

Michel COCETTA

*EXPERT COMPTABLE
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION
PARIS/ILE-DE-FRANCE*

*COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE VERSAILLES*

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DU CLUB OLYMPIQUE MULTISPORT DE
BAGNEUX**

ARRETES AU 31 AOÛT 2006

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Bureau Directeur du 19 septembre 2001, je vous présente mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels arrêtés au 31 août 2006 du CLUB OLYMPIQUE MULTISPORT DE BAGNEUX (C.O.M.B.), tels qu'ils sont annexés au présent rapport.

- la justification des appréciations.

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi, relatives à l'exercice clos le 31 août 2006.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 ces comptes. 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont 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 l'exercice.

uy

II. – JUSTIFICATIONS ET APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L225-235, 1° alinéa, du Code du Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles j'ai 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, appellent les commentaires suivants :

1 – Principes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base (permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices) et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2 – Estimations.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

3 – Continuité d'exploitation.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect de ce principe de continuité d'exploitation.

Am

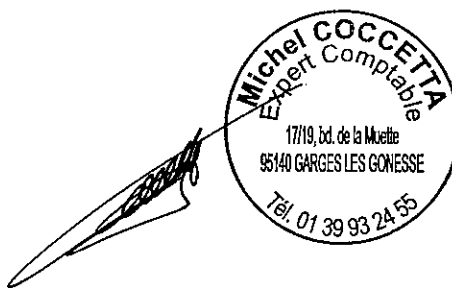
III. – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le bilan consolidé (Siège et Sections) laisse apparaître un déficit de € 7.872.13 au 31 Août 2006 contre un déficit de € 32.846.95 au 31 Août 2005 ramenant les capitaux propres à 49.226.31 € au 31 Août 2006.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport présenté par votre trésorier sur la situation financière de votre association.

Garges, le 13 novembre 2006



M. COCCETTA Michel

C O M B

37, rue des Blains

92220 BAGNEUX

Téléphone :

ETATS FINANCIERS

Au

31/08/2006

Téléphone :

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

BILAN

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

Bilan Simplifié

ACTIF	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Exercice précédent
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 721	2 333	5 387	
Immobilisations corporelles	137 602	92 764	44 837	41 084
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	145 323	95 097	50 225	41 084
Stocks de mat. premières et approv.				
Stocks de marchandises	10 961		10 961	9 219
Avances et acompt. versés sur comm.				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	21 462		21 462	26 716
Valeurs mobilières de placement	15		15	9 778
Banques, CCP et autres (sauf caisse)	182 861		182 861	128 831
Caisse				
Charges constatées d'avance	27 046		27 046	19 717
ACTIF CIRCULANT	242 347		242 347	194 263
TOTAL GENERAL	387 670	95 097	292 573	235 347

PASSIF	Montant net	Exercice précédent
Capital social ou individuel	145 334	145 019
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves réglementées		
Autres réserves	(88 235)	(59 268)
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	(7 872)	(32 846)
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	49 226	52 904
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes assimilées	32 552	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 611	3 109
Autres dettes	30 213	37 624
Produits constatés d'avance	171 969	141 709
DETTES	243 346	182 443
TOTAL GENERAL	292 573	235 347



ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

**COMPTÉ DE
RESULTAT**

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

Compte de Résultat Simplifié

RESULTAT COMPTABLE	Export	Montants	Exercice précédent
Ventes de marchandises		142 846	121 838
Production vendue de biens			
Production vendue de services		579 045	547 270
Production stockée		1 510	5 722
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues		604 562	835 325
Autres produits			27 350
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 327 965	1 537 507
Achats de marchandises [y compris droits de douane]		130 048	134 604
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières et approvisionnements			
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			
Autres charges externes		564 571	575 379
Impôts, taxes et versements assimilés		17 534	6 368
Rémunérations du personnel		683 577	654 085
Charges sociales			
Dotations aux amortissements		14 573	11 801
Dotations aux provisions			
Autres charges			
CHARGES D'EXPLOITATION		1 410 306	1 382 240
RESULTAT D'EXPLOITATION		(82 341)	155 267
Produits financiers		833	1 611
Produits exceptionnels		86 193	111 009
Charges financières		1 089	390
Charges exceptionnelles		11 469	300 345
Impôts sur les bénéfices			
BENEFICE OU PERTE		(7 872)	(32 846)



