

Lors de l'examen de la comptabilité de la section « pétanque », nous avons décelé un dysfonctionnement important au niveau de la caisse.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Comité Directeur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- le contrôle des comptes annuels de J3 SPORTS AMILLY, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Comité Directeur, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Août 2006, sur :

Mesdames, Messieurs,

Exercice clos le 31 Août 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

45200 AMILLY

Mairie

J3 SPORTS AMILLY

En effet, nous avons relevé dans les comptes de la section une caisse d'un montant nous semblant élevé de 1 895,12 €. Après demande d'information auprès de la Trésorière de la section, il s'avère que physiquement la caisse est à zéro. Cela démontre un dysfonctionnement soit de l'enregistrement comptable des entrées et sorties de la caisse soit de la sauvegarde des espèces au sein de la section. Cette situation est susceptible de remettre en cause la fiabilité de la comptabilité de la section. Pour les autres sections, nous n'avons pas eu de justification du solde de la caisse.

Sous cette réserve, nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1° alinéa du code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Comité Directeur et dans les documents mis à disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villemandeur, le 25 Janvier 2007

Le Commissaire aux Comptes
ORCOM ET ASSOCIES



B. DESBOIS
Associé Mandataire Social
Commissaire aux Comptes

JS SPORTS AMILLY

MAIRIE D'AMILLY

AMILLY

45200 AMILLY

SIRET 775 436 470 00014 APE 926C

BILAN ACTIF

Exercice	Date de clôture	Duree exercice	N				Compte
			31/08/06	31/08/05	Net	Pourcent.	
AF	LOGICIELS	2051	5,348.12	2,834.89	2,513.23	77	456.08
	MATERIEL INDUSTRIEL	2154	6,220.80	3,101.05	3,119.75	95	2,028.95
	MATERIEL SPORTIF	21541	116,758.14	91,385.78	25,372.36	76	29,661.48
	INS.TEC.MAT.OUT.IND	2183	122,978.94	94,486.83	28,492.11	87	31,690.43
	MAT.BUREAU INFORMAT	21831	24,196.78	19,706.43	4,490.35	37	5,191.22
	MATERIEL PEDAGOGIQ.	2184	4,595.04	4,595.04			826.82
	MOBILIER	2184	5,345.92	4,555.19	690.73	21	
	AUTRES IMMOB.CORP.	2750	34,137.74	28,956.66	5,181.08	59	6,018.04
	DEP.CAUTION.VERSES		1,420.00	1,420.00			3,452.00
BJ	TOTAL (1)		163,884.80	126,278.38	37,606.42	51	41,616.55
BL	STOCKS APPROV.	3100	10,760.38	10,760.38			1,044.96
	STOCKS MARCHANDISES	3700	12,424.24	12,424.24			13,974.73
	STOCK MARCHANDISES	3710	317.00	317.00			-244.09
BT	MARCHANDISES		12,741.24	12,741.24			13,730.64
BV	FOURN.ACPTEES VERSES	4091	12.00	12.00			2,000.00
BX	USAGERS	411					514.25
	RAB.REM.RIST.A OBT.	4098	138.00	138.00			138.00
	ORG.SOC.PROD A REC.	4387	54.00	54.00			
	LIGUES - FEDERAT.	4510	398.06	398.06			4,170.66
	LIGUE FOOTBALL	4510011	5,733.38	5,733.38			
	COMITE HANDBALL	4510022	1,295.16	1,295.16			1,070.17
	CREDITEURS DIVERS	4672					10.00
	DIV.PROD.A RECEVOIR	4687	22,856.68	22,856.68			15,866.83
	AUTRES CREANCES	4700	10.00	10.00			21,255.66
	CHEQUES A ENCAISSER	5112	30.50	30.50			937.10
	C. E. CTE DIRECT.	5121001	4,093.98	4,093.98			2,052.11
	C. L. CTE DIRECT.	5121001	1,615.57	1,615.57			309.60
	C. M. ATHLETISME	512101	1,401.93	1,401.93			4,803.77
	C. E. BASKET	512102	7,589.86	7,589.86			5,048.99
	C. E. CYCLISME	512105	8,332.11	8,332.11			4,361.62
	C. A. FOOTBALL	512106	4,819.10	4,819.10			2,952.96
	C. E. GYMNASIUM	512107	2,401.71	2,401.71			75.94
	B. P. HANDBALL	512108	9,524.00	9,524.00			5,613.39
	C. LYONNAIS JUDO	5121091	29,232.33	29,232.33			5,872.64
	C. AGRICOLE JUDO	5121091	4,337.13	4,337.13			18,996.06
	C. MUTUEL KARATE	512110	281.70	281.70			208.68
	C. A. PETANQUE	512111	781.91	781.91			1,594.31
	C. A. PLONGEE	512112	1,856.58	1,856.58			2,981.03
	C. E. SAUVETAGE	512113	788.45	788.45			801.58
	C. E. TENNIS	512114	47.33	47.33			1,064.04
	C. A. TENNIS	5121141	125.00	125.00			125.00
	C. L. TENNIS TABLE	512115	6,068.91	6,068.91			9,265.08
	STE GENERALE TIR	512116	293.60	293.60			179.95
	C. A. TIR A L'ARC	512117	2,446.01	2,446.01			4,690.12
	C. M. GOSHINDO	512121	33.17	33.17			812.23
	CH. PX FOOTBALL	51406					1,984.88
	CH. PX RANDONNEE	51420	1,099.08	1,099.08			1,397.25
	LIVRET C.E. C.DIR.	5178100	25,750.00	25,750.00			16,700.00
	LIVRET C.L. C.DIR.	5178100	27,104.15	27,104.15			28,072.40
	LIV. C.M. ATHLET.	5178101	27,547.70	27,547.70			21,009.25
	LIV. C.E. BASKET	5178102	9,322.60	9,322.60			9,126.76
	LIV. C.R.C.A FOOTBAL	5178106	76.58	76.58			1,654.96
	LIV. C.E. GYMNASIQU	5178107	6,299.78	6,299.78			10,070.87
	LIV. C.L. JUDO	5178109	12,670.32	12,670.32			12,451.26
	LIV. C.M. KARATE	5178110	4,117.90	4,117.90			4,060.80
	LIV. C.E. PLONGEE	5178112	2,577.34	2,577.34			2,523.19
	LIV. C.E. SAUVETAGE	5178113	6,518.75	6,518.75			6,861.21
	Ecart						

