

BEZIERS VOLLEY BALL GAZELEC
Association Loi 1901
JO du 18 Avril 1990
Halle aux Sports du Four à Chaux
Rond Point Mireille Bessière
34500 BEZIERS

N° Siren : 409 769 361

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 Juin 2007

SAS HARDTMEYER-HUC
Commissaire aux Comptes
Immeuble Espace 2B
6 Mail Philippe Lamour
34760 BOUJAN SUR LIBRON

*Exercice clos le
30 Juin 2007*

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 Juin 2007 sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION BEZIERS VOLLEY BALL GAZELEC, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ La justification de nos appréciations,
- ◆ Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
--

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Dans notre rapport du 4 Janvier 2007, relatif aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2006, nous avons émis les réserves suivantes :

- Le compte « Manifestations sportives » comprenait la comptabilité de caisse dont un montant de dépenses qui n'était pas analysé au compte de résultat.
En raison de la mise en place d'une procédure de suivi de caisse, cette réserve peut être levée.

Exercice clos le
30 Juin 2007

- Compte tenu de l'ambiguïté sur la période d'attribution entre « année civile » et « saison sportive » et de l'absence de notification pour certaines subventions, le contrôle du rattachement de la subvention au bon exercice constitue une zone d'incertitude.
Cette réserve reste applicable aux comptes annuels du présent exercice ; en particulier, un produit de 15 000 € n'a pu être rapproché d'une pièce justificative.
- Le système de contrôle interne de l'association ne nous permettait pas de nous assurer que toutes les recettes de sponsoring, de billetterie, et des cotisations étaient enregistrées en comptabilité.
Une procédure de suivi de la billetterie a été mise en place au début de l'exercice. Les tests réalisés n'ont pas révélé d'erreur significative.
Cette réserve peut être levée pour la partie applicable à la billetterie mais doit être conservée pour le sponsoring et les cotisations.
- L'association avait bénéficié d'une subvention de la Mairie de BEZIERS de 20 000 € en raison de sa qualification pour la Coupe d'Europe. La participation à cette compétition et donc les dépenses liées n'intervenant qu'au cours du prochain exercice, cette subvention aurait dû faire l'objet d'une dotation en fonds dédiés pour sa totalité. Le résultat de l'exercice était surévalué de 20 000 €.
Les résultats enregistrés en 2006/2007 ont à nouveau permis à l'équipe de se qualifier pour la Coupe d'Europe et à l'association de bénéficier de 20 000 € de subvention supplémentaire qui aurait dû être dotée en fonds dédiés.
Cette réserve reste applicable.
- La vérification des subventions à recevoir par rapprochement avec les encaissements reçus postérieurement à la clôture faisait état d'une surévaluation d'environ 10 000 €.
Cette somme est toujours présente dans les produits mais le courrier de notification émis par le financeur a été communiqué.
Cette réserve peut être levée.
- D'autre part, il n'a pu être justifié de certains frais de déplacement.

*Exercice clos le
30 Juin 2007*

Sous ces réserves, nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments suivants :

-Du fait des pertes constatées au cours de l'exercice, le montant des fonds associatifs est devenu négatif.

-Il est nécessaire de mentionner dans les comptes annuels les contributions volontaires reçues telles que la mise à disposition de locaux et le bénévolat.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'annexe expose notamment les méthodes comptables retenues concernant les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et donc ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

*Exercice clos le
30 Juin 2007*

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Outre l'incidence éventuelle des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas été en mesure de procéder aux vérifications prévues par la doctrine en raison de l'absence de communication du rapport de gestion du Président du comité directeur.

FAIT A BOUJAN-SUR-LIBRON
Le 3 Janvier 2008

SAS HARDTMEYER-HUC

J.L HUC


Période du 01/07/2006 au 30/06/2007

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2007 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2006 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 780		2 780	2,96	2 780	2,09
TOTAL (I)	2 780		2 780	2,96	2 780	2,09
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	89 933		89 933	95,89	75 840	57,07
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	1 074		1 074	1,15	43 288	32,58
Charges constatées d'avance					10 976	8,26
TOTAL (II)	91 007		91 007	97,04	130 104	97,91
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	93 787		93 787	100,00	132 884	100,00



Période du 01/07/2006 au 30/06/2007

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2007 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2006 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	64 464	68,73	66 002	49,67
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-71 461	-76,18	-1 538	-1,15
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	-6 997	-7,45	64 464	49,51
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	22 105	23,57	45 000	33,86
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Autres	78 679	83,89	23 420	17,62
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	100 784	107,46	68 420	51,49
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	93 787	100,00	132 884	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/07/2006 au 30/06/2007

