

**RAPPORTS DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***J3 SPORTS AMILLY***

**31 AOUT 2009**

\*:\*:\*:\*:\*

**SOMMAIRE**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

-----

**RAPPORT GENERAL**

**J3 SPORTS AMILLY**  
**Mairie**  
**45200 AMILLY**

\*.\*.\*.\*.\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 Août 2009**

\*.\*.\*.\*.\*

Mesdames, Messieurs,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de J3 SPORTS AMILLY, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 la société à la fin de cet exercice.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L823-9 du code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous nous sommes assurés de la justification des soldes des caisses, des soldes bancaires, du calcul et du bien fondé des produits et charges constatés d'avance et du calcul des provisions charges à payer et produits à recevoir.

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

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'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 23 Avril 2010

Le Commissaire aux Comptes  
**ORCOM ET ASSOCIES**



**B. DESBOIS**

Associé Mandataire Social  
Commissaire aux Comptes

①

## BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050 7  
(2007)

Designation de l'entreprise		J3 SPORTS AMILLY		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		1   2		
Adresse de l'entreprise		RUE DU MARECHAL JUIN 45200 AMILLY		Durée de l'exercice précédent *		1   2		
Numéro SIRET *		7   7   5   4   3   6   4   7   0   0   0   0   1   4		Code APE		9   2   6   C   Néant <input type="checkbox"/>		
				Exercice N clos le		3   1   0   8   2   0   0   9		
				N-1		3   1   0   8   2   0   0   8		
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		
						Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
		Frais d'établissement *	AB					
		Frais de développement *	CX					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	4 015	4 015		59	
		Fonds commercial (1)	AH					
		Autres immobilisations incorporelles	AJ					
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN					
		Constructions	AP					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	156 018	115 592	40 427	45 787	
		Autres immobilisations corporelles	AT	69 265	39 316	29 949	3 388	
		Immobilisations en cours	AV					
		Avances et acomptes	AX					
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS				
			Autres participations	CU				
			Créances rattachées à des participations	BB				
			Autres titres immobilisés	BD				32 778
Prêts	BF							
Autres immobilisations financières *	BH	515		515	860			
TOTAL (II)		BJ	229 813	158 923	70 890	82 872		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	2 059		2 059	3 830	
		En cours de production de biens	BN					
		En cours de production de services	BP					
		Produits intermédiaires et finis	BR					
		Marchandises	BT	13 556	299	13 257	16 170	
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	920		920	2 424	
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	595		595	682	
		Autres créances (3)	BZ	29 146		29 146	25 782	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB					
		DIVIERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres .....)	CD	69 665		69 665	
Disponibilités	CF		208 861		208 861	261 559		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	15 302		15 302	4 156		
	TOTAL (III)	CJ	340 104	299	339 805	314 603		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	569 917	159 222	410 695	397 475		
Renvois : (1) Dont droit au bail :								
			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an :	CR		
Classe de réserve de propriété : *			Stocks :		Créances :			

\* Des explications doivent être fournies dans la notice n° 2032

②

## BILAN – PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 7  
(2007)

Désignation de l'entreprise J3 SPORTS AMILLY		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* ( Dont versé : ..... )	DA	14 399	2 614
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	320 800	303 091
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 )	DF		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ )	DG		
	Report à nouveau	DH	(43 398)	(25 559)
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	1 518	(130)
	Subventions d'investissement	DJ	2 739	9 370
Provisions réglementées *	DK			
<b>TOTAL (I)</b>	DL	296 058	289 386	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	<b>TOTAL (III)</b>	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		682
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI )	DV	4 113	3 257
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	6 178	6 827
	Dettes fiscales et sociales	DY	9 109	10 719
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	24 165	8 584	
Compte régular.	Produits constatés d'avance (4)	EB	71 072	78 020
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	114 637	108 089	
	Ecart de conversion passif * (V)	ED		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	410 695	397 475
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

D.G.I. N° 2052 7  
(2007)

		Exercice N			Exercice (N-1)			
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total				
Désignation de l'entreprise : J3 SPORTS AMILLY					Néant <input type="checkbox"/>			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	64 826	FB	FC	64 826	67 099	
	Production vendue	} biens *	FD		FE	FF		
			} services *	FG	11 848	FH	FI	11 848
	Chiffres d'affaires nets *	FJ		76 674	FK	FL	76 674	83 834
	Production stockée *				FM			
	Production immobilisée *				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	267 139	243 026	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP	12 427	15 998	
	Autres produits (1) (11)				FQ	203 080	208 196	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	559 320	551 054
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	31 891	46 233	
	Variation de stock (marchandises)*				FT	2 447	(2 937)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	1 836	721	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	1 771	10 708	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	349 822	308 723	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	1 609	1 607	
	Salaires et traitements *				FY	81 050	99 923	
	Charges sociales (10)				FZ	15 254	18 659	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	} - dotations aux amortissements *			GA	13 633	11 256
				} - dotations aux provisions			GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	299
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD			
	Autres charges (12)				GE	72 151	64 377	
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	571 762	559 270	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					GG	(12 442)	(8 216)	
représentés en continu	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)		GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)		GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	5 592	4 195	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM			
	Différences positives de change				GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	1 136		
Total des produits financiers (V)					GP	6 727	4 195	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	19	3	
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
Total des charges financières (VI)					GU	19	3	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					GV	6 708	4 192	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>					GW	-5 734	-4 024	



