



Jean-François COUTANT

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immeuble "Le Rochambeau"
494, rue Paradis
13008 Marseille
Tél. : 04 96 203 400
Fax : 04 96 203 409
e-mail : jf.coutant@ollivier-associes.com

ASS. ISTRES OUEST PROVENCE HAND BALL

Centre Tertiaire la Pyramide
Place Champollion – B.P. 30615
13806 ISTRES CEDEX

René CARUSO
Président

Cyriac HADJIMINIROS
Trésorier

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
AU 30 JUIN 2014**

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par décision de votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2014.

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ISTRES OUEST PROVENCE HAND BALL, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau Directeur sur proposition du Trésorier. 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 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 probants 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.



Jean-François COUTANT

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude concernant l'issue du contrôle fiscal dont a fait l'objet votre association et du litige qu'il en résulte tel qu'il vous est exposé dans la rubrique « Faits caractéristiques de l'Annexe ».

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, 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 commentaires particuliers.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VÉRIFICATION ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 08 octobre 2014



Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2014 12			Exercice N-1 30/06/2013 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 244	2 244					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	14 911	9 270	5 641	8 419	2 777	32.99	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	6 625		6 625	4 095	2 530	61.78		
TOTAL I	23 781	11 514	12 266	12 514	247	1.98		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	10 879		10 879	3 856	7 022	182.10	
	Autres créances	195 080		195 080	157 312	37 768	24.01	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	295 853		295 853	311 228	15 375	4.94		
Charges constatées d'avance (3)	15 156		15 156	15 643	486	3.11		
TOTAL III	516 968		516 968	488 039	28 929	5.93		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	540 749	11 514	529 234	500 553	28 682	5.73		

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		30/06/2014 12	30/06/2013 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	21 831	60 539	38 708	63.94
	Report à nouveau		60 320	60 320	100.00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	31 018	21 612	52 630	243.52
	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					
	TOTAL I	9 187	21 831	31 018	142.08
	TOTAL II				
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		268	268	100.00
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 456	35 788	11 668	32.60
	Dettes fiscales et sociales	48 328	53 545	5 216	9.74
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	422 224	432 784	10 559	2.44
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	2 038		2 038	
	TOTAL IV	520 047	522 383	2 337	0.45
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	529 234	500 553	28 682	5.73

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Direct 394 808 471 00025

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

518 009 522 383
268

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2014	12	30/06/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	104 815		85 919		18 896	21.99
Production vendue de Biens et Services	34 744		44 583		9 839	22.07
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 332 533		1 392 077		59 544	4.28
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	4 077		133		3 944	NS
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	12 660		11 257		23 917	212.46
TOTAL I	1 463 509		1 533 969		70 460	4.59
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	6 756		9 929		3 174	31.96
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	570 286		569 987		299	0.05
Impôts, taxes et versements assimilés	42 457		53 433		10 976	20.54
Salaires et traitements	582 237		645 695		63 458	9.83
Charges sociales	229 047		273 202		44 155	16.16
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 777		1 832		945	51.59
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	3		143		140	97.85
TOTAL II	1 433 563		1 554 222		120 659	7.76
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 946		20 253		50 199	247.86
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2014	12	30/06/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		3 817		4 325	508	11.75
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		3 817		4 325	508	11.75
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		1 708		1 387	321	23.12
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		1 708		1 387	321	23.12
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		2 109		2 938	829	28.22
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)		32 055		17 315	49 370	285.13
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				770	770	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		80		2 833	2 753	97.18
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		80		3 603	3 523	97.78
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		537		4 440	3 904	87.92
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		580		3 460	2 880	83.24
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		1 117		7 900	6 784	85.87
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		1 037		4 297	3 260	75.88
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 467 406		1 541 898	74 491	4.83
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 436 388		1 563 509	127 122	8.13
SOLDE INTERMEDIAIRE		31 018		21 612	52 630	243.52
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		31 018		21 612	52 630	243.52

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXE

Exercice du 01/07/2013 au 30/06/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 529 234.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 463 509.18 Euros et dégageant un excédent de 31 018.29 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2013 au 30/06/2014 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 606 471 00025

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'association a fait l'objet d'une proposition de redressement fiscal concernant la période du 01/07/2009 au 30/06/2012 ; l'essentiel de ce redressement porte sur l'assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée, d'une subvention que nous avons reçue.

L'association a contesté devant les juridictions compétentes l'essentiel de ce redressement dont le montant en principal à 57 669 € (hors intérêts de retard). Aucune provision n'a été comptabilisée au 30/06/2014, compte tenu de l'espérance de gain de cause dans cette procédure et de l'absence de dénouement de ce contrôle du fait que la commission départementale s'est déclarée incompétente.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2013 au 30/06/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 244		
Matériel de transport	8 847		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 065		
TOTAL	14 911		
Prêts, autres immobilisations financières	4 095		3 110
TOTAL	4 095		3 110
TOTAL GENERAL	21 251		3 110

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 244	2 244
Matériel de transport			8 847	8 847
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 065	6 065
TOTAL			14 911	14 911
Prêts, autres immobilisations financières		580	6 625	6 625
TOTAL		580	6 625	6 625
TOTAL GENERAL		580	23 781	23 781

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 244			2 244
Matériel de transport	1 266	2 212		3 478
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 226	566		5 792
TOTAL	6 493	2 777		9 270
TOTAL GENERAL	8 737	2 777		11 514

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	2 212				
Matériel de bureau informatique mobilier	566				
TOTAL	2 777				
TOTAL GENERAL	2 777				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2013 au 30/06/2014

Etat des provisions
Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 625	6 625	
Autres créances clients	10 879	10 879	
Taxe sur la valeur ajoutée	23 759	23 759	
Débiteurs divers	171 321	171 321	
Charges constatées d'avance	15 156	15 156	
TOTAL	227 740	227 740	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	47 456	47 456		
Personnel et comptes rattachés	8 161	8 161		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 898	37 898		
Taxe sur la valeur ajoutée	269	269		
Autres impôts taxes et assimilés	2 000	2 000		
Autres dettes	422 224	422 224		
Produits constatés d'avance	2 038	2 038		
TOTAL	520 047	520 047		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 640
Total	1 640

ANNEXE

Exercice du 01/07/2013 au 30/06/2014

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	8 237
Autres dettes	3 814
Total	12 051

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	15 156
Total	15 156
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	2 038
Total	2 038

