

# ALLIANCE DIJON NATATION

Siège social :

2 cours du Parc  
21000 DIJON

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2013

CLÉON  
MARTIN  
BROICHOT  ASSOCIÉS

commissaires aux comptes - auditeurs et conseils - experts comptables

MEMBRE ASSOCIÉ  A U D E C I A

7, rue Marguerite Yourcenar - BP 67916 - 21079 DIJON Cedex - Tél. : 03 80 53 18 53 - Fax : 03 80 53 17 77  
Internet : [www.cleon-martin-broichot.com](http://www.cleon-martin-broichot.com) E-mail : [cmb@eccmb.com](mailto:cmb@eccmb.com)

**Pierre Cléon** Maîtrise en Droit - D.E.S.S. de Droit Fiscal - **Jean-Yves Martin** Maîtrise ès Sciences Économiques et de Gestion - **Philippe Broichot** Licence ès Sciences Économiques et de Gestion • Diplômés de l'Université de Dijon  
**Yves Llobell** Diplômé de l'École Supérieure de Commerce de Paris.

**ALLIANCE DIJON NATATION**

Siège social :

2 cours du Parc  
21000 DIJON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2013

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **ALLIANCE DIJON NATATION**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 l'association 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Comité Directeur et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à DIJON, le 17 janvier 2014



Le commissaire aux comptes  
CLEON MARTIN BROICHOT et Associés  
J.Y. MARTIN

**Bilan**  
Association  
Alliance Dijon Natation



Au : 30/09/2013

\* Mission Comptes annuels - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 30/09/2012
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	3 906	3 906		299
Immobilisations corporelles	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations financières (2)	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>	<b>3 906</b>	<b>3 906</b>		<b>299</b>
	Terrains				
Immobilisations corporelles	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	21 658	19 160	2 497	2 468
	Autres immobilisations corporelles	17 497	11 792	5 705	5 620
Immobilisations financières (2)	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>39 155</b>	<b>30 953</b>	<b>8 202</b>	<b>8 089</b>
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
Immobilisations financières (2)	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				4 500
Immobilisations financières (2)	Autres immobilisations financières	228		228	228
	<b>Total</b>	<b>228</b>		<b>228</b>	<b>4 728</b>
	<b>Total I</b>	<b>43 291</b>	<b>34 860</b>	<b>8 431</b>	<b>13 117</b>
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
Créances (3)	Marchandises				
	<b>Total</b>				
	Avces et acptes versés sur commandes				
Divers	Créances usagers et comptes rattachés	10 135		10 135	11 111
	Autres créances	24 916		24 916	39 125
	<b>Total</b>	<b>35 052</b>		<b>35 052</b>	<b>50 236</b>
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	19 056	1 557	17 499	13 748
	Instrument de trésorerie				
Divers	Disponibilités	156 254		156 254	157 006
	Charges constatées d'avance (4)	3 764		3 764	6 372
	<b>Total II</b>	<b>214 127</b>	<b>1 557</b>	<b>212 569</b>	<b>227 364</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion Actif					
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>257 418</b>	<b>36 417</b>	<b>221 000</b>	<b>240 482</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
Autres					

# Bilan

## Alliance Dijon Natation



Au : 30/09/2013

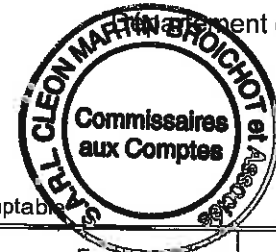
\* Mission Comptes annuels - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds propres</b>	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	11 097	11 097
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	14 934	22 081
	Résultat de l'exercice	( 35 467)	( 7 147)
<b>Fonds associatifs</b>	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	2 246	1 909
	Provisions réglementées		
<b>Autres fonds associatifs</b>	Droits des propriétaires (commodat)		
<b>Total</b>		<b>I</b>	<b>( 7 189)</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>		<b>II</b>	
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 530	2 200
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 940	2 392
	Dettes fiscales et sociales	5 178	44 717
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		467
	Produits constatés d'avance	178 539	162 762
<b>Total</b>		<b>III</b>	<b>228 189</b>
<b>Ecart de conversion passif</b>		<b>IV</b>	
<b>Total du passif</b>		<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>221 000</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	228 189	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	29 530	2 200
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements dérivés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

# Compte de résultat

## Alliance Dijon Natation



Période de l'exercice 01/10/2012 30/09/2013 \* Mission Comptes annuels

Période de l'exercice précédent 01/10/2011 30/09/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

**EUR**

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	5 172	3 072	
	Production vendue {	Biens	16 281	21 692
		Services liés à des financements réglementaires		
		Autres services	23 168	24 043
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>44 622</b>	<b>48 808</b>	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Subventions d'exploitation	229 972	259 620	
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	57 246	( 1 911)	
Cotisations	289 325	286 982		
Autres produits (1)	65 265	53 700		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>I 686 432</b>	<b>647 202</b>		
Charges d'exploitation	Marchandises {	14 380	15 627	
	Achats		3 822	
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements {	124 497	119 597	
	Achats			
	Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (2)	272 580	207 564	
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 910	13 192	
	Salaires et traitements	218 808	214 984	
	Charges sociales	64 894	67 352	
- sur immobilisations {	4 517	5 577		
amortissements				
provisions				
<b>Dotations d'exploitation</b> - sur actif circulant				
- pour risques et charges				
Subventions accordées par l'association	16 900	11 660		
Autres charges	785	545		
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>II 730 274</b>	<b>659 923</b>		
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(I-II) ( 43 842)</b>	<b>( 12 721)</b>		
Opérations exceptionnelles	Excédents ou déficits transférés	III		
	Déficits ou excédents transférés	IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	2 357	2 475	
	Reprises sur provisions, transferts de charges	3 751	1 849	
	Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers</b>	<b>V 6 108</b>	<b>4 324</b>		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	4		
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des charges financières</b>	<b>VI 4</b>			
<b>Résultat financier</b>	<b>(V-VI) 6 104</b>	<b>4 324</b>		
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) ( 37 738)</b>	<b>( 8 396)</b>		
Renvois	(1) Dont : Dons			
	Legs et donations			
	Produits liés à des financements réglementaires			
	Ventes de dons en nature			
	(2) Y compris redevances de crédit-bail {			
mobilier				
immobilier				

