

**CANET 66 NATATION
ASSOCIATION LOI 1901**

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2014

**COMMISSARIAT AUX COMPTES
RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
RAPPORT SPECIAL**



CABINET MICHEL QUES

Société d'Expertise Comptable & d'Audit

Inscrite au tableau de l'ordre de Montpellier

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

6, avenue J. Kennedy - 66100 Perpignan

Télécopie : 04.68.38.33.55

Tél. : 04.68.50.89.98

ADRESSE INTERNET : contact@cabinet-ques.com

CANET 66 NATATION
Association Loi 1901
Centre EUROPA B.P. 34
66140 CANET EN ROUSSILLON CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE DU 1^{er} AOUT 2013 AU 31 JUILLET 2014

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 juillet 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CANET 66 NATATION, , tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection les éléments justifiant des montants et informations contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et 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 l'association à la fin de cet exercice.

II. Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article 1 225-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations nous portons à notre connaissance les éléments suivants qui contribuent à l'opinion exprimée ci-dessus portant sur les comptes annuels pris dans leur ensemble.

Dans le cadre de notre appréciation de ces estimations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

Ces travaux n'ont pas relevé d'anomalies susceptibles de remettre en cause la régularité des comptes ainsi que la présentation qui en a été faite dans l'annexe.

III. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 les documents adressés aux membres.

A Perpignan, le 23 octobre 2014
Le Commissaire aux comptes
Société CABINET MICHEL QUES-SECA
Michel QUES
Commissaire aux comptes, co-signataire

ACTIF	Exercice clos le 31/07/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/07/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	868,29	635,07	233,22	0,07	233,22	0,08
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	13 254,53	11 817,47	1 437,06	0,40	1 865,45	0,60
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	6 000,00		6 000,00	1,69		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	20 122,82	12 452,54	7 670,28	2,16	2 098,67	0,68
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	21 619,20		21 619,20	6,09	19 162,92	6,18
Avances & acomptes versés sur commandes	470,34		470,34	0,13		
Clients et comptes rattachés	88 267,19	9 078,40	79 188,79	22,30	90 014,24	29,05
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					1 398,56	0,45
. Personnel	2 081,77		2 081,77	0,59	2 000,08	0,65
. Organismes sociaux	456,93		456,93	0,13	124,46	0,04
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	21 083,33		21 083,33	5,94	2 083,33	0,67
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	218 024,04		218 024,04	61,39	188 581,84	60,87
Charges constatées d'avance	4 576,60		4 576,60	1,29	4 360,20	1,41
TOTAL (II)	356 579,40	9 078,40	347 501,00	97,84	307 725,63	99,32
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	376 702,22	21 530,94	355 171,28	100,00	309 824,30	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/07/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/07/2013 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	5 111,30	1,44	5 111,30	1,65
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	148 917,04	41,93	105 119,51	33,93
Résultat de l'exercice	42 781,70	12,05	43 797,52	14,14
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	196 810,04	55,41	154 028,33	49,71
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	31 920,00	8,99	31 920,00	10,30
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	31 920,00	8,99	31 920,00	10,30
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	180,00	0,05		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 103,44	6,50	18 963,15	6,12
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	12 134,57	3,42	6 097,55	1,97
. Organismes sociaux	11 648,88	3,28	8 296,43	2,68
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	3 187,60	0,90	3 661,75	1,18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	7 303,00	2,06	7 005,00	2,26
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	68 883,75	19,39	79 852,09	25,77
TOTAL (IV)	126 441,24	35,60	123 875,97	39,98
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	355 171,28	100,00	309 824,30	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/08/2013 au 31/07/2014

Présenté en Euros

Edité le 30/09/2014

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/07/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/07/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises	53 335,40		53 335,40	15,94	41 396,06	15,04	11 939	28,84	
Production vendue biens									
Production vendue services	281 234,05		281 234,05	84,06	233 771,54	84,96	47 463	20,30	
Chiffres d'Affaires Nets	334 569,45		334 569,45	100,00	275 167,60	100,00	59 402	21,59	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			253 683,34	75,82	263 065,74	95,60	-9 382	-3,58	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			10 930,68	3,27	5 074,87	1,84	5 856	115,41	
Autres produits					22,00	0,01	-22	-100,00	
Total des produits d'exploitation (I)			599 183,47	179,09	543 330,21	197,45	55 853	10,28	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			71 654,01	21,42	53 397,01	19,41	18 257	34,19	
Variation de stock (marchandises)			-2 456,28	-0,72	-1 362,96	-0,48	-1 094	-80,31	
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			314 639,18	94,04	258 716,82	94,02	55 923	21,62	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 319,21	0,69	6 823,82	2,48	-4 504	-66,00	
Salaires et traitements			151 333,26	45,23	136 632,45	49,65	14 701	10,76	
Charges sociales			46 652,73	13,94	39 035,58	14,19	7 617	19,51	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			428,40	0,13	642,01	0,23	-214	-33,32	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant			470,00	0,14	8 608,40	3,13	-8 138	-94,53	
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			1 344,11	0,40	500,00	0,18	844	168,80	
Total des charges d'exploitation (II)			586 384,62	175,27	502 993,13	182,80	83 391	16,58	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			12 798,85	3,83	40 337,08	14,66	-27 539	-68,26	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			4 056,52	1,21	3 604,23	1,31	452	12,54	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			4 056,52	1,21	3 604,23	1,31	452	12,54	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			45,01	0,01	0,21	0,00	45	N/S	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (VI)			45,01	0,01	0,21	0,00	45	N/S	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			4 011,51	1,20	3 604,02	1,31	407	11,29	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			16 810,36	5,02	43 941,10	15,97	-27 131	-61,73	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/08/2013 au 31/07/2014

