15.41         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |                   |                   |                   |               |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 20 397.80         | 13 917.19         | 6 480.61          | 46.57         |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |                   |                   |                   |               |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |                   |                   |                   |               |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   | 14 977.00         | 8 193.00          | 6 784.00          | 82.80         |
| Subventions accordées par l'association                              |                   |                   |                   |               |
| Autres charges (2)   | 13.01             | 78.34             | 65.33             | 83.39         |
| <b>Total II</b>  | <b>708 862.28</b> | <b>823 693.28</b> | <b>114 831.00</b> | <b>13.94</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                            | <b>5 736.73</b>   | <b>2 677.97</b>   | <b>8 414.70</b>   | <b>314.22</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>       |                   |                   |                   |               |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |                   |                   |                   |               |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |                   |                   |                   |               |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N<br>31/08/2020 12 | Exercice N-1<br>31/08/2019 12 | Ecart N / N-1     |               |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
|   |                             |                               | Euros             | %             |
| <b>Produits financiers</b>  |                             |                               |                   |               |
| Produits financiers de participations                                 |                             |                               |                   |               |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |                             |                               |                   |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 1 201.36                    | 1 328.19                      | 126.83            | 9.55          |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                             |                               |                   |               |
| Différences positives de change                                       |                             |                               |                   |               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |                             |                               |                   |               |
| <b>Total V</b>  | <b>1 201.36</b>             | <b>1 328.19</b>               | <b>126.83</b>     | <b>9.55</b>   |
| <b>Charges financières</b>  |                             |                               |                   |               |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |                             |                               |                   |               |
| Intérêts et charges assimilées  |                             | 4.80                          | 4.80              | 100.00        |
| Différences négatives de change                                       |                             |                               |                   |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |                             |                               |                   |               |
| <b>Total VI</b>   |                             | <b>4.80</b>                   | <b>4.80</b>       | <b>100.00</b> |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                   | <b>1 201.36</b>             | <b>1 323.39</b>               | <b>122.03</b>     | <b>9.22</b>   |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | <b>6 938.09</b>             | <b>1 354.58</b>               | <b>8 292.67</b>   | <b>612.19</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>   |                             |                               |                   |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      | 549.89                      | 864.24                        | 314.35            | 36.37         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      | 6 031.10                    | 3 887.60                      | 2 143.50          | 55.14         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                             |                               |                   |               |
| <b>Total VII</b>  | <b>6 580.99</b>             | <b>4 751.84</b>               | <b>1 829.15</b>   | <b>38.49</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>  |                             |                               |                   |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     | 443.98                      | 1 135.85                      | 691.87            | 60.91         |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     | 130.12                      |                               | 130.12            |               |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |                             |                               |                   |               |
| <b>Total VIII</b>   | <b>574.10</b>               | <b>1 135.85</b>               | <b>561.75</b>     | <b>49.46</b>  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                            | <b>6 006.89</b>             | <b>3 615.99</b>               | <b>2 390.90</b>   | <b>66.12</b>  |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   | 140.00                      | 171.00                        | 31.00             | 18.13         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                               | <b>722 381.36</b>           | <b>827 095.34</b>             | <b>104 713.98</b> | <b>12.66</b>  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | <b>709 576.38</b>           | <b>825 004.93</b>             | <b>115 428.55</b> | <b>13.99</b>  |
| <b>Solde intermédiaire</b>  | <b>12 804.98</b>            | <b>2 090.41</b>               | <b>10 714.57</b>  | <b>512.56</b> |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |                             |                               |                   |               |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |                             |                               |                   |               |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | <b>12 804.98</b>            | <b>2 090.41</b>               | <b>10 714.57</b>  | <b>512.56</b> |

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

|  | Exercice N<br>31/08/2020 12 | Exercice N-1<br>31/08/2019 12 | Ecart N / N-1 |             |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|-------------|
|  |                             |                               | Euros         | %           |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                             |                               |               |             |
| Dons en nature   |                             |                               |               |             |
| Prestations en nature                                  | 113 513.63                  | 113 634.67                    | 121.04        | 0.11        |
| Bénévolat  | 111 589.00                  | 111 589.00                    |               |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>225 102.63</b>           | <b>225 223.67</b>             | <b>121.04</b> | <b>0.05</b> |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                             |                               |               |             |
| Secours en nature                                      |                             |                               |               |             |
| Mise à disposition gratuite de biens                   | 113 513.63                  | 113 634.67                    | 121.04        | 0.11        |
| Prestations en nature                                  |                             |                               |               |             |
| Personnel bénévole                                     | 111 589.00                  | 111 589.00                    |               |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>225 102.63</b>           | <b>225 223.67</b>             | <b>121.04</b> | <b>0.05</b> |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 506 293.70 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 714 599.01 Euros et dégageant un excédent de 12 804.98 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

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

Pour faire face à l'épidémie de Covid-19, un nouveau régime d'état d'urgence sanitaire a été créé provisoirement dans le code de la santé publique par la loi du 23 mars 2020. Il est resté en vigueur presque 16 semaines jusqu'au 10 juillet 2020, après avoir été prolongé par la loi du 11 mai 2020.

La deuxième vague de la crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-1257 du 17 octobre 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'association, pour ces mesures intervenues à partir du 17 octobre 2020, a estimé, à la date d'arrêt de ses comptes, que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 août 2020. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 août 2020 au titre de cet événement.

A la date d'établissement des comptes de l'association 31 août 2020, l'association n'est pas en mesure de chiffrer l'impact des mesures sanitaires mises en place en octobre 2020 sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

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.