RESULTAT FISCAL	Col. 1	Col. 2
Rémunérations et avantages personnels non déductibles		
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles		
Provisions non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Réintégrations diverses		
Abattement sur le bénéfice		
Déductions diverses		
RESULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS Bénéfice col. 1 Déficit col. 2		7 872
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs reportables		
Amortissements réputés différés créés (col. 1) ou imputés (col. 2)		
RESULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DES DEFICITS Bénéfice col. 1 Déficit col. 2		7 872

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

***DETAIL DES
COMPTES***

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des Comptes d'Actif

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Immobilisations incorporelles	5 387.98		5 387.98	
Autres immobilisations incorporelles	5 387.98		5 387.98	
208000 IMMO INCORPORELLES LOGICIELS	7 721.38		7 721.38	
280800 AMORT IMMO INCORPORELLES	(2 333.40)		(2 333.40)	
Immobilisations corporelles	44 837.84	41 084.30	3 753.54	9.14
Constructions	3 085.09		3 085.09	
213500 SIEGE SOCIAL	3 459.91	4 573.47	(1 113.56)	(24.35)
281350 AMORTISSEMENTS SIEGE SOCIAL	(374.82)	(4 573.47)	4 198.65	(91.80)
Installations	3 300.28	3 862.78	(562.50)	(14.56)
215000 CHALET	5 644.62	5 644.62		
281500 AMORTISSEMENTS DES CHALETS	(2 344.34)	(1 781.84)	(562.50)	31.57
Autres immo.	38 452.47	37 221.52	1 230.95	3.31
218000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	128 497.78	151 637.79	(23 140.01)	(15.26)
281800 AMORTISSEMENTS IMMOB. CORPORE	(90 045.31)	(114 416.27)	24 370.96	(21.30)
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	50 225.82	41 084.30	9 141.52	22.25
Stocks	10 961.55	9 219.22	1 742.33	18.90
Marchandises	10 961.55	9 219.22	1 742.33	18.90
370000 STOCKS MAILLOTS	10 961.55	9 219.22	1 742.33	18.90
Créances	21 462.33	26 716.69	(5 254.36)	(19.67)
Autres créances	21 462.33	26 716.69	(5 254.36)	(19.67)
468700 PRODUITS A RECEVOIR	20 952.86	24 905.67	(3 952.81)	(15.87)
471000 TIERS CREDITEURS	509.47	1 811.02	(1 301.55)	(71.87)

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des Comptes d'Actif

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Divers	182 876.44	138 610.23	44 266.21	31.94
Valeurs mobilières de placement	15.30	9 778.52	(9 763.22)	(99.84)
504100 PLACEMENTS DES DISPONIBILITES	15.30	9 778.52	(9 763.22)	(99.84)
Disponibilités	182 861.14	128 831.71	54 029.43	41.94
512000 BANQUE	179 895.56	125 668.47	54 227.09	43.15
530000 CAISSE	2 965.58	3 163.24	(197.66)	(6.25)
TOTAL ACTIF CIRCULANT	215 300.32	174 546.14	40 754.18	23.35
Comptes de régularisation	27 046.90	19 717.29	7 329.61	37.17
Charges constatées d'avances	27 046.90	19 717.29	7 329.61	37.17
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	27 046.90	19 717.29	7 329.61	37.17
TOTAL ACTIF	292 573.04	235 347.73	57 225.31	24.32

