

RAPPORT
du Commissaire aux Comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 30 septembre 2020

LIGUE GRAND EST DE NATATION
13 rue Jean Moulin
54510 TOMBLAINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2020

Aux adhérents,

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 Ligue Grand Est de Natation relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 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.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er octobre 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 APPRECIATIONS

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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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'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 à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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 l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le comité de direction.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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. 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 Sarreguemines, le 4 novembre 2020

CENTR'AUDIT SAS

M. BRUHL
Commissaire aux Comptes



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		30/09/2020			30/09/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 440	1 001	439	799
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	1 620	1 126	494	899
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	54 723	42 207	12 516	24 112
	Autres immobilisations corporelles	25 173	16 482	8 691	13 385
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	644		644	644
TOTAL (I)		83 600	60 816	22 784	39 838
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	51 858		51 858	19 510
	Autres créances	29 329		29 329	50 227
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				52 115
	DISPONIBILITES	322 144		322 144	181 698
	Charges constatées d'avance	656		656	4 429
	TOTAL (II)	403 987		403 987	307 978
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		487 587	60 816	426 771	347 817

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/09/2020

30/09/2019

Fonds associatifs	Fonds propres	30/09/2020	30/09/2019
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	210 168	210 168
	Report à nouveau	(71 216)	65 732
	Résultat de l'exercice	121 595	(136 948)
	Total des fonds propres	260 546	138 952
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	260 546	138 952
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 841
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 004	87 025
	Dettes fiscales et sociales	18 725	28 921
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 956	67 364
	Produits constatés d'avance	47 541	22 714
	Total des dettes	166 225	208 865
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		426 771	347 817
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		121 594,54	(136 947,84)
(1) Dont à moins d'un an		166 225	208 865
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			2 841
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		30/09/2020	30/09/2019
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	270 967	239 000
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	105 500	142 267
	Dons		
	Cotisations	291 826	289 745
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	192	184
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	12 256	6 632
	Autres produits		1 944
	Total des produits d'exploitation	680 741	679 773
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	166 910	346 901
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 446	3 600
	Rémunération du personnel	185 862	189 424
	Charges sociales	53 217	60 786
	Subventions accordées par l'association	145 727	195 015
	Dotation aux amortissements et dépréciations	18 003	18 118
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	239	1 021
	Total des charges d'exploitation	574 403	814 864
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	106 338	(135 092)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 529	4 340
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		34
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 529	4 306
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	107 866	(130 785)
	Produits exceptionnels	13 728	4 352
	Charges exceptionnelles		10 515
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 728	(6 163)
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	695 998	688 465
	TOTAL DES CHARGES	574 403	825 413
	EXCEDENT ou DEFICIT	121 595	(136 948)
	PRODUITS	89 232	136 107
	Bénévolat	89 232	136 107
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	89 232	136 107
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole	89 232	136 107

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **426 771 euros**
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **695 998 euros**
 - un total charges de **574 403 euros**
 - dégage un résultat de **121 595 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/10/2019**
- finit le **30/09/2020**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association LIGUE GRAND EST DE NATATION** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **426 771** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **695 998** euros et un total **charges** de **574 403** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **121 595** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2019** et finit le **30/09/2020**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens:

- immobilisations incorporelles 4 ans
- matériel 1 à 10 ans
- agencement 9 ans
- matériel de bureau 3 à 5 ans
- mobilier 8 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

PRISE EN COMPTE DU TRAVAIL DES BENEVOLES

L'annexe présentée, évalue le coût du travail accompli par les bénévoles lors de l'exercice 2019-2020

BUREAU (fonctionnement)

6 personnes x 8 heures x 40 semaines = 1 920 heures

REUNIONS

Codir

18 personnes x 5 heures x 3 (2 réunions + AG) = 270 heures

Bureau

6 personnes x 1 heure x 15 réunions = 90 heures

COMMISSIONS

17 personnes x 2 heures par semaine x 30 semaines = 1 020 heures

PRESIDENT

200 heures

VICE PRESIDENCE

500 heures

OFFICIELS

2 240 heures

TOTAL

6 240 heures

Salaires $6\,240 \times 11\text{€} = 68\,640\text{€}$

Charges sociales $68\,640 \times 30\% = 20\,592\text{€}$

89 232 €

Immobilisations - Amortissements

Etat exprimé en euros

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations au 30/09/2020
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 060			3 060
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels	54 723			54 723
Installations générales, agencements et divers	3 624			3 624
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	20 600	949		21 549
Immobilisations financières	644			644
TOTAL GENERAL	82 651	949		83 600

AMORTISSEMENTS

	Montant des amortissements au début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant des amortissements au 30/09/2020
Immobilisations incorporelles	1 362	765		2 127
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels	30 611	11 596		42 207
Installations générales, agencements et divers	1 208	403		1 611
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	9 631	5 240		14 871
TOTAL GENERAL	42 813	18 003		60 816

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/09/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	644		644
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 858	51 858	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 012	15 012	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	14 317	14 317	
	Charges constatées d'avances	656	656	
TOTAL DES CREANCES		82 487	81 843	644
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	96 004	96 004		
	Personnel et comptes rattachés	10 088	10 088		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 241	8 241		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	395	395		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	3 956	3 956		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	47 541	47 541		
TOTAL DES DETTES		166 225	166 225		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

NEANT

Etat exprimé en euros

30/09/2020

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2020
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			47 541
Produits affiliation 2020-2021		10 500	
Produits licences Lemon Way 2020-2021		35 507	
Produits Erfan		1 534	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			47 541

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2020

Total des Charges à payer		90 413
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		77 464
<i>Fournis fac non parvenues</i>	<i>77 464</i>	
Dettes fiscales et sociales		11 437
<i>Dettes prov p congés à payer ligue</i>	<i>4 061</i>	
<i>Dettes prov p congés à payer erfan</i>	<i>4 558</i>	
<i>Ch sociales/ congés à payer ligue</i>	<i>1 394</i>	
<i>Ch sociales /congés à payer erfan</i>	<i>1 424</i>	
Autres dettes		1 512
<i>R r r à accorder & av à établir</i>	<i>1 512</i>	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			656
Assurances		656	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			656