Tournez S.V.P.

J3 SPORTS AMITLY

MAIRIE D'AMITLY

AMITLY

45200 AMITLY

SIRET 775 436 470 0014 APE 926C

BILAN PASSIF

Compte	Libelle	Exercice		Ecart
		Date de clôture	Duree exercice	
		N	31/08/06	12
		N-1	31/08/05	12
1024	LIBERALITE APPORT	1,707.14	1,707.14	.52
106	RESERVES	1,707.14	1,707.14	.52
1200	RESULTAT EX. EXCED.	203,906.56	62.39	178,888.37
1310	SUBV. EQUIPEMENT	30,775.52	9.42	25,018.19
1390	SUBV. INV. INS. CPT RES	2,997.00	.92	1,500.00
1390	SUBV. INVESTISSEMENT	-2,376.14	-0.73	-1,228.17
TOTAL (I)	*	237,010.08	72.52	205,885.53
194	FONDS DEBIES FONCT	274.20	.08	600.00
TOTAL (III)	*	274.20	.08	-325.80
164111	EMPRUNT +1AN (5-6)	1,450.28	.44	1,450.28
164112	EMPRUNT -1AN (5-6)	52.95	.02	-4,079.92
512119	C.M. TRIATHLON	1,503.23	.46	-5,709.30
1655	EMP.DET.ETS CREDIT	2,631.07	.81	165.00
4510011	CAUTIONNEMENT RECUS			-729.87
4510011	LIGUE FOOTBALL			-111.00
4510012	DISTRICT FOOTBALL			891.60
4510021	LIGUE HANDBALL	1,094.05	.33	202.45
4551	BENEV. CPTES COUR.	3,119.40	.95	3,257.68
4011	EMP.DET.FINANC.DIV.	6,844.52	2.09	6,767.07
4081	FOURNIS.BIENS SERV.	41.53	.01	520.52
4081	FOUR.FACT.NON PARV.	1,086.82	.33	1,086.82
4210	DET.FRS & CPTES RAT	1,128.35	.35	520.52
4210	REMUNERATIONS DUES	13.40	.17	2,195.64
4286	PERS.AUT.CHARG.PAY.	561.46	.17	591.57
4310	SECURITE SOCIALE	1,559.52	.48	390.22
4371	CAIS.RET.COMPLEMENT	977.86	.30	549.58
4374	ASSEDIC	355.32	.11	685.19
4386	ORG.SOC.CHAR.A PAY.	226.77	.07	887.09
471	USAGERS	1,307.00	.40	1,307.00
4686	DIV.CHARG.A PAYER	7,957.56	2.43	6,806.58
4870	PROD.CONSTAT.AVANCE	9,264.56	2.83	6,806.58
TOTAL (IV)	*	89,515.30	27.39	88,580.44
		326,799.58	100.00	295,065.97
				31,733.61

