



Jean-François COUTANT

EXPERT- COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immeuble « Le Rochambeau
494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Tél : 04 93 203 400
Fax : 04 96 203409
e-mail : jf.coutant@ollivier-associes.com

ASS. ISTRES PROVENCE HAND BALL

CENTRE TERTIAIRE LA PYRAMIDE

PLACE CHAMPOLLION – B.P. 30615

13806 ISTRES CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2021

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
AU 30 JUIN 2021**

Aux Membres de l'Association,

I – OPINION :

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association « ISTRES PROVENCE HAND BALL » relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

II - FONDEMENT DE L'OPINION :

Référentiel d'audit :

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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 :

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes sur la période du 1^{er} juillet 2020 à la date d'émission de mon rapport.

Observation : Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note de l'annexe intitulée « Informations générales complémentaires ».

III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS :

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre Association.

V - RESPONSABILITES 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 la société 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.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS :

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 07 octobre 2021

Le Commissaire aux Comptes



Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2021 12			Exercice N-1 30/06/2020 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	40 976	28 807	12 169	20 350	8 181-	40. 20-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	16 105		16 105	13 683	2 422	17. 70
	Total I	57 081	28 807	28 274	34 033	5 759-	16. 92-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 021 954	24 402	997 552	934 323	63 229	6. 77
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	68 625		68 625	66 425	2 200	3. 31
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	277 649		277 649	305 363	27 713-	9. 08-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	21 582		21 582	25 183	3 601-	14. 30-
	Total II	1 389 810	24 402	1 365 409	1 331 294	34 115	2. 56
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts ^(III)						
	Primes de remboursement des emprunts ^(IV)						
	Ecart de conversion actif ^(V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 446 891	53 208	1 393 683	1 365 327	28 356	2. 08

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2021 12	Exercice N-1 30/06/2020 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	169 192	66 555	102 637	154. 21
	Situation nette (sous total)	85 595	102 637	17 042-	16. 60-
		254 787	169 192	85 595	50. 59
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	254 787	169 192	85 595	50. 59
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		407	407-	100. 00-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	227 723	150 687	77 036	51. 12
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	162 088	264 094	102 006-	38. 62-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	10 659	43 515	32 855-	75. 50-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	738 426	737 432	994	0. 13
	Total IV	1 138 896	1 196 135	57 239-	4. 79-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 393 683	1 365 327	28 356	2. 08

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

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

458 703
407

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2021 12	Exercice N-1 30/06/2020 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	25 058	34 964	9 907-	28.33-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	2 714	16 399	13 685-	83.45-
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	461 579	507 437	45 858-	9.04-
Parrainages	73 614	125 025	51 411-	41.12-
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 637 437	1 532 362	105 075	6.86
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	184 326	165 980	18 346	11.05
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	8 358	8 027	331	4.12
Total I	2 393 087	2 390 194	2 893	0.12
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	72 130	52 853	19 277	36.47
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	826 521	781 406	45 115	5.77
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	40 083	98 770	58 687-	59.42-
Salaires et traitements	1 081 952	976 650	105 303	10.78
Charges sociales	239 662	362 368	122 706-	33.86-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 181	5 809	2 372	40.84
Dotations aux provisions	5 807	18 595	12 788-	68.77-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	18 270	446	17 824	NS
Total II	2 292 607	2 296 897	4 290-	0.19-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	100 480	93 298	7 182	7.70

(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	
	30/06/2021 12	30/06/2020 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	441	750	309-	41. 18-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	441	750	309-	41. 18-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	441	750	309-	41. 18-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	100 921	94 048	6 873	7. 31
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	739	11 600	10 861-	93. 63-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		194	194-	100. 00-
Total V	739	11 794	11 055-	93. 74-
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	9 175	3 022	6 153	203. 60
Sur opérations en capital	6 890	183	6 707	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	16 065	3 205	12 860	401. 26
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	15 326-	8 589	23 915-	278. 44-
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	2 394 267	2 402 738	8 471-	0. 35-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 308 672	2 300 102	8 570	0. 37
5. EXCEDENT OU DEFICIT	85 595	102 637	17 042-	16. 60-

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Préambule de l'annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 393 683 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 393 087 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période de 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Le bénéfice de l'exercice s'élève à 85 595 €.

- 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 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.

Informations générales complémentaires

Malgré la crise sanitaire liée à la COVID 19, l'association dégage un bénéfice de 85 595 euros notamment grâce aux différentes aides mises en place (chômage partiel, fonds de solidarité).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	9 027		
Matériel de transport	16 148		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 800		
TOTAL	40 976		
Prêts, autres immobilisations financières	13 683		4 312
TOTAL	13 683		4 312
TOTAL GENERAL	54 659		4 312

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			9 027	9 027
Matériel de transport			16 148	16 148
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 800	15 800
TOTAL			40 976	40 976
Prêts, autres immobilisations financières		1 890	16 105	16 105
TOTAL		1 890	16 105	16 105
TOTAL GENERAL		1 890	57 081	57 081

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	6 380	964		7 345
Matériel de transport	1 574	5 383		6 956
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 671	1 834		14 506
TOTAL	20 625	8 181		28 807
TOTAL GENERAL	20 625	8 181		28 807

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	964				
Matériel de transport	5 383				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 834				
TOTAL	8 181				
TOTAL GENERAL	8 181				

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	35 837	5 807	17 242		24 402
TOTAL	35 837	5 807	17 242		24 402
TOTAL GENERAL	35 837	5 807	17 242		24 402
Dont dotations et reprises d'exploitation		5 807	17 242		

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	16 105	16 105	
Clients douteux ou litigieux	28 938	28 938	
Autres créances clients	993 016	993 016	
Personnel et comptes rattachés	325	325	
Taxe sur la valeur ajoutée	31 221	31 221	
Débiteurs divers	37 080	37 080	
Charges constatées d'avance	21 582	21 582	
TOTAL	1 128 266	1 128 266	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	227 723	227 723		
Personnel et comptes rattachés	7 522	7 522		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 891	71 891		
Taxe sur la valeur ajoutée	39 607	39 607		
Autres impôts taxes et assimilés	43 068	43 068		
Autres dettes	10 659	10 659		
Produits constatés d'avance	738 426	738 426		
TOTAL	1 138 896	1 138 896		

Variation des fonds propres

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 créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494. rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 806 471 00025

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	34 956
Total	34 956

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	4 903
Autres dettes	3 240
Total	8 143

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	21 582
Total	21 582
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	738 426
Total	738 426

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 30/06/2021

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025