

**RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

USMM

31 décembre 2013

..*.*.*

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**UNION SPORTIVE MUNICIPALE
DE MONTARGIS**

**HOTEL DE VILLE
45200 – MONTARGIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2013

Aux Membres,

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 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'UNION SPORTIVE MUNICIPALE DE MONTARGIS tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques 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.

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 la société 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'autres 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 27 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes
ORCOM ET ASSOCIES



B. DESBOIS
Associé Mandataire Social
Commissaire aux Comptes

**BILAN - ACTIF**

DGFRP N° 2050 2013

Designation de l'entreprise		USMM Consolidé										Date de l'exercice exprimée en nombre de mois		1 2							
Adresse de l'entreprise		6 RUE GAMBETTA 45200 MONTARGIS										Date de l'exercice précédent		1 2							
N° SIRET		7 7 5 4 8 6 2 8 5 0 0 0 3 1										Séjour		<input type="checkbox"/>							
												Totaux N° 1010		N° 1							
												3 1 1 2 2 0 1 3		3 1 1 2 2 0 1 2							
												Brut		Amortissements, provisions		Net		Net			
												1		2		3		4			
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (H)	AA																			
	IMMOBILISATIONS INCORPORÉES	Frais d'établissement *	AB																		
		Frais de développement *	CX																		
		Cartes d'adresses, brevets et droits similaires	AF			2 072						1 235				837					
		Fonds commerciaux (C)	AH																		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ																		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AI																		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terreins	AN																		
		Constructions	AP																		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR			13 423						13 022				401				1 288	
		Autres immobilisations corporelles	AT			63 967						33 842				30 125				30 481	
		Immobilisations en cours	AV																		
		Avances et acomptes	AX																		
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS																	
Autres participations			CU																		
Créances rattachées à des participations			BB																		
Autres titres immobilisés			BD																		
Prêts	BF																				
Autres immobilisations financières *	BI				6 200										6 200				6 535		
TOTAL (H)		BJ			85 662						48 100			37 563				38 304			
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL																		
		En cours de production de biens	BS																		
		En cours de production de services	BP																		
		Produits intermédiaires et finis	BR																		
	Marchandises	BU																	942		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV																			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (50)	BX			1 857									1 857				2 428		
		Autres créances (50)	BZ			388									388				4 731		
		Capital souscrit et appelé, non versé	CH																		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD																		
Disponibilités		CF			357 905										357 905			369 963			
Charges constatées d'avance (50)		CG			25 962										25 962			20 024			
TOTAL (H)		CJ			386 112									386 112			398 088				
Créances de répartition	Frais d'émission de papier à order (IV)	CW																			
	Frais de recouvrement, des chèques (VI)	CM																			
	Frais de conversion, etc. (VII)	CN																			
	TOTAL GÉNÉRAL (H & V)		CO			471 775						48 100			423 675			436 392			
	Bilan au 31/12/2013																				
Classe de bilan à compléter																					

Bilan explicatif de l'exercice au 31/12/2013, dûment vérifié par le commissaire aux comptes.

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2013

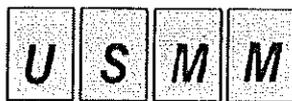
Designation de l'élément		USMM Consolidé	Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAL — PROPRES	Capital social ou indyminet (CP) (dont verse...)	DA	282 822	354 663
	Prime d'émission, de fusion, d'apport...	DB		
	Fonds de réévaluation (2°) (dont équivalence) IK	DK		
	Reserve légale (L)	DD		
	Reserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Reserves réglementées (3°) (dont réserve spéciale des plus-values participatives) III	DF		
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'ouvrages originaux d'artistes vivants) EJ	DG		
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	16 296	(6 544)
	Subventions d'investissement	DJ		
Provisions réglementées *	DK			
TOTAL (I)	DL	299 118	348 119	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (C)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		9
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs) EI	DV	7 501	6 539
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	8 674	4 517
	Dettes fiscales et sociales	DY	21 608	23 162
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA			
Compte régular	Produits constatés d'avance (4)	EB	86 775	54 046
	TOTAL (IV)	EC	124 558	88 273
	Evénement de conversion passif *	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	423 675	436 392
REVENUS	(1) Faut de réévaluation incorporé au capital	BF		
	(2) Dont { - Réserve spéciale de réévaluation (1950) - Faut de réévaluation libéré - 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 de banques et CCP	EH		

* Des explications sont données en annexe relative aux données relatives à l'exercice 2012

