



[www.talenz.fr](http://www.talenz.fr)

## DOSSIER FINANCIER

Exercice clos le : 31 mars 2019

COMITE DEPARTEMENTAL DE BASKET  
18 rue Pierre de Coubertin  
22440 PLOUFRAGAN



**T A L E N Z**  
*Entreprendre est un art majeur*

Audit • Expertise Comptable • Conseil

# **Dossier Financier 2019**

**Période du 01/04/2018 au 31/03/2019**

**Etats de synthèse**

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/03/19	Net au 31/03/18
<b>ACTIF</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 513	1 513		765
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et ac				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	6 464	4 237	2 227	585
Autres immobilisations corporelles	33 942	29 051	4 891	7 123
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>41 919</b>	<b>34 801</b>	<b>7 119</b>	<b>8 473</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	1 316		1 316	1 583
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	570		570	
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	46 751		46 751	29 403
Autres créances	7 500		7 500	9 451
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	<b>208 976</b>		<b>208 976</b>	<b>219 749</b>
Charges constatées d'avance	3 038		3 038	2 204
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>268 151</b>		<b>268 151</b>	<b>262 390</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>310 070</b>	<b>34 801</b>	<b>275 269</b>	<b>270 863</b>

## Bilan

	Net au 31/03/19	Net au 31/03/18
<b>PASSIF</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	162 693	186 466
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>35 706</b>	<b>-23 774</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>198 398</b>	<b>162 693</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 731	90 262
Dettes fiscales et sociales	20 556	17 839
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 584	69
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>76 871</b>	<b>108 171</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>275 269</b>	<b>270 863</b>

## Compte de résultat

	du 01/04/18 au 31/03/19 12 mois	%	du 01/04/17 au 31/03/18 12 mois	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue	252 359	100,00	259 090	100,00
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>252 359</b>	<b>100,00</b>	<b>259 090</b>	<b>100,00</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	67 521	26,76	76 832	29,65
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 849	3,11	10 532	4,06
Cotisations				
Autres produits	5 946	2,36	11 406	4,40
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>333 674</b>	<b>132,22</b>	<b>357 860</b>	<b>138,12</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises	121 611	48,19	145 756	56,26
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres appro.	209	0,08	964	0,37
Variation de stock (m.p.)	267	0,11	-109	-0,04
Autres achats & charges externes	88 434	35,04	99 352	38,35
Impôts, taxes et versements assimilés	1 248	0,49	1 409	0,54
Salaires et Traitements	80 318	31,83	78 217	30,19
Charges sociales	24 307	9,63	26 042	10,05
Amortissements et provisions	4 439	1,76	3 270	1,26
Autres charges	5		20	0,01
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>320 839</b>	<b>127,14</b>	<b>354 922</b>	<b>136,99</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>12 835</b>	<b>5,09</b>	<b>2 938</b>	<b>1,13</b>
Quote parts de résultat sur opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.				
Autres intérêts et produits assimilés	875	0,35	1 061	0,41
Reprises sur dépré., prov. et transferts de charges				
Différence positive de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de plac.				
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>875</b>	<b>0,35</b>	<b>1 061</b>	<b>0,41</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.				
Intérêts et charges assimilées			35	0,01
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de plac.				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>			<b>35</b>	<b>0,01</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>875</b>	<b>0,35</b>	<b>1 026</b>	<b>0,40</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>13 710</b>	<b>5,43</b>	<b>3 964</b>	<b>1,53</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	24 974	9,90	302	0,12
Sur opération en capital				

## Compte de résultat

	du 01/04/18 au 31/03/19 12 mois	%	du 01/04/17 au 31/03/18 12 mois	%
Reprises sur prov. et dépré. et transferts de charges				
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>24 974</b>	<b>9,90</b>	<b>302</b>	<b>0,12</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	2 979	1,18	28 040	10,82
Sur opération en capital				
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.				
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 979</b>	<b>1,18</b>	<b>28 040</b>	<b>10,82</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>21 996</b>	<b>8,72</b>	<b>-27 738</b>	<b>-10,71</b>
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>35 706</b>	<b>14,15</b>	<b>-23 774</b>	<b>-9,18</b>

# **Dossier Financier 2019**

**Période du 01/04/2018 au 31/03/2019**

**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

COMITE DEPARTEMENTAL DE BASKET

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2019, dont le total est de 275 269 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 35 706 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2018 au 31/03/2019

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/05/2019 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/03/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et au plan comptable particulier des établissements d'enseignement privés sous contrat.

Les conventions 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,

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



## Règles et méthodes comptables

### Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 223		1 710	1 513
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 223</b>		<b>1 710</b>	<b>1 513</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 293	2 172		6 464
- Installations générales, agencements - Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 029	913		33 942
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>37 321</b>	<b>3 085</b>		<b>40 406</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
- Participations évaluées par mise en				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>40 545</b>	<b>3 085</b>	<b>1 710</b>	<b>41 919</b>

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 458	765	1 710	1 513
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 458</b>	<b>765</b>	<b>1 710</b>	<b>1 513</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 707	529		4 237
- Installations générales, agencements - Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 906	3 145		29 051
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>29 613</b>	<b>3 675</b>		<b>33 288</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>32 072</b>	<b>4 439</b>	<b>1 710</b>	<b>34 801</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

#### Produits à recevoir

	Montant
Produits a recevoir	7 500
Interets courus a percevoir	230
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>7 730</b>

### Dettes

#### Charges à payer

	Montant
Fourn fact non parvenues	22 340
Pers prov congés payés	5 598
Ch soc / congés à payer	1 826
Etat-Formation continue	344
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>30 108</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	3 038		
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>3 038</b>		

# T A L E N Z

*Paris · Rennes · St-Brieuc*

## TALENZ RENNES

20 rue des Loges - CS 67416  
35574 CHANTEPIE CEDEX

Tél. : 02 23 451 451 Fax : 02 23 451 450  
Email : [contact@talenz.fr](mailto:contact@talenz.fr)

## TALENZ PARIS

62 rue Chaussée d'Antin  
75009 Paris

Tél. : 01 40 16 79 80 Fax : 01 40 16 79 81  
Email : [contact@talenz.fr](mailto:contact@talenz.fr)

## TALENZ ST BRIEUC

1 Rue des Mimosas BP 40213  
22192 PLÉRIN SUR MER Cedex

Tél. : 02 96 33 77 88 Fax : 02 96 33 68 72  
Email : [contact@talenz.fr](mailto:contact@talenz.fr)

---

[www.TALENZ.fr](http://www.TALENZ.fr)