Présenté en Euros

Edité le 30/09/2014

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/07/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/07/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	26 071,50	7,79	638,19	0,23	25 433	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	26 071,50	7,79	638,19	0,23	25 433	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	100,16	0,03	781,77	0,28	-681	-87,19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	100,16	0,03	781,77	0,28	-681	-87,19
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	25 971,34	7,76	-143,58	-0,04	26 114	N/S
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	629 311,49	188,10	547 572,63	199,00	81 739	14,93
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	586 529,79	175,31	503 775,11	183,08	82 754	16,43
RÉSULTAT NET	42 781,70	12,79	43 797,52	15,92	-1 016	-2,31
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier	6 178,86	1,85	6 167,52	2,24	11	0,18
Dont Crédit-bail immobilier						

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2014 dont le total est de 355 171,28 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 42 781,70 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2013 au 31/07/2014.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/08/2012 au 31/07/2013.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Résultat des 5 derniers exercices

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

1.4 - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

ANNEXE

Période du 01/08/2013 au 31/07/2014

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 04/11/2014

3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

ACTIF IMMOBILISE	Valeur brute des immos au début d'exo	Augmentat*	Diminutions	Valeur brute des immos à fin d'exo	Réév. légale Valeur d'orig. à fin d'exo
Fonds commercial					
Autres	868			868	
Terrains					
Constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels					
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	178			178	
Autres immobilisations corporelles	13 076			13 076	
Immobilisations financières	6 000			6 000	
TOTAL	20 123			20 123	

ANNEXE

Période du 01/08/2013 au 31/07/2014 · Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 04/11/2014

4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortiss. au début d'exo	Augmentat' Dotations de l'exercice	Diminutions Amort. aff. élém. sortis	Montant des amortiss. à fin d'exo
Immobilisations incorporelles	635			635
Terrains				
Constructions				
Install. techn., matériel et outillages industriels				
Install. générales, agencem., aménagement. divers				
Matériel de transport	178			178
Autres immobilisations corporelles	11 211	428		11 639
TOTAL	12 024	428		12 453

5 - ETAT DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Autres provisions règlementées				
Provisions	31 920			31 920
Sur immobilisations Sur stocks et en-cours Sur clients et comptes rattachés Autres dépréciations	8 608	470		9 078
TOTAL	40 528	470		40 998

6 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)**6.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	21 083
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	750
TOTAL	21 833

6.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	4 890
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 068
TOTAL	11 958

6.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	4 577	68 884
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	4 577	68 884

Commentaires:

ANNEXE

Période du 01/08/2013 au 31/07/2014

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 04/11/2014

AUTRES TABLEAUX (SUITE)

6.4 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	53 335
Ventes de produits finis	
Prestations de services	281 234
TOTAL	334 569

Répartition par marché géographique	Montant
France	
Etranger	
TOTAL	

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/07/2014 12 mois	31/07/2013 12 mois	31/07/2012 12 mois	31/07/2011 12 mois	31/07/2010 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) <i>Capital social</i>	5 111	5 111	5 111	5 111	5 111
b) <i>Nombre d'actions émises</i>					
c) <i>Nombre d'obligations convertibles en actions</i>					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) <i>Chiffre d'affaires hors taxes</i>	334 569	275 168	328 883	295 825	306 443
b) <i>Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions</i>	43 680	53 048	28 862	31 418	89 115
c) <i>Impôt sur les bénéfices</i>					
d) <i>Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>	43 680	53 048	28 862	31 418	89 115
e) <i>Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>	42 782	43 798	27 546	29 970	60 617
f) <i>Montants des bénéfices distribués</i>					
g) <i>Participation des salariés</i>					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) <i>Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>					
b) <i>Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>					
c) <i>Dividende versé à chaque action</i>					
IV - Personnel :					
a) <i>Nombre de salariés</i>					
b) <i>Montant de la masse salariale</i>	151 333	136 632	145 677	152 740	109 488
c) <i>Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)</i>	46 653	39 036	53 167	53 477	39 359

Observations complémentaires



CABINET MICHEL QUES

Société d'Expertise Comptable & d'Audit

Inscrite au tableau de l'ordre de Montpellier

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

6, avenue J. Kennedy - 66100 Perpignan

Télécopie : 04.68.38.33.55

Tél. : 04.68.50.89.98

ADRESSE INTERNET : contact@cabinet-ques.com

CANET 66 NATATION
Association Loi 1901
Centre EUROPA B.P. 34
66145 CANET EN ROUSSILLON CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS PASSES ENTRE L'ASSOCIATION ET SES MEMBRES - EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2014

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, et en application des dispositions combinées des articles 25-1 et 25-2 du décret du 1^o mars 1985, tels qu'ils résultent du décret du 3 mai 2002 nous vous informons que le Président de votre association ne nous a donné avis d'aucune convention réglementée.

Perpignan, le 23 octobre 2014
Le Commissaire aux comptes
Société CABINET MICHEL QUES - SECA
Michel QUES,
Commissaire aux comptes, co-signataire