## Compte de résultat (suite) Alliance Dijon Natation

Période de l'exercice 01/10/2012 30/09/2013 \* Mission Comptes annuels  
Période de l'exercice précédent 01/10/2011 30/09/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable



EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	1 500	1 553
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 162	1 194
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>2 662</b>	<b>2 748</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	391	1 500
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>391</b>	<b>1 500</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)		<b>2 270</b>	<b>1 248</b>
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>695 203</b>	<b>654 275</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>730 670</b>	<b>661 423</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV) (XIII-XIV)	<b>( 35 467)</b>	<b>( 7 147)</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en



**KPMG S.A.**  
**Siège social**  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
CS 80039  
92939 Paris La Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)



## **Alliance Dijon Natation**

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2013 Montants exprimés en Euros

Alliance Dijon Natation

*Ce rapport contient 11 pages*

Associations - Annexe aux comptes annuels 09 2013.doc





## Table des matières

<b>1</b>	<b>Faits majeurs de l'exercice</b>	<b>1</b>
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
<b>2</b>	<b>Informations relatives au bilan</b>	<b>2</b>
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	3
2.1.5	Immobilisations financières	4
2.1.6	Créances	4
2.1.7	Valeurs mobilières de placement	4
2.1.8	Charges constatées d'avances	5
2.2	Passif	6
2.2.1	Fonds associatifs	6
2.2.2	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	6
2.2.3	Etat des dettes	7
2.2.4	Charges à payer	7
2.2.5	Produits constatés d'avance	7
<b>3</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	<b>8</b>
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	8
<b>4</b>	<b>Autres informations</b>	<b>9</b>
4.1	Honoraires des commissaires aux comptes	9



## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

#### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

#### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	3 906,93			3 906,93
Immobilisations corporelles	34 825,11	4 330,76		39 155,87
Immobilisations financières	4 728,67		4 500,00	228,67
<b>TOTAL</b>	<b>43 460,71</b>	<b>4 330,76</b>	<b>4 500,00</b>	<b>43 291,47</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	3 607,22	299,71		3 906,93
Immobilisations corporelles	26 735,96	4 217,40		30 953,36
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>30 343,18</b>	<b>4 517,11</b>		<b>34 860,29</b>

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 2.1.3.1 Principaux mouvements

Pas de mouvement au cours de cet exercice



### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'im mobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

- L'acquisition de deux chariots
- L'acquisition d'enceintes Runner

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans



## 2.1.5 Immobilisations financières

### 2.1.5.1 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

## 2.1.6 Créances

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances clients et comptes rattachés	10 135,19	10 135,19	
Autres créances	24 916,85	24 916,85	
Charges constatées d'avance	3 764,07	3 764,07	
<b>TOTAL</b>	<b>38 816,11</b>	<b>38 816,11</b>	-

## 2.1.7 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand le cours à la date de clôture est inférieur à la valeur nette comptable.

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Fructi Fonds France	19 055,69	17 498,25		1 557,44
Fructi Court	0,96	1,23	0,27	
<b>Total</b>	<b>19 056,65</b>	<b>17 499,48</b>	<b>0,27</b>	<b>1 557,44</b>



**2.1.8 Charges constatées d'avances**

	Montant
Assurances	1 524.34
Locations	239.20
Licences	63.33
Médecine du travail	239.34
Agefos	356.24
ICO	1 130.22
Charges externes diverses	211.40
<b>Total</b>	<b>3 764.07</b>



## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	11 097,96			11 097,96
Report à nouveau	22 081,97	- 7 147,89		14 934,08
Subventions d'investissement	1 909,25	1 500,00	1 162,75	2 246,50
Résultat	- 7 147,89	- 35 467,00	- 7 147,89	- 35 467,00

### 2.2.2 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.		11 851	11 851

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés :

- Taux d'actualisation : 3.05%
- Taux d'évolution des rémunérations : 1.50%



### 2.2.3 Etat des dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 940,94	14 940,94		
Dettes fiscales et sociales	5 178,87	5 178,87		
Autres dettes	-	-		
Produits constatés d'avance	178 539,35	178 539,35		
<b>TOTAL</b>	<b>198 659,16</b>	<b>198 659,16</b>	-	-

### 2.2.4 Charges à payer

	Montant
Dettes fournisseurs	2 508.24
Dettes fiscales et sociales	4 778.00

### 2.2.5 Produits constatés d'avance

	Montant
Subventions	20 000.00
Cotisations 2013/2014	158 539.35



### **3 Informations relatives au compte de résultat**

#### **3.1 Ventilation des produits d'exploitation**



##### **Tableau de répartition des produits d'exploitation**

Cotisations	289 325,32
Subventions	230 165,89
Ventes de biens et services	44 622,61
Participation aux frais des stages	54 124,00
Transfert de charges externes	57 246,95
Produits divers	11 141,26
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>686 626,03</b>



## 4 Autres informations

### 4.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	2 481€