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des Comptes de Passif

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Capitaux propres	49 226.31	52 904.18	(3 677.87)	(6.95)
Capital social	145 334.25	145 019.78	314.47	0.22
102000 FONDS ASSOCIATIFS	145 334.25	145 019.78	314.47	0.22
Autres réserves	(88 235.81)	(59 268.65)	(28 967.16)	48.87
106800 RESERVES DIVERSES	(88 235.81)	(59 268.65)	(28 967.16)	48.87
Résultat de l'exercice	(7 872.13)	(32 846.95)	24 974.82	(76.03)
Dettes	71 377.48	40 734.47	30 643.01	75.23
Emprunts et dettes (Etablissements de crédit)	32 552.31		32 552.31	
164000 EMPRUNT	32 552.31		32 552.31	
Dettes fournisseurs	8 611.20	3 109.60	5 501.60	176.92
Dettes fiscales et sociales	29 003.68	23 570.56	5 433.12	23.05
421000 SALAIRES ET CHARGES SOIALES A P/	29 003.68	23 570.56	5 433.12	23.05
Autres dettes	1 210.29	14 054.31	(12 844.02)	(91.39)
468000 AUTRES CHARGES A PAYER	1 210.29	14 054.31	(12 844.02)	(91.39)
Comptes de régularisations	171 969.25	141 709.08	30 260.17	21.35
Produits constatés d'avance	171 969.25	141 709.08	30 260.17	21.35
487000 PRODUITS ENCAISSES D'AVANCE	171 969.25	141 709.08	30 260.17	21.35
TOTAL PASSIF	292 573.04	235 347.73	57 225.31	24.32

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des comptes de charges

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Charges d'exploitation	1 410 306.68	1 382 240.07	28 066.61	2.03
Achats de marchandises	130 048.49	134 604.67	(4 556.18)	(3.38)
607000 MATERIEL ET FONCTIONNEMENT SIEC	130 048.49	134 604.67	(4 556.18)	(3.38)
Autres achats et charges externes	564 571.64	575 379.35	(10 807.71)	(1.88)
610000 ENTRETIEN, REPARATION, ASSUR,AB	32 095.64	14 631.31	17 464.33	119.36
622600 HONORAIRES	3 229.20	3 109.60	119.60	3.85
623000 FETES, PLAQUETTES,RECOMPENSES	13 409.05	35 723.33	(22 314.28)	(62.46)
624000 TRANSPORTS	42 247.17	44 750.96	(2 503.79)	(5.59)
625000 FRANCHISE	84 777.20	85 107.35	(330.15)	(0.39)
625100 DEPLACEMENTS COMPETITIONS	32 577.80	47 208.67	(14 630.87)	(30.99)
625110 COMPETITION DOMICILE	3 821.63	3 115.74	705.89	22.66
625120 COMPETITIONS EXTERIEURES	26 094.61	15 995.38	10 099.23	63.14
625130 FRAIS D'ARBITRAGE	13 487.93	12 070.62	1 417.31	11.74
625131 BENEVOLATS	58 250.00	75 103.00	(16 853.00)	(22.44)
625140 FRAIS STAGES SPORTIFS	32 204.29	34 375.89	(2 171.60)	(6.32)
625150 SPORT D'ETE	23.60	1 601.83	(1 578.23)	(98.53)
625200 MANIFESTATIONS SPORTIVES	27 101.99	8 460.25	18 641.74	220.35
625600 FRAIS DE RECEPTION	34 754.48	38 337.46	(3 582.98)	(9.35)
625610 CEREMONIES DIVERSES	8 067.26	2 967.42	5 099.84	171.86
626000 AFFRANCHISSEMENTS	16 575.70	16 574.69	1.01	0.01
628000 LICENCES	135 854.09	136 245.85	(391.76)	(0.29)
Impôts, taxes et versements assimilés	17 534.96	6 368.68	11 166.28	175.33
630000 IMPOTS ET TAXES	17 534.96	6 368.68	11 166.28	175.33
Salaires et traitements	654 579.37	627 960.80	26 618.57	4.24
640000 CHARGES DE PERSONNEL	654 579.37	627 960.80	26 618.57	4.24
Charges sociales	28 998.39	26 124.83	2 873.56	11.00
648000 PHARMACIE,VISITE MEDICALE	4 538.58	4 417.53	121.05	2.74
648100 FORMATION	24 459.81	21 707.30	2 752.51	12.68
Dotations sur immobilisations (dotations aux amc)	14 573.83	11 801.74	2 772.09	23.49
681200 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	14 573.83	11 801.74	2 772.09	23.49