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/06/2007 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	144 528		144 528	100,00	86 626	100,00	57 902	66,84	
Montants nets produits d'expl.	144 528		144 528	100,00	86 626	100,00	57 902	66,84	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			324 616	224,60	334 933	386,64	-10 317	-3,07	
Dons									
Cotisations			12 018	8,32	11 157	12,88	861	7,72	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			10 526	7,28	3 021	3,49	7 505	248,43	
Sous-total des autres produits d'exploitation			347 160	240,20	349 111	403,01	-1 951	-0,55	
Total des produits d'exploitation (I)			491 688	340,20	435 736	503,01	55 952	12,84	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			3	0,00	3	0,00		0,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			3	0,00	3	0,00		0,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			9 761	6,75	14 602	16,86	-4 841	-33,14	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			9 761	6,75	14 602	16,86	-4 841	-33,14	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			501 452	346,96	450 341	519,87	51 111	11,35	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-71 461	-49,43	-1 538	-1,77	-69 923	NS	
TOTAL GENERAL			572 913	396,40	451 879	521,64	121 034	26,78	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			17 815	12,33	12 311	14,21	5 504	44,71	
Services extérieurs			71 739	49,64	46 281	53,43	25 458	55,01	
Autres services extérieurs			280 164	193,85	194 354	224,36	85 810	44,15	
Impôts, taxes et versements assimilés			5 252	3,63	1 412	1,63	3 840	271,95	
Salaires et traitements			154 185	106,68	147 375	170,13	6 810	4,62	
Charges sociales			38 222	26,45	37 308	43,07	914	2,45	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association					10 413	12,02	-10 413	-99,99	
Dotations aux amortissements									
Dotations aux provisions									

S.H.
C.A.C.

Période du 01/07/2006 au 30/06/2007

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2007 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges							
Total des charges d'exploitation (I)	567 377	392,57	449 454	518,84	117 923		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	3 986	2,76	2 425	2,80	1 561	64,37	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	3 986	2,76	2 425	2,80	1 561	64,37	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	1 550	1,07			1 550	NS	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 550	1,07			1 550	NS	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	572 913	396,40	451 879	521,64	121 034	26,78	
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT							
TOTAL GENERAL	572 913	396,40	451 879	521,64	121 034	26,78	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
TOTAL							

S.H.H.
C.A.C.

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 93 787,45 E.

Le résultat net comptable est une perte de 71 460,82 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/10/2007 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 2 780

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	2 780			2 780
TOTAL	2 780			2 780

3.2 - Etat des créances = 92 713

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 780		2 780
Actif circulant & charges d'avance	89 933	89 933	
TOTAL	92 713	89 933	2 780

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 89 933

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	89 933
Disponibilités	
TOTAL	89 933

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 100 784

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	22 105	22 105		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales & sociales	33 554	33 554		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	45 125	45 125		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	100 784	100 784		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 50 116

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	4 991
Autres dettes	45 125
TOTAL	50 116

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 133 028**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	10 022	7,53 %
Produits des activités annexes	123 006	92,47 %
TOTAL	133 028	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 89 933

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	89 933
Divers pdts a recevo(468700)	89 933
TOTAL	89 933

8.2 - Charges à payer = 50 116

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales :	4 991
Etat charges a payer(448600)	4 991
Autres dettes :	45 125
Divers charges a pay(468600)	45 125
TOTAL	50 116

FINANCE LOCAL - BILAN BUDGET

Produits à recevoir	Montant
741100 SERVICES CENTRAL OBJECTIF	50 833
741100 COUPE D'ENERGIE	10 000
741200 REGION FORMATION	10 000
741200 REGION ENERGIE	5 000
706210 CHANTIER	2 000
706210 BUFALLA	1 100
TOTAL	69 933

SAGE COALA Janvier 2007

BILAN FONCTIONNEMENT

Charges à payer	Montant
625100 MANIFESTATIONS SPORTIVES	9 016
606100 DITIGE INTER SPORT	4 200
613100 LOYERS	4 400
708100 SPONSORING	14 000
626500 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	71
607800 SERVICES BANCAIRES	132
616500 FORMATION	286
606103 CARBURANT	60
606100 EAU EDF	281
622600 HONORAIRES	2 405
625710 HOTELS	3 197
625720 VOYAGES	4 071
TOTAL	45 125