

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

J3 SPORTS AMILLY

31 AOUT 2010

::*:*:*

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

J3 SPORTS AMILLY

Mairie

45200 AMILLY

..*.*.*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 Août 2010**

..*.*.*

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 2010, 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 11 février 2011

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)

Désignation 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 1 0	
		N-1 3 1 0 8 2 0 1 9	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2
		Net 3	
		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)	AA		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC
	Frais de développement *	CX	AE
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG
	Fonds commercial (1)	AH	AI
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM
	Terrains	AN	AO
	Constructions	AP	AQ
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Immobilisations en cours	AV	AW
	Avances et acomptes	AX	AY
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT
	Autres participations	CU	CV
	Créances rattachées à des participations	BB	BC
	Autres titres immobilisés	BD	BE
	Prêts	BF	BG
	Autres immobilisations financières *	BH	BI
	TOTAL (II)	BJ	BK
	ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements	BL
En cours de production de biens		BN	BO
En cours de production de services		BP	BQ
Produits Intermédiaires et finis		BR	BS
Marchandises		BT	BU
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	BW
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	BY
Autres créances (3)		BZ	CA
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	CC
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)		CD	CE
DIVERS	Disponibilités	CF	CG
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI
	TOTAL (III)	CJ	CK
	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	IA
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP
	Classe de réserve de propriété :		
	Immobilisations :		
Stocks :			
Créances :			

* Des explications concernant cette rubrique sont données 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	14 399	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB			
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	278 920	320 800	
	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)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(41 050)	1 518	
	Subventions d'investissement	DJ	(5 671)	2 739	
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	246 599	296 058
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 415		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs E1)	DV	3 855	4 113	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 532	6 178	
	Dettes fiscales et sociales	DY	12 470	9 109	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte régdl.	Autres dettes	EA	43 066	24 165	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	90 787	71 072	
	TOTAL (IV)	EC	153 124	114 637	
	Écarts de conversion passif *	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I + V)	EE	399 723	410 695	
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)

Désignation de l'entreprise : J3 SPORTS AMILLY

Néant

		Exercice N			Exercice (N-1)			
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	73 451	FB	FC	73 451	64 826	
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE	FF		
			FG	18 280	FH	FI	18 280	11 848
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	91 731	FK	FL	91 731	76 674	
	Production stockée *				FM			
	Production immobilisée *				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	308 968	267 139	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP	48 451	12 427	
	Autres produits (1) (11)				FQ	212 546	203 080	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	661 697	559 320	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	32 246	31 891	
	Variation de stock (marchandises)*				FT	1 114	2 447	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	262	1 836	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	1 680	1 771	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	423 202	349 822	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	4 975	1 609	
	Salaires et traitements *				FY	130 706	81 050	
	Charges sociales (10)				FZ	22 850	15 254	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	14 275	13 633	
			- dotations aux provisions		GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *	GC	770	299			
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	GD						
	Autres charges (12)				GE	79 382	72 151	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	711 463	571 762		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	(49 766)	(12 442)		
opérations en commun	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	922	5 592		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM				
	Différences positives de change			GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	376	1 136		
Total des produits financiers (V)				GP	1 298	6 727		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	19	19		
	Différences négatives de change			GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT				
Total des charges financières (VI)				GU		19		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	1 298	6 708		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	-48 468	-5 734		

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la note n° 2032.

4

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N° 2053
(2007)

7

Désignation de l'entreprise		J3 SPORTS AMILLY		Néant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	1 233		3 244
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	8 409		6 631
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	9 643		9 876
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	2 225		2 623
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	2 225		2 623
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	7 418		7 252
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	672 638		575 923
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	713 688		574 404
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(41 050)		1 518
REVOIS	(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.)	HX			
	(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	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
		Charges antérieures		Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la note 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 : 2009 – 2010 clôturé le : 31-08-2010 durée : 12 mois
Total du Bilan :.....399 723..€
Chiffre d'affaires :.....91 731..€
Résultats comptable :.....-41 050..€
Nombres de salariés : 18 (2 équivalents Temps plein)

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	:..... 2 645 €
Crédit-bail immobilier	:..... €
Crédit-bail mobilier	:.....€

-REMUNERATION GLOBALE DES TROIS PLUS HAUTS DIRIGEANTS

7

Rémunération	Néant
Avantages en nature	Néant

– NOTES PARTICULIÈRES 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.	4 015			4 015
Immo. corporel.	225 284	1 460		226 744
I. financières	515	2 130		2 645
TOTAL	229 814	3 590		233 404

Amortissements & provisions s/imm. incorpor. s/ imm. corporel. s/i. financières	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
	4 015			4 015
	154 908	14 275		169 183
TOTAL	158 923	14 275		173 198

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d' 1 an	plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant	332 257	332 257	
Comptes régularisat.	7 259	7 259	
TOTAL	339 516	339 516	

-Charges constatées d'avance : 7 259

-Produits à recevoir inclus dans les postes suivants de l'actif :

-Autres créances : 44 232

- 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
Réglementées				
Risques, charges				
Dépréciation stock	299	770	299	770
TOTAL	299	770	299	770

Etat des dettes

DETTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Emprunts	2 566	320		2 886
Av. financières	5 205		4 184	1 021
Fournisseurs	6 178		4 646	1 532
Immobilisations				
Dettes sociales	9 109	3 361		12 470
Autres dettes	10 051		10 051	
Cpt. régularisa.	81 254	52 272		133 526
TOTAL	114 363	55 953	18 881	151 435

-Produits Constatés d'avance : 90 787

-Charges à payer incluses dans les postes suivants du passif :

-Autres dettes : 42 740

7

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Produits à recevoir s/ organismes sociaux 1 440

Produits à recevoir divers

Subvention affectées Amilly	15 169
Subvention AME	500
Amilly personnel mis à disposition	22 127
Agefos	3 947
Licences	98
Extourne droits de garde	51
Participation déplacements	384
Engagements	78
Participation équipements	438
	44 232

Charges constatées d'avance

Cotisations Ligues, fédérations	1 466
Licences	3 002
Engagements sportifs	451
Assurances	212
Maintenance	200
Timbres	8
Téléphone	32
Pharmacie	1 081
Fournitures	111
Equipements	557
Abonnements	139
	7 259

,

COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Charges à payer

Achats revente	122
Equipements	3 824
Outillage	36
Fournitures administratives	111
Stages	826
Entretien	27
Mise à disposition de personnel	22 127
Primes	1 569
Honoraires	3 445
Arbitrages	260
Déplacements	7 911
Restauration	615
Réceptions	620
Timbres	8
Frais de banque	3
Publications	50
Récompenses	217
Licences	969
	42 740

Produits constatés d'avance

Licences cotisations 2006-2006	6 201
Subvention ville d'Amilly	71 942
Conseil général	6 615
CNDS	5 634
Comité Loiret athlétisme	395
	90 787

Aide de la municipalité :

Cette aide n'a pu être entièrement chiffrée.

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.

Mise à disposition par la mairie de personnel municipal est de 22 127€.

Aide 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**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES****Exercice clos le 31 Août 2010**

..*.*.*

Aux Membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Villemandeur, le 11 Février 2011

Le Commissaire aux Comptes
ORCOM ET ASSOCIES**B. DESBOIS**Associé Mandataire Social
Commissaire aux Comptes