### Permanence des méthodes

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

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

#### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles              | 1 900                               |               |              |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 75 528                              |               | 3 133        |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 105 536                             |               |              |
| Matériel de transport                                      | 92 370                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 27 841                              |               | 1 406        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>301 275</b>                      |               | <b>4 539</b> |
| Prêts, autres immobilisations financières                  | 90                                  |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>90</b>                           |               |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>303 264</b>                      |               | <b>4 539</b> |

|  | Diminutions   |              | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|--------------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions     |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |               |              | 1 900                                | 1 900  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               | 1 312        | 77 349                               | 77 349   |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |              | 105 536                              | 105 536  |
| Matériel de transport                                      |               |              | 92 370                               | 92 370   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               | 528          | 28 719                               | 28 719   |
| <b>TOTAL</b>   |               | <b>1 840</b> | <b>303 974</b>                       | <b>303 974</b>                                   |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               |              | 90                                   | 90   |
| <b>TOTAL</b>   |               |              | <b>90</b>                            | <b>90</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       |               | <b>1 840</b> | <b>305 964</b>                       | <b>305 964</b>                                   |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### 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 <b>TOTAL</b>          | 1 900                    |                         |                      | 1 900                  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 70 640                   | 2 488                   | 1 312                | 71 816                 |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 69 372                   | 5 417                   |                      | 74 789                 |
| Matériel de transport                                      | 71 934                   | 9 618                   |                      | 81 553                 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 22 912                   | 2 875                   | 397                  | 25 390                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>234 859</b>           | <b>20 398</b>           | <b>1 709</b>         | <b>253 547</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>236 758</b>           | <b>20 398</b>           | <b>1 709</b>         | <b>255 447</b>         |

| Ventilation des dotations de l'exercice     | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
|   |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 2 488                    |                           |                              |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers        | 5 417                    |                           |                              |                             |          |
| Matériel de transport                       | 9 618                    |                           |                              |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier    | 2 875                    |                           |                              |                             |          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>20 398</b>            |                           |                              |                             |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>20 398</b>            |                           |                              |                             |          |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves     | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres                             |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Réserves :                                |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Autres réserves                           | 71 242                   |                                       | 2 090             |                  | 73 332               |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                    | 2 090                    |                                       | 12 805            | 2 090            | 12 805               |
| Autres fonds associatifs                  |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Subventions d'investissement              | 5 948                    |                                       | 28 938            | 19 969           | 14 917               |
| Provisions réglementées                   |                          |                                       |                   |                  |                      |
| <b>TOTAL I</b>                            | <b>79 280</b>            |                                       | <b>43 833</b>     | <b>22 060</b>    | <b>101 054</b>       |

### 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 |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Amendes et pénalités                             | 450                      |                         |                               |                                   | 450                    |
| Pensions et obligations similaires               | 45 855                   | 12 702                  |                               |                                   | 58 557                 |
| Autres provisions pour risques et charges        | 64 146                   | 2 275                   | 4 247                         |                                   | 62 174                 |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>110 451</b>           | <b>14 977</b>           | <b>4 247</b>                  |                                   | <b>121 181</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>110 451</b>           | <b>14 977</b>           | <b>4 247</b>                  |                                   | <b>121 181</b>         |
| <b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b> |                          | <b>14 977</b>           | <b>4 247</b>                  |                                   |                        |

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                                      | Montant brut  | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|---------------|----------------|---------------|
| Prêts  | 1 200         | 1 200          |               |
| Autres immobilisations financières                     | 90            |                | 90            |
| Autres créances clients                                | 10 162        | 10 162         |               |
| Personnel et comptes rattachés                         | 43            | 43             |               |
| Débiteurs divers                                       | 7 049         | 7 049          |               |
| Charges constatées d'avance                            | 6 978         | 6 978          |               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>25 522</b> | <b>25 432</b>  | <b>90</b>     |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice         | 1 525         |                |               |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 1 325         |                |               |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

| Etat des dettes                               | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 26 869         | 26 869         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 26 745         | 26 745         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 26 164         | 26 164         |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                      | 311            | 311            |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 590            | 590            |              |                 |
| Autres dettes                                 | 38 379         | 38 379         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 165 001        | 165 001        |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>284 059</b> | <b>284 059</b> |              |                 |

### 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       |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions               | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques    | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériel de transport       | Linéaire | 4 à 5 ans   |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 à 10 ans  |

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant      |
|--|--------------|
| Créances usagers et comptes rattachés                                    | 535          |
| Autres créances  | 6 920        |
| <b>Total</b>   | <b>7 455</b> |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 19 489  |
| Dettes fiscales et sociales  | 33 875  |
| Autres dettes  | 3 210   |
| Total  | 56 573  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 6 978   |
| Total                       | 6 978   |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 165 001 |
| Total                       | 165 001 |

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

#### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité              | Montant |
|---|---------|
| Subvention de fonctionnement Mairie de Valbonne | 65 450  |
| Subvention DDJS CNDS PSE                        | 13 420  |
| Subvention initiation Taekwendo Yoga            | 2 000   |
| Subvention de fonctionnement Conseil Général    | 15 870  |
| Total   | 96 740  |

#### Valorisation des contributions volontaires

Prestations en nature, mise à disposition de biens et services Mairie de Valbonne : 113 513,63€  
Personnel bénévole: 111 589€

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2004 euros TTC, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2004€ TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### **- 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. La provision comptabilisée s'élève donc à 58 557€ dont 12 702€ de dotation complémentaire au titre de l'exercice clos le 31/08/2020.

---

## ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### ASSOCIATION CLUB OMNISPORT DE VALBONNE

Exercice clos le 31/08/2020

|   |
|---|
| <b>Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes</b> |
|---|

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.