J3 SPORTS AMILLY

MAIRIE D'AMILLY

AMILLY

45200 AMILLY

SIRET 775 436 470 00014 APE 926C

COMPTE DE RESULTAT

Compte	Libelle	Exercice		N-1		Ecart
		Date de clôture	Duree exercice	31/08/05	12	
6265	AFRANCHISSEMENTS	3,113.97	3.32	1,938	2.12	1,176
6265	TELEPHONE	3,928.39	4.19	3,541	3.87	387
6278	FRAIS SUR PREST SERV	241.87	.26	264	.29	-8.5
6281	COTISATIONS	316,345.49	337.70	291,963	319.35	24,383
6313	AUTRES ACH.CGES EXT	1,105.00	1.18	883	.97	222
6378	FORMAT.PROFESSION.	183.37	.20	178	.19	6
6378	TAXES DIVERSES	1,288.37	1.38	1,061	1.16	228
6411	IMP.TAXES VERS.ASS.	69,810.47	74.52	69,089	75.57	721
6412	SALAIRES APPOINTEM.	7,085.00	7.56	11,063	12.10	-3,978
6414	C.P.SUR SALAIRES	30.11	-0.03	-57	-0.06	27
6414	INDEMNITES	76,865.36	82.05	80,095	87.61	-3,230
6451	SALAIRES TRAITEM.	4,591.18	4.90	4,499	4.92	92
6452	COTISATIONS MUTUELLE	75.36	.08	75	.08	0
6453	COTISATIONS ASSEDI	3,922.36	4.19	2,933	3.21	989
6454	COTISATIONS ASSEDI	3,001.71	3.20	4,241	4.64	-1,240
6475	PHARMACIE - MEDICIN	416.36	.44	1,783	1.95	-1,366
6475	CHARGES SOCIALES	12,006.97	12.82	13,457	14.72	-1,450
68112	DOT.AMTS IMMOB.COR.	11,828.90	12.63	11,393	12.46	435
6812	DOT.AMTS CH. A REP	133.25	.14	141	.15	-8
6812	DOTATIONS AMORTISS.	11,962.15	12.77	11,534	12.62	428
6571	BOURSES USAGERS	554.31	.59	1,062	1.16	-1,062
6580	CHARG.DIV.GES.COUR.	11,602.73	12.39	9,393	10.27	2,210
6586	COTIS. FEDE. ET REG	56,163.14	59.95	52,777	57.73	3,386
65861	AUTRES CHARGES	68,320.18	72.93	64,477	70.53	3,843
7681	RESULTAT D'EXPLOIATION (	22,976.90	24.53	23,280	25.46	-303
7681	INTERETS LIVRETS	3,116.88	3.33	2,577	2.82	540
6611	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	392.95	.42	810	.89	-417
6611	INT.EMP.ET DETTES	384.14	.41	791	.87	-407
6611	INTERETS BANCAIRES	8.81	.01	19	.02	-10
6611	INT.CGES ASSIMILEES	392.95	.42	810	.89	-417
6616	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	392.95	.42	810	.89	-417
6616	RESULTAT FINANCIER (V - V	2,723.93	2.91	1,767	1.93	957
6616	RESULTAT COURANT	25,700.83	27.44	25,047	27.40	654
		512,444.77	547.04	492,760	538.98	19,685
		22,976.90	24.53	23,280	25.46	-303
		3,116.88	3.33	2,577	2.82	540
		392.95	.42	810	.89	-417
		2,723.93	2.91	1,767	1.93	957
		25,700.83	27.44	25,047	27.40	654
		Total	% C.A.	Total	% C.A.	Montant
						%

La présente annexe, rédigée par les dirigeants des J3 SPORTS AMILLY forme un tout indissociable de l'ensemble Bilan et Compte de Résultat.

Exercice :	2006	clôture le :	31-08-2006	durée : ..	12....	mois
Total du Bilan	:	.....	326 799,58.....	€		
Chiffre d'affaires	:	.....	93 675,80.....	€		
Résultats comptable	:	.....	30 775,52.....	€		
Nombres de salariés :	.....	16....	Temps partiels.			

Règles et méthodes comptables
Engagements et informations financières
Notes particulières sur le bilan ACTIF
Notes particulières sur le bilan PASSIF
Detail des comptes de régularisation

ANNEXE

J3 SPORTS AMILLY
Mairie d'Amilly
45209 AMILLY

-REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
 - permanence des méthodes comptable 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués au prix de revient.

