

RAPPORTS DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

***J3 SPORTS AMILLY***

31 AOUT 2013

\*:\*:\*:\*:\*

**SOMMAIRE**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

-----

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**J3 SPORTS AMILLY**  
**Mairie**  
**45200 AMILLY**

\*.\*.\*.\*.\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 Août 2013**

\*.\*.\*.\*.\*

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Comité Directeur, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Août 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de J3 SPORTS AMILLY, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.

7

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 L823-9 du code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous nous sommes assurés de la justification des soldes des caisses, des soldes bancaires, du calcul et du bien fondé des produits et charges constatés d'avance et du calcul des provisions charges à payer et produits à recevoir.

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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Comité Directeur et dans les documents mis à disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villemandeur, le 31 Janvier 2014

Le Commissaire aux Comptes  
*ORCOM ET ASSOCIES*



B. DESBOIS  
Associé Mandataire Social  
Commissaire aux Comptes

①

## BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050 [7]  
(2007)

Désignation de l'entreprise : J3 SPORTS AMILLY		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * [ 1   2 ]						
Adresse de l'entreprise RUE DU MARECHAL JUIN 45200 AMILLY		Durée de l'exercice précédent * [ 1   2 ]						
Numéro SIRET * [ 7   7   5   4   3   6   4   7   0   0   0   0   1   4 ]		Code APE [ 9   2   6   C ] Néant <input type="checkbox"/>						
		Exercice N clos le [ 3   1   0   8   2   0   1   3 ]						
		N-1 [ 3   1   0   8   2   0   1   2 ]						
		Net [ 3 ]						
		Net [ 4 ]						
		Brut [ 1 ]						
		Amortissements, provisions [ 2 ]						
ACTIF IMMOBILISÉ * IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA						
	Frais d'établissement *	AB		AC				
		Frais de développement *	CX		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	4 015	AG	4 015		
		Fonds commercial (I)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	166 081	AS	141 953	24 127	26 386
		Autres immobilisations corporelles	AT	94 520	AU	76 140	18 380	30 449
Immobilisations en cours		AV		AW				
Avances et acomptes		AX		AY				
PARTICIPATIONS ÉVALUÉES SELON LA MÉTHODE DE MISE EN ÉQUIVALENCE		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU		CV			
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD	15	BE		15	15
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES *	Prêts	BF		BG				
	Autres immobilisations financières *	BH	1 185	BI		1 185	2 130	
	TOTAL (II)	BJ	265 816	BK	222 108	43 707	58 980	
ACTIF CIRCULANT STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	1 991	BM		1 991	2 579	
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT	8 831	BU		8 831	7 545
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	1 158	BW		1 158	463
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 648	BY		3 648	4 152
		Autres créances (3)	BZ	56 444	CA	5 734	50 709	28 373
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....	CD	75 154	CE		75 154
Disponibilités	CF		197 378	CG		197 378	154 507	
Charges constatées d'avance (3)*	CH		9 332	CI		9 332	25 024	
TOTAL (III)	CJ	353 936	CK	5 734	348 202	335 570		
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif *	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	619 752	IA	227 843	391 909	394 550	
Renvois : (1) Droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR		
Classe de réserve de propriété :	Immobilisations :		Stocks :		Créances :			

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

②

## BILAN – PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 7  
(2007)

Désignation de l'entreprise: J3 SPORTS AMILLY		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)	DA	3 744	2 614
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	DB		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	278 920	278 920
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI )	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ )	DG		
	Report à nouveau	DH	(59 528)	(46 511)
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	5 012	(13 017)
	Subventions d'investissement	DJ	10 992	16 329
	Provisions réglementées *	DK		
		<b>TOTAL (I)</b>	DL	239 141
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	<b>TOTAL (III)</b>	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		1 623
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI )	DY	3 864	5 108
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	6 607	16 156
	Dettes fiscales et sociales	DY	11 953	15 232
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Compte réglat.	Autres dettes	EA	10 511	13 765
	Produits constatés d'avance (4)	EB	119 833	104 332
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	152 768	156 215
	Écarts de conversion passif *	ED		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	391 909	394 550
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1950) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1970)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs des banques et CCP	FH			

