

MICHEL COCCETTA
EXPERT COMPTABLE
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION
PARIS/ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

C O M B

Maisons des sports, 37, rue des Blains

92220 BAGNEUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/08/2013

Mesdames, Messieurs

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 31/08/2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 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 votre Association à la fin de cet exercice.

II. – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La situation nette présentée au 31 août 2013 étant négative de **92.104 € €** est de nature à compromettre la continuité d'exploitation de votre association. Aussi conformément à l'article L.612-3 du code de commerce, nous mettons en œuvre ce jour une procédure d'alerte en demandant par courrier à votre Président, son analyse de la situation et les mesures qu'il envisage de prendre.
- Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion sur les comptes annuels ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

III. - Vérifications et informations spécifiques

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 établi par votre trésorier sur la situation financière de votre association.

Fait à Vert Saint Denis, le 23 décembre 2013



Michel COCETTA
Commissaire aux Comptes

COMPTES ANNUELS

en euros

Club Olympique Multisports de Bagneux

Exercice du 01/09/2012 au 31/08/2013

37 Rue des Blains
92220 BAGNEUX

SIRET : 78528768100049

APE : 9312Z

Sommaire

Dossier - Page de garde	1
Sommaire	2
BILAN	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
ANNEXE	
Tableau de suivi des fonds associatifs	7
Règles et méthodes comptables Association	8
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances	11
Etat des dettes	12
Charges à payer	13
Produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2012 au 31/08/2013			Au 31/08/2012
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres	7 721	7 721		
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions	3 460	3 460		
Installations tech., matériel et outillages industriels	7 528	6 733	795	1 274
Autres	252 675	167 911	84 763	79 833
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	271 384	185 826	85 559	81 107
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 668		1 668	4 950
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	38 639		38 639	130 625
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	218 599		218 599	230 394
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	22 790		22 790	22 104
TOTAL (III)	281 696		281 696	388 073
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)	996		996	4 099
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	554 076	185 826	368 251	473 279
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/09/2012	
	Au 31/08/2013	Au 31/08/2012
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	145 334	145 334
Ecarts de réévaluation		
Réserves	(259 640)	(204 325)
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	22 202	(55 306)
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 commodat		
TOTAL (I)	(92 104)	(114 297)
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)		
EMPRUNTS ET DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	142 836	155 661
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	700	
Dettes fiscales et sociales	68 953	55 494
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 648	119 961
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	244 218	256 460
TOTAL (IV)	460 355	587 577
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	368 251	473 279
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		



Compte de résultat

Compte de résultat	Au 31/08/2013			Au 31/08/2012
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises	94		94	3 045
Production vendue biens	26 088	48 892	74 980	80 913
Production vendue services	866 385	6 339	872 723	833 264
Chiffre d'affaires Net	892 567	55 231	947 797	917 222
Production stockée			450	850
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			855 738	883 648
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges				
Cotisations				
Autres produits (hors cotisations)				
TOTAL (I)			1 803 986	1 801 720
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				3 740
Variation de stock de marchandises			3 282	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			98 257	117 890
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes			721 241	766 479
Impôts, taxes et versements assimilés			30 580	36 055
Salaires et traitements			555 172	538 533
Charges sociales			215 847	228 653
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 518	14 549
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges			231 918	237 483
TOTAL (II)			1 872 813	1 943 383
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(68 828)	(141 663)
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			448	721
Reprise sur provisions et transferts de charges				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			448	721
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées			3 711	3 698
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			3 711	3 698
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			(3 263)	(2 976)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			(72 091)	(144 639)



Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Au 31/08/2013	Au 31/08/2012
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	147 888	136 713
Sur opérations en capital	5 080	31 216
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (VII)	152 968	167 929
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	58 304	77 659
Sur opérations en capital	372	938
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL (VIII)	58 676	78 596
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	94 292	89 333
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	1 957 401	1 970 371
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	1 935 200	2 025 677
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	22 202	(55 306)

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/08/2013	Au 31/08/2012
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	39 020	41 887
TOTAL	39 020	41 887

CHARGES	Au 31/08/2013	Au 31/08/2012
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	39 020	41 887
TOTAL	39 020	41 887



Annexe

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	145 334		145 334	145 334	145 334
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	(204 325)			55 314	(259 640)
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(55 306)	55 306	22 202		22 202
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- 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	(114 297)	55 306	167 536	200 648	(92 104)

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2013 dont le total est de 368 251 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 22 202 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2012 au 31/08/2013.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements du comité de réglementation comptable.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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

- 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.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 721			
TOTAL	7 721			
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	3 460			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	7 528		715	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier	231 705		20 254	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	242 693		20 969	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	250 415		20 969	
Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			7 721	
TOTAL			7 721	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			3 460	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		715	7 528	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		7 158	244 801	
Emballages récupérables et divers		(7 873)	7 873	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			263 663	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			271 384	

Etat des amortissements

Cadre A							
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant au début de l'exercice	Augment	Diminut.	Montant en fin d'exercice		
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.		7 721			7 721		
TOTAL		7 721			7 721		
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.		3 460			3 460		
Inst. techniques, mat. et outillage indust.		6 254	479		6 733		
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et informatique, mobilier		151 872	10 609		162 482		
Emballages récup. et divers			5 430		5 430		
TOTAL		161 586	16 517		178 104		
TOTAL GENERAL		169 307	16 517		185 826		
Cadre B							
Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE		
Cadre C							
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à étaler		4 099	(3 103)		996		
Primes de remboursement des obligations							

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<i>De l'actif immobilisé</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
<i>De l'actif circulant</i>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	651	651	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	228	228	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	37 760	37 760	
Charges constatées d'avance	22 790	22 790	
TOTAL	61 429	61 429	
<i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>			
<i>(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques</i>			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			à plus d'1 an	à plus d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	142 836	142 836		
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	700	700		
Personnel et comptes rattachés	27 253	27 253		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 700	41 700		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	3 648	3 648		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	244 218	244 218		
TOTAL	460 355	460 355		
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
<i>(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i>				

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	700	
Dettes fiscales et sociales	41 138	25 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 648	119 861
TOTAL	45 486	145 309

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	700	
4081000 FACTURES NON PARVENUES	700	
Dettes fiscales et sociales	41 138	25 448
4282000 DETTES PROV. CONGES PAYES	26 744	17 425
4382000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	10 697	6 970
4386300 ORG SOC. FORMATION	3 697	1 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 648	119 861
4686000 CHARGES A PAYER	3 648	119 861
TOTAL	45 486	145 309

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	37 707	126 498
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	37 707	126 498

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	37 707	126 498
4687000 PRODUITS A RECEVOIR	37 707	126 498
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	37 707	126 498

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Produits d'exploitation	244 218	256 460
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	244 218	256 460

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2013	31/08/2012
Charges d'exploitation	22 790	22 104
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	22 790	22 104