

ASSOCIATION NICE VOLLEY BALL

**11, bd Victor Hugo
06000 Nice
Siret: 392.647.269.000.19**

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2014

**Cabinet Montaudié & Associés
29, Bd Dubouchage
06000 Nice**

Association Nice Volley Ball

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association Nice Volley Ball, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de l'Association.

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 de la profession applicable 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 examiner, 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 la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédées dans le cadre de notre démarche d'audit sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ont 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'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Nice, le 20 octobre 2014

~~Commissaire aux Comptes~~
Le Commissaire aux Comptes

~~Patrick MONTAUDIE~~

Tél. 04 93 92 20 40

29, bd Dubouché NICE

SARL Cabinet Montaudié & Associés
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence

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	1 435	1 435				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	8 585	7 621	964	1 576	612	38.83
	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							
	TOTAL I	10 020	9 056	964	1 576	612	38.83
	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						
	Autres créances	226 694		226 694	237 025	10 331	4.36
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	77 671		77 671	20 483	57 188	279.19	
Charges constatées d'avance (3)	4 589		4 589	3 301	1 288	39.03	
	TOTAL III	308 954		308 954	260 809	48 145	18.46
	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)	318 974	9 056	309 918	262 385	47 533	18.12

(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				
	Report à nouveau	62 692	174 235	111 543	64.02
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	45 322	111 543	66 221	59,37
	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	17 370	62 692	45 322	72,29
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	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)	4 890		4 890	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 602	981	1 621	165.30
	Dettes fiscales et sociales	19 796	24 023	4 228	17.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		73	73	100.00
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	300 000	300 000		
	TOTAL IV	327 288	325 077	2 211	0.68
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	309 918	262 385	47 533	18.12

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

27 288

25 077

4 890

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	5 360		3 400		1 960	57.63
Production vendue de Biens et Services	63 754		50 661		13 093	25.84
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	706 270		711 380		5 110	0.72
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	9 202		148		9 053	NS
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	24 433		9 641		14 792	153.42
TOTAL I	809 018		775 230		33 787	4.36
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	3 105		2 426		679	27.98
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	14 574		8 429		6 145	72.91
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	353 420		282 280		71 139	25.20
Impôts, taxes et versements assimilés	5 939		15 402		9 464	61.44
Salaires et traitements	269 553		254 424		15 129	5.95
Charges sociales	116 572		95 979		20 593	21.46
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	612		637		25	3.91
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)	510		4 130		3 620	87.65
TOTAL II	764 284		663 707		100 577	15.15
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	44 734		111 523		66 790	59.89
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2014	30/06/2013	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	588	143	445	311.69
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	588	143	445	311.69
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		123	123	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		123	123	100.00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	588	20	568	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	45 322	111 543	66 221	59.37
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	809 605	775 373	34 232	4.41
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	764 284	663 830	100 454	15.13
SOLDE INTERMEDIAIRE	45 322	111 543	66 221	59.37
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	45 322	111 543	66 221	59.37

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 309 917.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 809 017.52 Euros et dégageant un excédent de 45 321.68 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.

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 435		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
TOTAL	8 585		
TOTAL GENERAL	10 020		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL			1 435	1 435
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				
TOTAL			8 585	8 585
TOTAL GENERAL			10 020	10 020

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				
TOTAL	1 435			1 435
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				
TOTAL	7 009	612		7 621
TOTAL GENERAL	8 444	612		9 056

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	612				
TOTAL	612				
TOTAL GENERAL	612				

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	223 700	223 700	
Débiteurs divers	2 994	2 994	
Charges constatées d'avance	4 589	4 589	
TOTAL	231 283	231 283	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 890	4 890		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 602	2 602		
Personnel et comptes rattachés	6 482	6 482		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 417	11 417		
Taxe sur la valeur ajoutée	358	358		
Autres impôts taxes et assimilés	1 538	1 538		
Produits constatés d'avance	300 000	300 000		
TOTAL	327 288	327 288		

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	4 et 7 ans
Concess° brevets licences	Linéaire	1 an

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.

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	226 694
Total	226 694

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 602
Dettes fiscales et sociales	9 927
Total	12 528

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		4 589
Total		4 589
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		300 000
Total		300 000