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des comptes de charges

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Charges financières	1 089.00	390.17	698.83	179.11
Intérêts et charges assimilées	1 089.00	390.17	698.83	179.11
660000 FRAIS FINANCIERS	1 089.00	390.17	698.83	179.11
Charges exceptionnelles	11 469.10	300 345.01	(288 875.91)	(96.18)
Charges exceptionnelles sur opérations de gestio	11 469.10	300 345.01	(288 875.91)	(96.18)
671300 DONS	20.00	19 976.00	(19 956.00)	(99.90)
671500 SUBVENTION AUX SECTIONS	1 857.88	271 602.35	(269 744.47)	(99.32)
671800 CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 243.89	6 841.24	(597.35)	(8.73)
672000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEL	3 347.33	1 925.42	1 421.91	73.85
TOTAL CHARGES	1 422 864.78	1 682 975.25	(260 110.47)	(15.46)

ETATS FINANCIERS Du 01/09/2005 au 31/08/2006

Détail des Comptes de Produits

	8/2006	8/2005	Variation	% n/n-1
Produits d'exploitation	1 327 965.19	1 537 507.68	(209 542.49)	(13.63)
Chiffres d'affaires nets	721 892.67	669 109.71	52 782.96	7.89
706000 COTISATIONS	579 045.75	547 270.83	31 774.92	5.81
707000 VENTES DE PRODUITS DIVERS	142 846.92	121 838.88	21 008.04	17.24
Production stockée	1 510.00	5 722.00	(4 212.00)	(73.61)
710000 PARTICIPATIONS EXTERIEURES	1 510.00	5 722.00	(4 212.00)	(73.61)
Subventions d'exploitation	604 562.52	835 325.02	(230 762.50)	(27.63)
741000 SUBVENTIONS REVERSEES AUX SEC'		272 258.35	(272 258.35)	(100.00)
741100 SUBVENTION MUNICIPALE	375 541.00	355 134.36	20 406.64	5.75
741300 SUBVENTION LIGUE	30 645.93	17 011.76	13 634.17	80.15
741400 SUBVENTION F.F.T.	9 368.00	19 505.00	(10 137.00)	(51.97)
742000 SUBVENTION CONSEIL GENERAL	34 071.64	28 490.72	5 580.92	19.59
743000 SUBVENTION ETAT FNDS	74 046.96	71 624.70	2 422.26	3.38
745000 SUBVENTION HAUT NIVEAU	9 300.00	6 700.00	2 600.00	38.81
745100 SUBVENTION EXCEPTIONNELLE	4 250.00		4 250.00	
747000 SUBVENTION CNASEA	66 938.99	59 507.10	7 431.89	12.49
748000 REMBOURSEMENT FORMATION	400.00	5 093.03	(4 693.03)	(92.15)
Autres produits		27 350.95	(27 350.95)	(100.00)
750000 PUBLICITE		27 350.95	(27 350.95)	(100.00)
Produits exceptionnels	86 193.58	111 009.23	(24 815.65)	(22.35)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	86 193.58	111 009.23	(24 815.65)	(22.35)
771300 DONS ET SPONSORING	16 158.89	28 016.87	(11 857.98)	(42.32)
771310 BENEVOLATS	58 250.00	75 103.00	(16 853.00)	(22.44)
771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS	7 130.20	6 269.15	861.05	13.73
772000 PRODUITS EXERCICES ANTERIEURS	4 654.49	1 620.21	3 034.28	187.28
TOTAL PRODUITS	1 414 158.77	1 648 516.91	(234 358.14)	(14.22)

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

ANNEXE

ETATS FINANCIERS DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

Règles et Méthodes Comptables

(Code du commerce - articles 9 et 11 - Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

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

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 comptes arrêtés au 31 août 2006 sont d'une présentation légèrement différente aux années précédentes.

En effet, le montant des subventions versé aux sections figurait en charges (du siège) et en produits (pour les sections) et alourdissait artificiellement le compte de résultat. A compter du présent exercice, il est procédé à l'annulation des écritures réciproques. A titre d'informations ces reversements de subventions correspondaient à une somme de 231.977.40 euros.

Dans la même optique, il est procédé à l'annulation des écritures réciproques concernant des "dons" faits par les sections au Siège. A titre d'informations ces reversements de "dons" correspondaient à une somme de 33.950.77 euros.