

Romuald COLLI-VIGNARELLI

Expert-Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables

Conseil Régional de Paris

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie des Commissaires

aux Comptes de Paris Ile de France

TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95

Association régie par la Loi de 1901

Square Georges Vallerey

141, rue d'Herblay

95 150 TAVERNY

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 août 2011

Romuald COLLI-VIGNARELLI

*Expert-Comptable
Membre de l'Ordre des Experts Comptables
Conseil Régional de Paris*

*Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie des Commissaires
aux Comptes de Paris Ile de France*

**TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95
Square Georges Vallerey
141, rue d'Herblay
95 150 TAVERNY**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 AOUT 2011**

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Directeur de l'association. 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 oeuvre 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. 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 du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à Fontainebleau
Le 6 décembre 2011**



**Romuald COLLI-VIGNARELLI
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

- BILAN

- COMPTE DE RESULTAT

- ANNEXE

AU 31 AOÛT 2011

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2010 au 31/08/2011

Présenté en Euros

Edité le 24/11/2011

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Concessions, brevets, droits similaires	196,74	196,74				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	18 669,71	17 146,39	1 523,32	0,64	2 852,93	1,05
Autres immobilisations corporelles	41 216,16	18 194,42	23 021,74	9,64	780,99	0,29
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres immobilisations financières	2 959,78		2 959,78	1,24	11 376,20	4,19
TOTAL (I)	63 042,39	35 537,55	27 504,84	11,52	15 010,12	5,53
STOCKS ET EN COURS:						
Marchandises	2 075,00		2 075,00	0,87	4 064,00	1,50
Autres créances						
. Organismes sociaux	336,00		336,00	0,14	4 141,63	1,53
. Autres	98 600,00		98 600,00	41,30	76 400,00	28,16
Valeurs mobilières de placement					136 456,17	50,29
Disponibilités	107 544,10		107 544,10	45,04	32 042,79	11,81
Charges constatées d'avance	2 689,00		2 689,00	1,13	3 213,00	1,18
TOTAL (II)	211 244,10		211 244,10	88,48	256 317,59	94,47
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	274 286,49	35 537,55	238 748,94	100,00	271 327,71	100,00


BILAN PASSIF

Période du 01/09/2010 au 31/08/2011

Présenté en Euros

Edité le 24/11/2011

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Réserves	132 991,14	55,70	127 823,56	47,11
Résultat de l'exercice	-42 351,66	-17,73	5 167,58	1,90
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 938,03	2,91		
TOTAL(I)	97 577,51	40,87	132 991,14	49,02
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
TOTAL(III)				
DETTES				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	950,00	0,40		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 622,62	3,19	5 529,20	2,04
Autres	32 572,81	13,64	29 674,37	10,94
Produits constatés d'avance	100 026,00	41,90	103 133,00	38,01
TOTAL(IV)	141 171,43	59,13	138 336,57	50,98
TOTAL PASSIF	238 748,94	100,00	271 327,71	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				
				

TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95 ASSOC.
COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/09/2010 au 31/08/2011

Présenté en Euros

Edité le 24/11/2011

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	2 325,92		2 325,92	7,03	2 774,00	7,23	-449	-16,18	
Prestations de services	30 767,70		30 767,70	92,97	35 593,20	92,77	-4 826	-13,55	
Montants nets produits d'expl.	33 093,62		33 093,62	100,00	38 367,20	100,00	-5 274	-13,74	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation			195 706,02	591,38	179 368,50	467,51	16 338	9,11	
Dons			6 800,00	20,55	5 790,67	15,09	1 010	17,44	
Cotisations			258 071,07	779,84	254 965,52	664,54	3 106	1,22	
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			76,77	0,23	8,86	0,02	68	850,00	
Transfert de charges			13 012,13	39,32	8 168,40	21,29	4 844	59,30	
Sous-total des autres produits d'exploitation			473 665,99	N/S	448 301,95	N/S	25 364	5,66	
Total des produits d'exploitation (I)			506 759,61	N/S	486 669,15	N/S	20 090	4,13	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations			313,06	0,95	9,82	0,02	304	N/S	
Autres intérêts et produits assimilés			8 416,33	25,43	1 388,72	3,62	7 028	506,34	
Total des produits financiers (III)			8 729,39	26,38	1 398,54	3,64	7 331	524,39	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			316,11	0,95	4 196,04	10,94	-3 880	-92,46	
Sur opérations en capital					6 800,00	17,72	-6 800	-100,00	
Total des produits exceptionnels (IV)			316,11	0,95	10 996,04	28,66	-10 680	-97,12	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			515 805,11	N/S	499 063,73	N/S	16 742	3,35	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-42 351,66	-127,97			-42 351	N/S	
TOTAL GENERAL			558 156,77	N/S	499 063,73	N/S	59 093	11,84	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			4 061,45	12,27	8 749,01	22,80	-4 688	-53,57	
Variation de stock marchandises et matières premières			1 989,00	6,01	1 955,00	5,10	34	1,74	
Autres achats non stockés			8 808,52	26,62	5 738,34	14,96	3 070	53,50	
Services extérieurs			57 887,40	174,92	53 129,63	138,48	4 758	8,96	
Autres services extérieurs			154 226,84	466,04	210 472,18	548,58	-56 246	-26,71	
Impôts, taxes et versements assimilés			18 055,10	54,56	12 434,98	32,41	5 621	45,21	
Salaires et traitements			215 945,27	652,54	138 436,60	360,82	77 509	55,99	
Charges sociales			82 708,38	249,93	58 448,69	152,34	24 260	41,51	
Autres charges de personnel			-629,00	-1,89	-46,00	-0,11	-583	N/S	
Dotations aux amortissements			9 088,86	27,46	1 894,43	4,94	7 194	379,83	
Autres charges			2 523,87	7,62	1 859,20	4,85	664	35,72	
Total des charges d'exploitation (I)			554 665,69	N/S	493 072,06	N/S	61 593		
CHARGES FINANCIERES:									
Total des charges financières (III)									
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Sur opérations de gestion			2 291,08	6,92	824,09	2,15	1 467	178,03	
Sur opérations en capital			1 200,00	3,63			1 200	N/S	

TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95 ASSOC.
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2010 au 31/08/2011

Présenté en Euros

Edité le 24/11/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2010 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
-------------------------------------	---	---	-----------------------------------	---

<i>Total des charges exceptionnelles (IV)</i>	3 491,08	10,55	824,09	2,15	2 667	323,67
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	558 156,77	N/S	493 896,15	N/S	64 260	13,01
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			5 167,58	13,47	-5 167	-100,00
TOTAL GENERAL	558 156,77	N/S	499 063,73	N/S	59 093	11,84

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						

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2011 dont le total est de 238.748,94 euros
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de - 42.351,66 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2010 au 31/08/2011.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/09/2009 au 31/08/2010.

Sommaire

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Rémunérations des dirigeants
- Effectif moyen

Règles et méthodes comptables

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	2 ans
Matériel	4 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	4 ans
Mobilier	4 à 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements ne comprend que le prix d'achat.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	197		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	18 670		
Autres installations, agencements, aménagements			30 000
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	11 216		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	29 886		30 000
Dépôts de loyers	11 376		
TOTAL	11 376		
TOTAL GENERAL	41 459		30 000

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de poste à poste	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			197	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			18 670	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			30 000	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			11 216	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			59 886	
Dépôts de loyers		8 416	2 960	
TOTAL		8 416	2 960	
TOTAL GENERAL		8 416	63 042	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	197			197
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 817	1 330		17 146
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport		7 313		7 313
Matériel de bureau, informatique, mobilier	10 435	447		10 882
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	26 252	9 089		35 341
TOTAL GENERAL	26 449	9 089		35 538

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice		
	Linéaire	Dégressif	Exception.
Frais d'établissement, recherche			
Autres immobilisations incorporelles			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 330		
Installations générales, agencements divers			
Matériel de transport	7 313		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	447		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL	9 089		
TOTAL GENERAL	9 089		

PRV

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 960		2 960
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	336	336	
Etat et autres collectivités publiques :	98.600	98.600	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	2 689	2 689	
TOTAL GENERAL	104 585	101 625	2 960
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux adhérents			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 623	7 623		
Personnel et comptes rattachés	1 556	1 556		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 103	19 103		
Provision taxes assises sur les salaires	11 914	11 914		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	950	950		
Produits constatés d'avance	100 026	100 026		
TOTAL GENERAL	141 171	141 171		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des adhérents				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (subvention)	2 500
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	2 500

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 225
Dettes fiscales et sociales	2 159
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	950
TOTAL	9 334

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	2 689	100 026
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	2 689	100 026

Rémunérations des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	5,12	
Ouvriers		
TOTAL	6,12	

Contributions volontaires

TS.N. 95 bénéficie de locaux mis à disposition par la ville de Taverny.



Romuald COLLI-VIGNARELLI

*Expert-Comptable
Membre de l'Ordre des Experts Comptables
Conseil Régional de Paris*

*Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie des Commissaires
aux Comptes de Paris Ile de France*

**TAVERNY SPORTS NAUTIQUES 95
Square Georges Vallerey
141, rue d'Herblay
95 150 TAVERNY**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale relative à l'approbation
des comptes de l'exercice clos le 31 août 2011**

Mesdames, Messieurs les membres,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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 du commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.



Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

Je vous informe qu'il ne m'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 Fontainebleau
Le 6 décembre 2011**



**Romuald COLLI-VIGNARELLI
COMMISSAIRE AUX COMPTES**