Désignation de l'entreprise <u>J3 SPORTS AMILLY</u>		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 3 244	2 385
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 6 631	3 414
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD 9 876	5 798
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE 2 623	616
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	1 289
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH 2 623	1 905
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI 7 252	3 894
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL 575 923	561 048
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM 574 404	561 178
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN 1 518	(130)
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY	
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP	
	{ - Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.L.)	EX	
	(9) Dont transferts de charges	AI	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
		9	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans le mode n° 2032.

**J3 SPORTS AMILLY**

Mairie d'Amilly  
45209 AMILLY

*ANNEXE*

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

Exercice : 2008 – 2009 clôturé le : 31-08-2009 durée : 12 mois	
Total du Bilan	:.....410 695..€
Chiffre d'affaires	:.....76 674..€
Résultat comptable	:..... .. 1 518..€
Nombre de salariés : 12 Temps partiels + 2 Temps complets	

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

## ***-REGLES ET MEDHODES 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

Avals et cautions	:.....	515 €
Crédit-bail immobilier	:.....	€
Crédit-bail mobilier	:.....	€

1

## ***-REMUNERATION GLOBALE DES TROIS PLUS HAUTS DIRIGEANTS***

Rémunération	Néant
Avantages en nature	Néant

**– 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 :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorpor.	5 348		1 333	4 015
Immo. corporel.	190 889	34 775	380	225 284
I. financières	33 638	515	33 638	515
<b>TOTAL</b>	<b>229 875</b>	<b>35 290</b>	<b>35 351</b>	<b>229 814</b>

Amortissements & provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
s/imm. incorpor.	5 289	59	1 333	4 015
s/ imm. corporel.	141 714	13 574	380	154 908
s/i. financières				
<b>TOTAL</b>	<b>147 003</b>	<b>13 932</b>	<b>1 713</b>	<b>158 923</b>

***Etat des créances***

Montant par poste	Montant NET	moins d' 1 an	plus d'un an
Actif circulant	324 503	324 503	
Comptes régularisat.	15 302	15 302	
<b>TOTAL</b>	<b>339 805</b>	<b>339 805</b>	

Charges constatées d'avance: 15 302

Produits à recevoir inclus dans les postes de l'actif: 17 507

**- NOTES PARTICULIERES 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

Non applicable

**Provisions**

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réglémentées				
Risques, charges				
Dépréciation stock	0	299		299
<b>TOTAL</b>		299		299

**Etat des dettes**

DETTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Emprunts	3 233		667	2 566
Av. financières	552	4 653		5 205
Fournisseurs	6 827		649	6 178
Immobilisations				
Dettes sociales	10 719		1 610	9 109
Autres dettes		10 051		10 051
Cpt. régularisa.	86 484		5 230	81 254
<b>TOTAL</b>	107 815	14 704	8 156	114 363

Charges à payer incluses dans les postes du passif

Charges à payer                      10 182

## ***-DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION***

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

### **COMPTES DE REGULARISATION ACTIF**

#### **Produits à recevoir**

Subvention affectées Amilly	13 380
Aide à l'emploi	2 284
Participation déplacements	277
Licences	1 370
Ventes diverses	93
Conseil général subvention	102
	<b>17 506</b>

#### **Charges constatées d'avance**

Cotisations Ligues, fédérations	1 345
Licences	8 832
Engagements sportifs	817
Maintenance	200
Timbres	13
Equipements	3 349
Fournitures, petit matériel	370
Assurances	218
Abonnements	158
	<b>15 302</b>

### **COMPTES DE REGULARISATION PASSIF**

#### **Charges à payer**

Déplacements	6 089
Honoraires	3 143
Publications	150
Inscriptions	315
Restauration	320
Téléphone et timbres	10
Récompenses	155
	<b>10 182</b>

#### **Produits constatés d'avance**

Subvention ville d'Amilly	60 000
Subvention Affectée Amilly	192
Conseil général	6 176
CNDS	3 204
Don	1 500
	<b>71 072</b>

**Aide matérielle de la municipalité :**

Cette aide n'a pu être chiffrée.

Mise à disposition par la mairie de personnel municipal.

Mise à disposition gratuite des installations sportives.

Mise à disposition des bureaux et de la salle de réunion de la Maison des Sports.

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.

**Aide matérielle du Conseil Général :**

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.

)

**RAPPORT SPECIAL**



**J3 SPORTS AMILLY****Mairie****45200 AMILLY**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****Exercice clos le 31 Août 2009**

\*\*\*\*\*

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 227-10 du code de commerce.

Fait à Villemandeur, le 23 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes  
**ORCOM ET ASSOCIES**

**B. DESBOIS**

Associé Mandataire Social  
Commissaire aux Comptes