



C.S.M.E

Siège Social : Parc Municipal des Sports

93800 EPINAY SUR SEINE

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

**CABINET PÉRON
& ASSOCIÉS**

27 rue Alfred Nobel
77420 Champs sur Marne

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.

4- 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 le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

5- 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 votre Bureau.

6- 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.

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.

Bilan financier 2020									
Actif					Passif				
Classe		Montant	Montant	Classe		Montant	Montant	Capital permanent (passives stables de l'association)	
		N	N-1			N	N-1		
Actif (regard Immobilisé)	2	Immobilisations - Net Bien durables (>1an) propriété de l'association	15 568,37 €	29 309,25 €	1	Capitaux propres Capital ou Fonds associatif (apport des fondateurs de l'association) et subventions non rattachables (accréditées pour l'achat d'un bien dont le renouvellement ou emprèvement est à la charge de l'association)	419 787,13 €	423 916,72 €	
	20	Immobilisations corporelles non amortissables (fonds de commerce, brevets, licences)			10	Rapport à nouveau (résultats antérieurs en réserve)	382 490,91 €	372 354,78 €	
	21	Immobilisations corporelles amortissables (immobilier, mobilier)	150 475,65 €	156 437,25 €	12	Résultat du dernier exercice (positif ou négatif)	-2 828,33 €	10 115,15 €	
	27	Immobilisations financières (actions, obligations et cautions)	1 549,00 €	1 549,00 €	13	Subventions d'investissement renouvelables (accréditées pour l'achat d'un bien dont le renouvellement sera assuré par le financeur)	14 825,55 €	30 945,81 €	
	28	Amortissement des immobilisations	145 518,28 €	128 677,00 €	15	Provisions pour risques et charges (assurance sur l'événement qui consiste à provisionner des fonds en cas d'accident pour se prémunir des risques éventuels)	10 500,00 €	10 500,00 €	
Actif circulant (Bien destiné à être transformé en liquidités)	3	Stocks Marchandises, matières premières			16	Emprunts à moyen et long terme (EMLT > 1 an)			Capitaux temporaires
	4	Créances Personnes physiques ou morales qui doivent de l'argent à l'association	2 338,29 €	3 411,33 €	18	Fonds délégués (ressources financières non encore utilisées : subventions, mandats, legs)	15 000,00 €		
			1 345,77 €	1 346,77 €	4	Comptes de tiers (emprunts et dettes à court terme)	20 276,63 €	20 844,28 €	
		Charges constatées d'avance	991,52 €	2 064,56 €		Personnes physiques ou morales à qui l'on doit de l'argent à court terme (DCT)		913,10 €	
	5	Comptes financiers - Trésorerie	422 197,10 €	411 840,40 €		Factures non parvenues	6 000,00 €	6 000,00 €	
		Disponibilités bancaires	343 054,62 €	330 777,06 €		Dettes financières (découvert bancaire, emprunts)			
		Comptes épargne	75 717,54 €	74 780,14 €		Dettes d'exploitation (fournisseurs)		0,00 €	
		Caisse	3 424,94 €	6 263,20 €		Dettes diverses (sociales ou fiscales)	13 076,63 €	13 121,18 €	
		SICAV (valeurs mobilières de placement)				Produits constatés d'avance		0,00 €	
Total Actif Bilan		440 043,76 €	444 360,98 €	Total Passif Bilan		440 043,76 €	444 360,98 €		



ANNEXES AU BILAN

Événements significatifs postérieurs à la clôture :

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

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

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

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

TABLEAU IMMOBILISATIONS

Année 2020

	A	B	C	D
Situations et mouvements	Immobilisations cumulées au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'immobilisations de l'exercice	Immobilisations Cumulées à la fin de l'exercice
Rubriques				
Immobilisations corporelles	156437,25	3038,40	0,00	159475,65
TOTAL GENERAL =	156437,25	3038,40	0,00	159475,65

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Année 2020

	A	B	C	D
Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements Cumulés à la fin de l'exercice
Rubriques				
Immobilisations corporelles	128677,00	16839,28	0,00	145516,28
TOTAL GENERAL =	128677,00	16839,28	0,00	145516,28

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Année 2020

	A	B	C	D
Situations et mouvements	Provisions cumulées au début de l'exercice	Augmentations Provisions de l'exercice	Diminutions Provisions de l'exercice	Provisions Cumulées à la fin de l'exercice
Rubriques				
Provision organisation A.G.	0,00	0,00	0,00	0,00
Projet Volleyball voté en 2017	7000,00	0,00		7000,00
Provision organisation SEMI MARATHON	3500,00	15000,00		18500,00
TOTAL GENERAL =	10500,00	15000,00	0,00	25500,00

TABLEAU DES DETTES

Année 2020

	A	B	C
	DETTE	- 1 an	+ 1 an
Rubriques			
Fournisseurs factures non parvenues	6600,00	6600,00	0
Rémunération due		0,00	0
Charges sociales sur congés payés		0,00	0
Formation professionnelle		3702,78	0
Cotisations sociales		9202,59	0
Autres		1138,91	
TOTAL (I) =	6 600,00	20 644,28	0,00
TOTAL (II) =	0,00	0,00	0
CSME TOTAL GENERAL = (I)+(II)	6 600,00	20 644,28	0,00