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

D.G.I. N° 2052 7  
(2007)

		Exercice N				Exercice (N-1)			
		Franco		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total		
Désignation de l'entreprise : J3 SPORTS AMILLY						Néant <input type="checkbox"/> *			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	73 742	FB	FC	73 742	71 180		
	Production vendue	{ bions * services *	FD		FE	FF			
			FG	59 031	FH	FI	59 031	33 741	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	132 773	FK	FL	132 773	104 920		
	Production stockée *				FM				
	Production immobilisée *				FN				
	Subventions d'exploitation				FO	310 629	320 092		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP	21 575	25 775		
	Autres produits (1) (11)				FQ	332 925	298 680		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	797 902	749 467	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	42 454	36 016
	Variation de stock (marchandises)*						FT	(1 286)	(140)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	357	249
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	589	29
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	410 763	409 696
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	6 363	5 743
	Salaires et traitements *						FY	182 627	176 111
	Charges sociales (10)						FZ	40 843	33 931
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	18 292	18 545
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	2 354
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		
	Autres charges (12)						GE	94 737	93 784
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	798 095	777 343		
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	(193)	(27 876)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	4 391	4 251
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	17	359
Total des produits financiers (V)					GP	4 408	4 610		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR		2
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)					GU		2	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	4 408	4 609	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	4 215	-23 268	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) \* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la note n° 2032.



4 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**

D.G.I. N° 2053  
(2007)

7

Désignation de l'entreprise <b>J3 SPORTS AMILLY</b>		Néant <input type="checkbox"/>		
		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N - 1</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 492	5 267
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	5 337	7 329
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	8 829	12 597
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	8 031	2 346
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	8 031	2 346
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	798	10 251
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	811 138	766 674
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	806 126	779 691
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	5 012	(13 017)
<b>RENVOIS</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	IG HP HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	IX		
	(7) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9			
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce tableau est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

**J3 SPORTS AMILLY**

Mairie d'Amilly  
45209 AMILLY

*ANNEXE*

Règles et méthodes comptables  
Engagements et informations financières  
Notes particulières sur le bilan ACTIF  
Notes particulières sur le bilan PASSIF  
Détail des comptes de régularisation

Exercice : 2012 – 2013 clôturé le : 31-08-2013 durée : 12 mois	
Total du Bilan	:.....391 909..€
Chiffre d'affaires	:.....132 773..€
Résultats comptable	:..... 5 012.€
Nombres de salariés : 20 (6 équivalents Temps plein)	

La présente annexe, rédigée par les dirigeants des J3 SPORTS AMILLY  
forme un tout indissociable de l'ensemble Bilan et Compte de Résultat.

## ***-REGLES ET MEDHODES COMPTABLES***

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptable 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 :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués au prix de revient.

## ***-ENGAGEMENTS ET INFORMATIONS FINANCIERES***

(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

### Engagements donnés

Avals et cautions	:..... 1 185 €
Crédit-bail immobilier	:..... €
Crédit-bail mobilier	:.....€

## ***-REMUNERATION GLOBALE DES TROIS PLUS HAUTS DIRIGEANTS***

Rémunération	Néant
Avantages en nature	Néant

**– NOTES PARTICULIERES SUR L'ACTIF**  
(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

***Actif immobilisé***

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorpor.	4 015			4 015
Immo. corporel.	256 637	3 964		260 601
I. financières	2 145	17 840	18 785	1 200
	262 797	21 804	18 785	265 816

Amortissements & provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
s/imm. incorpor.	4 015			4 015
s/ imm. corporel.	199 802	18 291		218 093
s/i. financières				
<b>TOTAL</b>	203 817	18 291		222 108

***Etat des créances***

Montant par poste	Montant brut	moins d' 1 an	plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant	338 870	338 870	
Comptes régularisat.	9 332	9 332	
<b>TOTAL</b>	348 202	348 202	

Charges constatées d'avance: **9 332**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants de l'actif:

