



Michel COCETTA
Commissaire aux comptes

Club Olympique Multisports de Bagneux

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2017

A l'assemblée générale de l'association Club Olympique Multisports de Bagneux (COMB),

1. OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMB relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

2.1. REFERENTIEL D'AUDIT

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

2.2. INDEPENDANCE

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. IUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je me dois de porter à votre connaissance les appréciations qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Conformément à la norme d'exercice professionnel 702 en son point numéro 15, Je n'ai pas constaté lors de mes diligences :

- de principes comptables retenus par l'entité ou le groupe qui donneraient lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application, pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat ;
- ou l'existence d'événement ou de décision intervenus au cours de l'exercice dont l'incidence sur les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir un lecteur me serait apparue importante ;
- ou encore un élément significatif dans les comptes constitué à partir d'estimations fondées sur des données subjectives.

Pour autant, le résultat de mes diligences a fait l'objet d'une communication au bureau afin d'y relater mes constats et recommandations relatifs à des éléments isolés.

J'estime, de ce fait, à ne pas avoir à développer d'avantage les justifications de mes appréciations qui fondent mon opinion.

4. VERIFICATION DU RAPPORT DU TRESORIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES A L'ASSEMBLEE GENERALE

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 du Trésorier et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

5. RESPONSABILITÉS DU BUREAU ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient au Bureau d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au Bureau d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

6. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

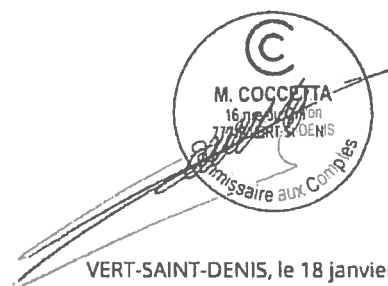
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le Bureau, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le Bureau de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des

circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



VERT-SAINTE-DENIS, le 18 janvier 2018

M.COCCETTA Michel

Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

en euros

Club Olympique Multisports de Bagneux

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Bilan au 31/08/2017

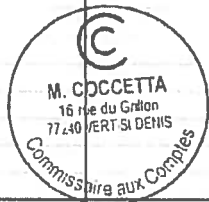
37 Rue des Blains
92220 BAGNEUX

SIRET : 78528768100049

NAF : 9312Z

Bilan Actif

| BILAN ACTIF | Du 01/09/2016 au 31/08/2017 | | | Au 31/08/2016 |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances | | | | |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 3 460 | 3 460 | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 7 528 | 7 528 | | 21 |
| Autres | 253 687 | 175 472 | 78 216 | 82 060 |
| 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 | 264 676 | 186 460 | 78 216 | 82 080 |
| 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 | 4 845 | | 4 845 | 4 308 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| <i>Créances (2)</i> | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés (3) | | | | |
| Autres | 45 186 | | 45 186 | 33 171 |
| <i>Valeurs mobilières de placement</i> | | | | |
| <i>Instruments de Trésorerie</i> | | | | |
| <i>Disponibilités</i> | 399 315 | | 399 315 | 356 482 |
| <i>Charges constatées d'avance (2)</i> | 15 366 | | 15 366 | 27 450 |
| TOTAL III | 464 713 | | 464 713 | 421 414 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler IV | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts V | | | | |
| Ecart de conversion actif VI | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 729 388 | 186 460 | 542 928 | 503 494 |
| (1) Dont à moins d'un an | | | | |
| (2) Dont à plus d'un an | | | | |
| (3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du code de l'action sociale et des familles | | | | |