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

DGFIP N° 2052 2013

Désignation de l'entreprise		USMM Consolidé		Neut <input type="checkbox"/>			
		Exercice N				Exercice (N-1)	
		France	Expatriations et Institutions internationales	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	IA	27 670	IB	27 670	45 111	
	Production vendue	biens *	IC		ID		
		services *	IE	30 856	IF	30 856	27 258
	Chiffres d'affaires nets *	IJ	58 526	IK	58 526	72 369	
	Production stockée *						
	Production immobilisée *						
	Subventions d'exploitation				249 011	266 580	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (19)						
	Autres produits (1) (11)				139 353	153 782	
	Total des produits d'exploitation (2) (II)				IR	446 890	492 731
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				6 747	20 299	
	Variation de stock (marchandises)				942	531	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					(240)	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3) (6) (8)				246 078	316 859	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				706	651	
	Salaires et traitements *				110 085	123 445	
	Charges sociales (10)				28 019	30 215	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	6 702	4 932
			- dotations aux provisions		GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
Autres charges (12)				67 797	61 115		
Total des charges d'exploitation (3) (III)				GE	467 077	557 805	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (II - III)				GG	(20 187)	(65 075)	
OPÉRATIONS D'IMPÔT	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	3 558	6 248	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			GO		77	
Total des produits financiers (V)				GP	3 558	6 325	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ			
	Intérêts et charges assimilés (6)			GR			
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
	Total des charges financières (VI)				GU		
2 RESULTAT FINANCIER (IV - VI)				GV	3 558	6 325	
3 RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II + III - V - VI)				GW	(16 629)	(58 750)	



UNION SPORTIVE MUNICIPALE DE MONTARGIS

Hôtel de Ville
6 rue Gambetta
45200 MONTARGIS

ANNEXE

Faits marquants de l'exercice : Entrée de la section USMM Voile au 01 janvier 2013
Règles et méthodes comptables
Engagement et informations financières
Notes particulières sur le bilan ACTIF
Notes particulières sur le bilan PASSIF
Détail des comptes de régularisation

Exercice : 2013 Clôturé le : 31/12/2013
Durée : 12 mois
Total du Bilan : 423 675 €
Chiffres d'affaires : 58 526 €
Résultat comptable : 16 296 €
Nombre de salariés : 5 Temps partiels + 3 Temps
complets + 1 apprenti + 1 emploi avenir

La présente annexe, rédigée par les dirigeants de l'USMM, forme un tout indissociable de l'ensemble du Bilan et du Compte de Résultat.

7

NOTES PARTICULIÈRES SUR L'ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. Incorporels	1 201	871	0	2 072
Immo. Corporels	76 422	6 145	5 176	77 391
Immo. Financières	6 535	4460	4 795	6 200
TOTAL	84 158	11 476	9 971	85 663

Amortissements & provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
S/Immo. Incorporels	1 201	34		1 235
S/Immo. Corporels	44 653	6 702	4 490	46 865
S/Immo. Financières				
TOTAL	45 854	6 736	4 490	48 100

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	Moins d'1 an	Plus d'1 an
Actif Circulant	2 245	2 245	
Comptes régularisation	25 962	25 962	
TOTAL	28 207	28 207	0

Dont charges constatées d'avance : 25 962

Dont Produits à recevoir :

NOTES PARTICULIERES SUR LE PASSIF

Capital social

Mentions particulières
Non applicables

Provisions

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réglémentées				
Risques, charges				
Dépréciation				
TOTAL	0	0	0	0

Etat des dettes

DETTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Emprunts et dettes financières	9		9	0
Cautions reçues et dettes sections	1 810	60		1 870
Fournisseurs	4 517	4 157		8 674
Immobilisations				
Dettes sociales	23 162		1 554	21 608
Autres dettes	4 729	902		5 631
Cpt régularisation	54 046	32 729		86 775
TOTAL	88 273	37 848	1 563	124 558

Dont produits constatés d'avance : 86 775

2

Charges à payer incluses dans les postes du bilan passif

Emprunts et assimilés	:	0 €
Avance financières	:	
Fournisseurs	:	7 313 €
Sur immobilisations	:	
Dettes sociales	:	9 578 €
Dettes fiscales	:	706 €
Autres dettes	:	0 €

		17 597 €

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan actif

Subvention affectées Montargis	
Aide à l'emploi	
Participation déplacements	
Licences	
Ventes diverses	
Conseil général subvention	
Organismes sociaux	
Placements financiers	

	€

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance

Licences cotisations 2012/2013	86 775 €
Subvention ville de Montargis	
Subvention affectée Montargis	
Conseil général	
Produits exceptionnels	

	86 775 €

Charges constatées d'avance

Cotisations ligues, fédérations	
Licences	22 889 €
Engagements sportifs	2 133 €
Labellisation	
Assurances	940 €
Encart semi marathon	
Fournitures, petit matériel	

	25 962 €

AIDE MATERIELLE DE LA MUNICIPALITE

Cette aide n'a pu être chiffrée.

Mise à disposition gratuite des installations sportives
Mise à disposition des bureaux et de la salle de réunion « Mandela »
Prêt de la salle de réception de la mairie de Montargis
Possibilité d'emprunt du minibus pour les déplacements
Aide matérielle du service des sports

AIDE MATERIELLE DU CONSEIL GENERAL

Nombreux lots et coupes

AIDE BENEVOLE

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

7

RAPPORT SPECIAL

**UNION SPORTIVE MUNICIPALE
DE MONTARGIS**

**HOTEL DE VILLE
45200 – MONTARGIS**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31 Décembre 2013

Aux Membres,

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'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

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 27 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes
ORCOM ET ASSOCIES



B. DESBOIS
Associé Mandataire Social
Commissaire aux Comptes