-ENGAGEMENTS ET INFORMATIONS FINANCIERES

(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

Engagements donnés

↳

Avais et cautions	.....	1 420€
Crédit-bail immobilier	.....	€
Crédit-bail mobilier	.....	€

-NOTES PARTICULIERES SUR L'ACTIF
(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Valuers brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorpor.	1 677,79	3 670,33		5 348,12
Immo. corporel.	154 636,90	6 183,06	3 703,28	157 116,68
I. financières	3 452,00	6 656,00	8 688,00	1 420,00
TOTAL	159 766,69	16 509,39	12 391,28	163 884,80

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
& provisions				
s/imm. incorpor.	1 221,71	1 613,18		2 834,89
s/imm. corporel.	116 928,43	10 215,72	3 700,66	123 443,49
s/i. financières	118 150,14	11 828,90	3 700,66	126 278,38
TOTAL	118 150,14	11 828,90	3 700,66	126 278,38

Etat des creances

Montant par poste	Montant brut	moins d' 1 an	plus d'un an
Actif immobilisé	37 606,42		
Actif circulant	284 833,24		
Comptes régularisat.	4 359,92		
TOTAL	326 799,58		

Charges à répartir:

Charges constatées d'avance: 4 359,92

Produits à recevoir inclus dans les postes de l'actif: 22 910,68

- NOTES PARTICULIÈRES SUR LE PASSIF
(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

Capital social

Répartition et évolution des titres de la société		Nombre	valeur nominale
Titres au début de l'exercice	Titres émis en cours d'exercice		
Titres remboursés ou annulés			
Titres à la fin de l'exercice			
Mentions particulières			

Provisions

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réglementées				
Risques, charges				
Dépréciation				
TOTAL				

Etat des dettes

DETTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Emprunts	9 446,55		5 365,20	4 081,35
Av. financières	4 533,05		266,65	4 266,40
Fournisseurs	520,52	607,83		1 128,35
Immobilisations				
Dettes sociales	5 299,29		1 604,96	3 694,33
Autres dettes	6 806,58	2 457,98		9 264,56
Cpt. régularisa.	61 974,45	5 105,86		67 080,31
TOTAL	88 580 44	8 171,67	7 236,81	89 515,30

Dettes représentées par des effets de commerce :

Charges à payer incluses dans les postes du passif

Emprunts et assimilés : 4 081,35€
 Avances financières : 4 266,40€
 Fournisseurs : 1 128,35€
 Sur immobilisations : €
 Dettes sociales : 3 694,33€
 Dettes fiscales : €
 Autres dettes : 9 264,56€
 Sur comptes régularisation : 67 080,31€

Produits constatés d'avance: 67 080,31

-DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION
(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Produits à recevoir	15 884.00
Subvention DRDJS	2 750.00
Subvention affectées Amilly	1 637.00
Subvention région	2 285.68
Aide à l'emploi	12.00
Commune de Ferrières	54.00
CAF	168.00
Formation	120.00
Rembt déplact	22 910 68

* Charges constatées d'avance	544.10
Fournitures	1 714.00
Cotisations Lignes, fédérations	248.00
Engagements sportifs	875.98
Assurances	518.12
Maintenance	219.72
Timbres	240.00
Abonnements	4 359.92

COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Charges à payer	2 185 70
Déplacements	3 985.06
Honoraires	61.86
Téléphone, internet	450.00
Licences	1 274.94
Fournitures administratives	7 957.56

Produits constatés d'avance	3 387.00
Licences cotisations 2006-2006	52 383.32
Subvention ville d'Amilly	6 541.33
Conseil général	4 168.66
FNDS	100.00
Incriptions	500.00
Subvention affectée Amilly	67 080.31

Aide de la municipalité :

Cette aide n'a pu être chiffrée.

Mise à disposition par la mairie de personnel municipal et de vacataires.
Mise à disposition gratuite des installations sportives.
Mise à disposition des bureaux de la Maison des Sports et de la salle de réunion.
Prêt de la salle Jean Vilar, et de la Pailletterie
Possibilité d'emprunt du minibus pour les déplacements
Possibilité de faire appel à l'imprimerie municipale pour nos affiches et gros tirages.
Aide matérielle du service des sports, mise à disposition du photocopieur.

Aide de l'AME :

Mise à disposition de la salle du complexe sportif Château Blanc le 03 juin 2006
Prise en charge de l'achat d'une partie des tee-shirts : 1 614.60€

Aide du Conseil Général :

Une dotation de 5 ordinateurs portables nous a été consentie.
Ces ordinateurs ont été attribués, 1 au Comité directeur, les autres aux sections : Basket, Football, gymnastique, Tennis.
Nombreux lots et coupes.

Aide bénévole :

De nombreux bénévoles participent au bon fonctionnement de l'association. Il est très difficile d'évaluer financièrement cette aide.