



Gabriel HEROLE
Expert-Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Lille
Commissaire aux Comptes du ressort de la Cour d'appel de Douai

ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) BASKET-BALL

60 Rue Parmentier

59620 AULNOYE AYMERIES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice 30/06/2020



ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) BASKET-BALL
60 Rue Parmentier
59620 AULNOYE AYMERIES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2020

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) relatifs à l'exercice clos le 30/06/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président 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 l'ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) 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 commissaires 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^{er} juillet 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté 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 au Conseil d'Administration appelé à statuer sur les comptes.

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 SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) 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.

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.

Fait à VALENCIENNES, le 15 septembre 2020

GABRIEL HEROLE

Commissaire aux comptes





Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	19 893	19 893				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 776		1 776	1 353	423	31.28
	Total I	21 669	19 893	1 776	1 353	423	31.28
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	45 000		45 000		45 000	
	Autres créances	133 570		133 570	48 014	85 555	178.19
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	194 973		194 973	97 871	97 102	99.21
	Charges constatées d'avance (3)	2 869		2 869	2 369	500	21.11
	Total III	376 412		376 412	148 254	228 158	153.90
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		398 081	19 893	378 188	149 607	228 581	152.79

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	72 222	12 711	59 511	468.17
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	101 903	59 511	42 392	71.23
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	174 125	72 222	101 903	141.10
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	50 000	20 000	30 000	150.00
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	50 000	20 000	30 000	150.00
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	3 800	3 800		
	Dettes fiscales et sociales	11 762	17 301	5 538	32.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	138 500	36 284	102 216	281.71
	Total IV	154 062	57 385	96 678	168.47
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	378 188	149 607	228 581	152.79

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

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

15 562 21 101

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2020 12	30/06/2019 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	39 401	331 534	292 133	88.12
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	293 000	289 403	3 597	1.24
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	59 497	16 387	43 110	263.07
Collectes	265 900		265 900	
Cotisations	17 951		17 951	
Autres produits	59 519	215	59 305	NS
Total I	735 268	637 539	97 729	15.33
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	25 204	41 736	16 532	39.61
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	180 653	170 796	9 857	5.77
Impôts, taxes et versements assimilés	7 451	5 253	2 197	41.83
Salaires et traitements	318 684	253 948	64 736	25.49
Charges sociales	81 808	84 257	2 449	2.91
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		991	991	100.00
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 449	376	1 073	285.12
Total II	615 248	557 358	57 890	10.39
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	120 020	80 181	39 839	49.69
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2020 12	30/06/2019 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V				
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	819	671	149	22.17
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	819	671	149	22.17
2. Résultat financier (V-VI)	819	671	149	22.17
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	119 201	79 511	39 690	49.92
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 077		13 077	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	13 077		13 077	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	375		375	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	30 000	20 000	10 000	50.00
Total VIII	30 375	20 000	10 375	51.88
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	17 298	20 000	2 702	13.51
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	748 345	637 539	110 806	17.38
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	646 442	578 028	68 414	11.84
Solde intermédiaire	101 903	59 511	42 392	71.23
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	101 903	59 511	42 392	71.23



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	3 000		3 000	
Bénévolat				
TOTAL	3 000		3 000	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	3 000		3 000	
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	3 000		3 000	



ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice ont pas été modifiée par rapport à l'exercice précédent. Les nouvelles méthodes sont dus à la modification du règlement comptable 2018-06 applicable aux associations et actualités du secteur associatif applicable à compter du 01.01.2020.

Informations générales complémentaires

Les subventions de ville et de agglomération Val de Sambre sont votés sur l'année civile.

Quand à celles de la région et du département, les subventions votés sont sur la saison sportive.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	15 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 893		
TOTAL	19 893		
Prêts, autres immobilisations financières	1 353		807
TOTAL	1 353		807
TOTAL GENERAL	21 246		807

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			15 000	15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			4 893	4 893
TOTAL			19 893	19 893
Prêts, autres immobilisations financières		384	1 776	1 776
TOTAL		384	1 776	1 776
TOTAL GENERAL		384	21 669	21 669

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	15 000			15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 893			4 893
TOTAL	19 893			19 893
TOTAL GENERAL	19 893			19 893

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
Autres provisions pour risques et charges	20 000	30 000			50 000
TOTAL	20 000	30 000			50 000
TOTAL GENERAL	20 000	30 000			50 000
Dont dotations et reprises exceptionnelles		30 000			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 776	1 776	
Autres créances clients	45 000	45 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 077	26 077	
Divers état et autres collectivités publiques	107 493	107 493	
Charges constatées d'avance	2 869	2 869	
TOTAL	183 214	183 214	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 800	3 800		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 475	8 475		
Autres impôts taxes et assimilés	3 287	3 287		
Produits constatés d'avance	138 500	138 500		
TOTAL	154 062	154 062		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	124 583
Total	124 583



ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	
- PAR EXO URSSAF COVID-19	13 000
- PAR AIDE 20 % URSSAF COVID-19	13 077
SUBVENTION VILLE	32 506
SUBVENTION AGGLO	66 000
Total	124 583

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 800
Dettes fiscales et sociales	3 047
Total	6 847



ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	
- FNP CAC 2020	2 600
- FNP HO BILAN 2020	1 200
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	
- CAP SANTE AU TRAVAIL 6MOIS	1 000
FORMATION CONTINUE	
- CAP AFDAS 105315x1.62%x1.2	2 047
Total	6 847



Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 869
Total	2 869
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	138 500
Total	138 500

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTAT.D'AVANCE			
- CCA ENGAGEMENT LF2	2 369		
- CCA LOYER 07.20 SCI LAGRENE	500		
Total	2 869		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PROD.CONSTATES D'AVANCE			
- PCA SUBV VILLE 6 MOIS	16 500		
- PCA SUBV AGGLO 6 MOIS	60 000		
- PCA SUBV EDUCATEUR 6 MOIS	17 000		
- PCA MECENATS NON PERCU	45 000		
Total	138 500		

