



Jean-François COUTANT

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immeuble "Le Rochambeau"
494, rue Paradis
13008 Marseille
Tél. : 04 96 203 400
Fax : 04 96 203 409
e-mail : jf.coutant@ollivier-associes.com

ASS. ISTRES OUEST PROVENCE HAND BALL

Centre Tertiaire la Pyramide
Place Champollion – B.P. 30615
13806 ISTRES CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
AU 30 JUIN 2011**

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par décision de votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 Juin 2011.

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ISTRES OUEST PROVENCE HAND BALL, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau Directeur sur proposition du Trésorier. 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 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 probants 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 l'Association à la fin de cet exercice.



Jean-François COUTANT

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, 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, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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

III - VÉRIFICATION ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Bureau Directeur et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 04 octobre 2011



Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2011 12			Exercice N-1 30/06/2010 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 244	2 244					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	7 944	5 327	2 618	3 831	1 213	31.67	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	3 624		3 624	4 744	1 120	23.61		
TOTAL I	13 813	7 571	6 242	8 575	2 333	27.21		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	38 936		38 936	69 700	30 764	44.14	
	Autres créances	104 671		104 671	41 560	63 111	151.85	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	150 234		150 234	261 658	111 423	42.58		
Charges constatées d'avance (3)	3 172		3 172	25 047	21 876	87.34		
TOTAL III	297 013		297 013	397 965	100 952	25.37		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	310 826	7 571	303 255	406 540	103 285	25.41		

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
3008 MARSEILLE
Tél 394 506 471 0025

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/06/2011	12	30/06/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	58 338		58 338			
	Report à nouveau	151 954				151 954	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	212 274		151 954		364 228	239.70
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	1 982		210 292		212 274	100.94
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 504		697		807	115.70
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 932		33 889		5 958	17.58
	Dettes fiscales et sociales	127 462		89 511		37 950	42.40
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	143 500		492 733		349 233	70.88
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	875				875	
	TOTAL IV	301 273		616 832		315 559	51.16
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	303 255		406 540		103 285	25.41

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 49A, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00026

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

300 398 616 832

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2011	12	30/06/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	114 772		107 896		6 876	6.37
Production vendue de Biens et Services	90 552		95 515		4 963	5.20
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	205 324		203 410		1 914	0.94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 760 939		1 426 783		334 156	23.42
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	7 215		7 885		15 100	191.50
TOTAL I	1 959 048		1 638 079		320 969	19.59
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	12 740		12 861		121	0.94
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	536 996		576 661		39 665	6.88
Impôts, taxes et versements assimilés	64 491		71 024		6 533	9.20
Salaires et traitements	754 350		777 252		22 902	2.95
Charges sociales	359 567		335 402		24 165	7.20
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 213		1 561		348	22.27
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	18		1		17	NS
TOTAL II	1 729 375		1 774 761		45 386	2.56
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	229 673		136 682		366 355	268.03
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2011	12	30/06/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		608		530	78	14.64
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		608		530	78	14.64
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		3 678		1 340	2 339	174.57
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		3 678		1 340	2 339	174.57
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		3 070		809	2 261	279.38
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		226 603		137 491	364 094	264.81
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		11 679		603	11 076	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 978		3 466	1 488	42.93
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		13 657		4 069	9 588	235.62
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		25 442		9 201	16 240	176.50
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		2 545		9 331	6 786	72.73
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		27 986		18 532	9 454	51.02
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		14 329		14 463	134	0.92
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 973 314		1 642 679	330 635	20.13
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 761 040		1 794 633	33 593	1.87
SOLDE INTERMEDIAIRE		212 274		151 954	364 228	239.70
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		212 274		151 954	364 228	239.70

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 303 254.69 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 959 048.39 Euros et dégageant un excédent de 212 273.64 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2010 au 30/06/2011 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'association a reçu du Syndicat d'Agglomération Nouvelle Ouest Provence une subvention exceptionnelle de 322 000€ dans le cadre de l'avenant numéro 7 à la convention pluriannuelle d'objectifs du 19/12/2008.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 244	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		7 944	
	TOTAL	7 944	
Prêts, autres immobilisations financières		4 744	1 425
	TOTAL	4 744	1 425
	TOTAL GENERAL	14 932	1 425

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 244	2 244
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		7 944	7 944
	TOTAL	7 944	7 944
Prêts, autres immobilisations financières		2 545	3 624
	TOTAL	2 545	3 624
	TOTAL GENERAL	2 545	13 813

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 244		2 244
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 113	1 213	5 327
	TOTAL	4 113	1 213	5 327
	TOTAL GENERAL	6 358	1 213	7 571

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 213				
TOTAL	1 213				
TOTAL GENERAL	1 213				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	4 000		
--	-------	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 624	3 624	
Autres créances clients	38 936	38 936	
Personnel et comptes rattachés	835	835	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 024	1 024	
Taxe sur la valeur ajoutée	490	490	
Débiteurs divers	102 322	102 322	
Charges constatées d'avance	3 172	3 172	
TOTAL	150 403	150 403	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 504	1 504		
Fournisseurs et comptes rattachés	27 932	27 932		
Personnel et comptes rattachés	4 392	4 392		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	92 357	92 357		
Taxe sur la valeur ajoutée	25 713	25 713		
Autres impôts taxes et assimilés	5 000	5 000		
Autres dettes	143 500	143 500		
Produits constatés d'avance	875	875		
TOTAL	301 273	301 273		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	3 230
Autres dettes	2 500
Total	5 730

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 172
Total	3 172
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	875
Total	875