Bilan Passif

| BILAN PASSIF | Du 01/09/2016 | |
|--|----------------|----------------|
| | Au 31/08/2017 | Au 31/08/2016 |
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 145 334 | 145 334 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | |
| - Dons Legs | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | |
| - Excédents affectés à l'investissement | | |
| - Réserve de compensation | | |
| Réserves : | | |
| - Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | | |
| - Autres réserves | (46 228) | (129 516) |
| - Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | |
| - Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou impossibles aux financeurs | | |
| Report à nouveau : | | |
| - Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | |
| - Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | |
| Résultat de l'exercice (1) | 62 554 | 83 288 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 1 500 | 2 000 |
| - Couverture du besoin en fonds de roulement | | |
| - Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | |
| Provisions réglementées : | | |
| - Réserves des plus-values nettes d'actif | | |
| - Immobilisations grevées de droits | | |
| TOTAL I | 163 160 | 101 107 |
| Comptes de liaison II | | |
| Provisions pour : | | |
| - Risques | 13 081 | 7 902 |
| - Charges | 2 440 | 8 815 |
| Fonds dédiés sur : | | |
| - Subventions de fonctionnement | | |
| - Autres ressources | | |
| TOTAL III | 15 521 | 16 717 |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes : | | |
| - Auprès d'établissements de crédit (2) | 119 057 | 107 368 |
| - Financières diverses (3) | | |
| Avances et comptes reçus sur commandes en cours | | |
| Redevables créditeurs | | |
| - Fournisseurs et comptes rattachés (4) | | |
| Dettes : | | |
| - Fiscales et sociales | 61 127 | 57 043 |
| - Sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes (5) | 27 403 | 16 275 |
| Produits constatés d'avance | 156 660 | 204 985 |
| TOTAL IV | 364 247 | 385 670 |
| Ecart de conversion passif V | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 542 928 | 503 494 |
| (1) Résultat sous contrôle de tiers financeurs : dont compte 1201 | | |
| (1) Résultat sous contrôle de tiers financeurs : dont compte 1291 | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement | | |
| (4) Dont à moins d'un an | | |
| (4) Dont à plus d'un an | | |
| (5) Dont fonds majeurs protégés | | |



Compte de résultat

| COMPTE DE RESULTAT | Au 31/08/2017 | | | Au 31/08/2016 |
|---|----------------|-------------|------------------|------------------|
| | France | Exportation | Total | Total |
| Produits d'exploitation | | | | |
| Vente de marchandises | 238 | | 238 | 56 |
| Production vendue : | | | | |
| - Biens | 49 804 | | 49 804 | 51 927 |
| - Services | 136 313 | | 136 313 | 127 384 |
| Chiffre d'affaires Net | 186 355 | | 186 355 | 179 366 |
| Production : | | | 2 216 | 11 760 |
| - Stockée | | | | |
| - Immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 580 123 | 543 477 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | | | |
| Cotisations | | | 977 827 | 924 858 |
| Autres produits (hors cotisations) | | | | |
| TOTAL I | | | 1 746 521 | 1 659 461 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock de marchandises | | | (518) | 944 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | 178 097 | 128 859 |
| Variation de stock matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 813 371 | 777 235 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 19 545 | 22 035 |
| Salaires et traitements | | | 528 542 | 517 372 |
| Charges sociales | | | 226 191 | 208 841 |
| - Amortissements sur immobilisations | | | 20 048 | 19 707 |
| Dotations aux : | | | | |
| - Dépréciations des immobilisations | | | | |
| - Dépréciations de l'actif circulant | | | | |
| - Provisions | | | 5 675 | 8 815 |
| Autres charges | | | 1 508 | 1 142 |
| TOTAL II | | | 1 792 439 | 1 684 949 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | (45 918) | (25 488) |
| 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 | | | 504 | 757 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL V | | | 504 | 757 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et dépréciations | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 2 546 | 2 221 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements | | | | |
| TOTAL VI | | | 2 546 | 2 221 |
| RESULTAT FINANCIER (V - VI) | | | (2 042) | (1 465) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | (47 960) | (26 952) |



Compte de résultat (Suite)

| COMPTE DE RESULTAT (SUITE) | Au 31/08/2017 | Au 31/08/2016 |
|---|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 80 828 | 100 606 |
| Sur opérations en capital | 34 889 | 17 066 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL VII | 115 717 | 117 672 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 5 154 | 6 483 |
| Sur opérations en capital | 50 | 1 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | 948 |
| TOTAL VIII | 5 204 | 7 432 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | 110 513 | 110 240 |
| 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) | 1 862 743 | 1 777 891 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI) | 1 800 189 | 1 694 602 |
| EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges) | 62 554 | 83 288 |

Evaluation des contributions volontaires en nature

| PRODUITS | Au 31/08/2017 | Au 31/08/2016 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | 30 578 | 29 776 |
| TOTAL | 30 578 | 29 776 |

| CHARGES | Au 31/08/2017 | Au 31/08/2016 |
|--|---------------|---------------|
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Personnel bénévole | 30 578 | 29 776 |
| TOTAL | 30 578 | 29 776 |