

SARL PATRICE GAUTIER ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Compagnie régionale d'Orléans

Siège social : 2 rue de la Thibaudière

37210 PARCAY MESLAY

**ALERTE SPORTIVE DE
FONDETTES**

**Siège social : Allée de la Poupardière
37230 FONDETTES**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} Août 2011 au 31 Juillet 2012

**ALERTE SPORTIVE DE
FONDETTES**
**Siège social : Allée de la Poupardière
37230 FONDETTES**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2012

Mesdames, Messieurs,

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 juillet 2012 sur :

- . le contrôle des comptes annuels de l'ALERTE SPORTIVE DE FONDETTES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- . les justifications de mes appréciations,
- . les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 225-235, article 1 du code de commerce, relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, 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 commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Parçay-Meslay, le 20 mars 2013

Pour la SARL PATRICE GAUTIER ET ASSOCIES
Ildiko LE PICART



Commissaire aux Comptes Associé

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/07/12	Net au 31/07/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	244	244		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	4 345	3 602	743	112
Autres immobilisations corporelles	7 784	7 189	595	1 105
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	30		30	30
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				372
ACTIF IMMOBILISE	12 404	11 035	1 368	1 619
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	13 294		13 294	12 044
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	15 546		15 546	19 971
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	234 459		234 459	204 973
Charges constatées d'avance	4 960		4 960	2 348
ACTIF CIRCULANT	268 259		268 259	239 336
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	280 662	11 035	269 627	240 955

Bilan

	Net au 31/07/12	Net au 31/07/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	55 023	55 023
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	44 865	36 340
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 303	17 635
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	110 191	108 998
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	6 704	
Provisions pour charges	9 885	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 589	
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	33 873	25 321
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	33 873	25 321
Emprunts et dettes financières diverses	3 139	4 701
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 674	9 659
Dettes fiscales et sociales	24 652	31 102
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		20
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	68 509	61 155
DETTES	142 847	131 957
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	269 627	240 955

Compte de résultat

	du 01/08/11 au 31/07/12 12 mois	%	du 01/08/10 au 31/07/11 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises	54 981	13,14	55 681	12,85	-700	-1,26
Production vendue	32 573	7,78	32 582	7,52	-9	-0,03
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	295 838	70,68	306 203	70,68	-10 365	-3,38
Reprises et Transferts de charge	10 547	2,52	2 258	0,52	8 289	367,11
Cotisations			297	0,07	-297	-100,00
Autres produits	227 395	54,33	230 804	53,28	-3 410	-1,48
Produits d'exploitation	621 333	148,45	627 825	144,92	-6 492	-1,03
Achats de marchandises	49 814	11,90	45 603	10,53	4 212	9,24
Variation de stock de marchandises	-1 250	-0,30	1 223	0,28	-2 473	-202,16
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	366 578	87,58	381 893	88,15	-15 316	-4,01
Impôts et taxes	7 637	1,82	7 036	1,62	601	8,54
Salaires et Traitements	134 836	32,22	132 008	30,47	2 828	2,14
Charges sociales	48 420	11,57	43 108	9,95	5 313	12,32
Amortissements et provisions	1 448	0,35	1 011	0,23	438	43,29
Autres charges	387	0,09	552	0,13	-166	-30,01
Charges d'exploitation	607 870	145,24	612 435	141,37	-4 564	-0,75
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 463	3,22	15 390	3,55	-1 928	-12,53
Opérations faites en commun						
Produits financiers	2 180	0,52	1 225	0,28	956	78,03
Charges financières	84	0,02	478	0,11	-395	-82,49
Résultat financier	2 097	0,50	746	0,17	1 350	180,88
RESULTAT COURANT	15 559	3,72	16 137	3,72	-578	-3,58
Produits exceptionnels	3 920	0,94	3 100	0,72	820	26,45
Charges exceptionnelles	9 176	2,19	1 602	0,37	7 575	472,89
Résultat exceptionnel	-5 256	-1,26	1 498	0,35	-6 754	-450,85
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	10 303	2,46	17 635	4,07	-7 332	-41,58
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

ALERTE SPORTIVE FONDETTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2012, dont le total est de 269 627 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 10 303 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2011 au 31/07/2012

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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 .

A compter de l'exercice clos le 31 juillet 2012, les engagements de retraite sont comptabilisés sous forme de provisions. Il en résulte un changement de méthode comptable; de ce fait, le montant des engagements de retraite se rapportant aux exercices antérieurs a été imputé sur les fonds propres pour la somme de 9 110 euros. La méthode de calcul est décrite ci-après dans les notes sur le bilan passif.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	244			244
Immobilisations incorporelles	244			244
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 550	795		4 345
- Installations générales, agencements - Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 784			7 784
Immobilisations corporelles	11 334	795		12 129
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	30			30
- Prêts et autres immobilisations financières	372		372	
Immobilisations financières	403		372	30
ACTIF IMMOBILISE	11 981	795	372	12 404

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	244			244
Immobilisations incorporelles	244			244
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 438	163		3 602
- Installations générales, agencements - Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 679	510		7 189
Immobilisations corporelles	10 118	673		10 791
ACTIF IMMOBILISE	10 362	673		11 035

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	15 546	15 546	
Charges constatées d'avance	4 960	4 960	
Total	20 506	20 506	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	6 211
Disponibilités	1 490
Total	7 701

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Méthodes utilisées pour le calcul des provisions :

La convention collective de l'association prévoit des indemnités en fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés sous la forme de provisions, et s'élèvent à 9 885 euros au 31 juillet 2012.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ en retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : table INSEE TV88/90

Notes sur le bilan

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		6 704			6 704
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		9 885			9 885
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés					
Total		16 589			16 589
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		6 704			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	33 873	33 873		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)	3 139	3 139		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 674	12 674		
Dettes fiscales et sociales	24 652	24 652		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	68 509	68 509		
Total	142 847	142 847		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 224
Dettes fiscales et sociales	13 076
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	25 300

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	4 960
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	4 960

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	68 509
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	68 509

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

La valorisation des mises à disposition chiffrées par les services municipaux de Fondettes a été intégrée dans les comptes. Elle se traduit par un montant équivalent en charges et produits, soit :

- En charge :

Energie et fluides : 65 182 euros

Personnel de ménage : 66 158 euros

- En produits :

Subvention indirecte : 131 340 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 472	
Provisions pour risques et charges	6 704	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 263
TOTAL	9 176	2 263

Un litige sur un contrat de partenariat est né sur l'exercice dans la section Foot.

Les honoraires de l'avocat pour un montant de 1 253 euros ont été comptabilisés en charges exceptionnelles.

Une provision pour risques d'un montant de 6 704 euros a également été constatée sur cet exercice.