

ASSOCIATION NICE VOLLEY BALL

11, bd Victor Hugo

06000 Nice

Siret: 392.647.269.000.19

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2012

Cabinet Montaudié & Associés
29, Bd Dubouchage
06000 Nice

Association Nice Volley Ball

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association Nice Volley Ball, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de l'Association.

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 de la profession applicable 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 examiner, 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 la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédées dans le cadre de notre démarche d'audit sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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

Nous n'avons pas d'autres observations 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Nice, le 26 octobre 2012
Le Commissaire aux Comptes
Patrick MONTAUDIÉ
Tél. 04 93 92 20 40
29, bd Dubouché - NICE

SARL Cabinet Montaudié & Associés
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2012 12			Exercice N-1 30/06/2011 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	1 435	1 435					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	8 585	6 372	2 213	1 334	879	65.86	
	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								
	TOTAL I	10 020	7 807	2 213	1 334	879	65.86	
	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	53 500		53 500	301 011	247 511	82.23	
	Autres créances							
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie	14 068		14 068		14 068			
Disponibilités								
Charges constatées d'avance (3)								
	TOTAL III	67 568		67 568	301 011	233 443	77.55	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	77 588	7 807	69 781	302 345	232 564	76.92	

(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	
		30/06/2012	12	30/06/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	68 607		47 916		20 692	43.18
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	105 628		20 692		84 936	410.49
	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	174 235		68 607		105 628	153.96
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	215 423		169 289		46 134	27.25
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 914		957		957	100.00
	Dettes fiscales et sociales	26 645		26 693		48	0.18
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	33		13		20	155.64	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance			174 000		174 000	100.00
	TOTAL IV	244 015		370 952		126 937	34.22
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	69 781		302 345		232 564	76.92

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

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

244 015 370 952
215 338 168 188

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2012	12 30/06/2011	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	4 147	4 965	818-	16.48-
Production vendue de Biens et Services	44 533	56 348	11 815-	20.97-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	596 200	875 300	279 100-	31.89-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	9 381-	7 867	17 248-	219.25-
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	4 967	2 036	2 931	143.99
TOTAL I	640 466	946 516	306 050-	32.33-
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	2 574	2 523	50	1.99
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	12 562	10 025	2 536	25.30
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	294 761	327 655	32 894-	10.04-
Impôts, taxes et versements assimilés	13 873	36 970	23 098-	62.48-
Salaires et traitements	288 633	398 509	109 876-	27.57-
Charges sociales	129 769	180 612	50 843-	28.15-
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	657	612	45	7.37
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)	801	5 207	4 407-	84.62-
TOTAL II	743 629	962 114	218 485-	22.71-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	103 164-	15 599-	87 565-	561.37-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(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	
	30/06/2012	12 30/06/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 464	4 310	1 846	42.82
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	2 464	4 310	1 846	42.82
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 464	4 310	1 846	42.82
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	105 628	19 908	85 719	430.57
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		50	50	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		733	733	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII		783	783	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		783	783	100.00
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	640 466	946 516	306 050	32.33
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	746 093	967 207	221 114	22.86
SOLDE INTERMEDIAIRE	105 628	20 692	84 936	410.49
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	105 628	20 692	84 936	410.49

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 69 780.53 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 640 465.68 Euros et dégageant un déficit de 105 627.62-Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2011 au 30/06/2012 .

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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 435		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 049		1 536
TOTAL	7 049		1 536
TOTAL GENERAL	8 484		1 536

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 435	1 435
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			8 585	8 585
TOTAL			8 585	8 585
TOTAL GENERAL			10 020	10 020

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	1 435			1 435
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 715	657		6 372
TOTAL	5 715	657		6 372
TOTAL GENERAL	7 150	657		7 807

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	657				
TOTAL	657				
TOTAL GENERAL	657				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	50 000	50 000	
Débiteurs divers	3 500	3 500	
TOTAL	53 500	53 500	

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	215 423	215 423		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 914	1 914		
Personnel et comptes rattachés	6 536	6 536		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 642	17 642		
Autres impôts taxes et assimilés	2 467	2 467		
Autres dettes	33	33		
TOTAL	244 015	244 015		

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	4 et 7 ans
Concess° brevets licences	Linéaire	1 an

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

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	53 500
Total	53 500

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 914
Dettes fiscales et sociales	14 117
Total	16 116