Autres créances	<b>39 916</b>
Organismes sociaux	<b>524</b>

✓

**- NOTES PARTICULIERES SUR LE PASSIF**  
( Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

**Capital social**

Répartition et évolution des titres de la société	Nombre	valeur nominale
Titres au début de l'exercice		
Titres émis en cours d'exercice		
Titres remboursés ou annulés		
Titres à la fin de l'exercice		

Mentions particulières  
Non applicable

**Provisions**

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réglémentées				
Risques, charges				
Dépréciation stock				
Dépréciation créances	3 380	2 354		5 734
<b>TOTAL</b>	<b>3 380</b>	<b>2 354</b>		<b>5 734</b>

**Etat des dettes**

DETTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Emprunts	5 108		1 244	3 864
Av. financières	1 623		1 623	0
Fournisseurs	16 156		9 549	6 607
Immobilisations				
Dettes sociales	15 232	1 206	4 485	11 953
Autres dettes	13 764		3 253	10 511
Cpt. régularisa.	104 332	15 501		119 833
<b>TOTAL</b>	<b>156 215</b>	<b>16 707</b>	<b>20 154</b>	<b>152 768</b>

Produits Constatés d'avance 119 833

Charges à payer incluses dans les postes suivants du passif

Autres dettes 7 876  
Fournisseurs factures non parvenues 26

7

## ***-DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION***

(Mention « Non Applicable », s'il n'y a rien à dire)

### **COMPTES DE REGULARISATION ACTIF**

#### **Produits à recevoir S/ organismes sociaux**

##### **Divers produits à recevoir**

Participation stages	882
Participation déplacements, hébergements	3 481
Personnel facturé	3 045
Conseil Général	13 500
Subvention Amilly contrat objectifs	14 150
Subvention AME	500
Licences cotisations	108
Dons affectés	1 500
Agefos	2 750
CAF –ANCV	524
ASP	
	<b>40 440</b>

##### **Charges constatées d'avance**

Fournitures sportives, vestimentaires	4006
Fournitures administratives PTT	98
Locations	547
Engagements sportifs	164
Formation	186
Déplacements, hébergements	2 805
Réception	4
Pharmacie	80
Cotisations Ligues, fédérations	713
Licences	729
	<b>9 332</b>

## COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

### Charges à payer diverses

Locations	130
Fournisseurs factures non parvenues	26
Honoraires	3 709
Déplacements	3 385
Affranchissements	2
Agefos	650
	<b>7 902</b>

### Produits constatés d'avance

Equipements vestimentaires	114
Sorties, stages	8 214
CNDS	5 312
Conseil général	9 752
Subvention ville d'Amilly	85 120
Licences cotisations 2013-2014	10 621
Don affecté	700
	<b>119 833</b>

### **Aide de la municipalité :**

Cette aide n'a pu être entièrement chiffrée.

Mise à disposition gratuite des installations sportives.

Mise à disposition des bureaux et de la salle de réunion de la Maison des Sports.

Prêt de la salle Jean Vilar, de la salle des terres Blanches, de la Maison Taraud et de la Pailletterie.

Possibilité d'emprunt du minibus pour les déplacements.

Possibilité de faire appel à l'imprimerie municipale pour nos affiches et gros tirages.

Aide matérielle du service des sports.

Mise à disposition par la mairie de personnel municipal est de 5 326 €.

### **Aide du Conseil Général :**

Nombreux lots et coupes.

### **Aide bénévole :**

De nombreux bénévoles participent au bon fonctionnement de l'association. Il est très difficile d'évaluer financièrement cette aide.



**RAPPORT SPECIAL**

**J3 SPORTS AMILLY**

Mairie

45200 AMILLY

\*.\*.\*.\*.\*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES****Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation****des comptes de l'exercice clos le 31 Août 2013**

\*.\*.\*.\*.\*

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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 de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

**Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous 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 Villemandeur, le 31 Janvier 2014

Le Commissaire aux Comptes  
*ORCOM ET ASSOCIES*



B. DESBOIS  
Associé Mandataire Social  
Commissaire aux Comptes