

Yves-Jacques DEBAL

35 rue des Chantiers
78000 VERSAILLES

Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Versailles

EDUCATION PHYSIQUE POPULAIRE GERVAISIENNE

Association loi 1901

N° agrément Jeunesse et Sports : 7249

46/48, rue de Stalingrad

93310 LE PRE SAINT GERVAIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

Mesdames, Messieurs les Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EDUCATION PHYSIQUE POPULAIRE GERVAISIENNE, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.



Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/09/2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point cité en "informations complémentaires pour donner l'image fidèle" de l'annexe de votre bilan qui précise qu'une provision pour risque de réduction d'activité à caractère de réserve a été dotée sur la base du coût de licenciement de la totalité du personnel, que le total de la provision est de 53 023 euros à fin août 2023 (contre 51 395 euros à fin août 2022), soit une dotation de provision de 1 628 euros sur cet exercice, comme l'indique votre rapport financier.



Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Versailles

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons 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 aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction 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'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

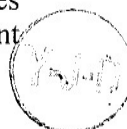
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre 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 les 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 la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction 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 ;



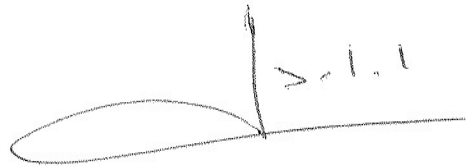
Yves-Jacques DEBAL

35 rue des Chantiers
78000 VERSAILLES

Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Versailles

- 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.

Versailles, le 29 février 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'Y' followed by 'J. DEBAL'.

Le Commissaire aux Comptes
Yves J. DEBAL



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	11 250		11 250	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	39 074	37 544	1 530	3 016
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				800
	TOTAL (I)	50 324	37 544	12 780	3 816
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	8 110		8 110	4 790
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	405		405	599
	Autres créances	7 141		7 141	6 440
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	237 145		237 145	280 658
	Charges constatées d'avance	4 075		4 075	3 991
	TOTAL (II)	256 877		256 877	296 478
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		307 201	37 544	269 657	300 294

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

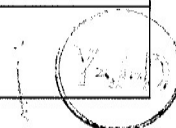
800

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	190 008	235 898
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(30 482)	(46 003)
	Total des fonds propres	159 526	189 894
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	159 526	189 894
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	29 559	27 930
	Total des provisions	29 559	27 930
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 332	12 005
	Dettes fiscales et sociales	15 200	15 244
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 374	3 554
	Produits constatés d'avance	51 667	51 667
	Total des dettes	80 572	82 469
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	269 657	300 294
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(30 482,21)	(46 003,05)
	(1) Dont à moins d'un an	80 572	82 469
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	31/08/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	177 474	181 992
	Dons		
	Cotisations	248 825	233 186
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	43	3 188
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	920	5 602
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		427 261	423 968
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock	(3 320)	(3 218)
	Autres achats et charges externes	97 275	91 109
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 104	4 908
	Rémunération du personnel	244 683	268 587
	Charges sociales	66 652	71 228
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 486	1 261
	Dotation aux provisions	1 629	57
	Autres charges	44 618	36 039
	Total des charges d'exploitation	458 125	469 971
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(30 864)	(46 004)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	617	146
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	617	146
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(30 247)	(45 857)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	200	100
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(200)	(100)
	Impôts sur les sociétés	35	46
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		427 878	424 114
TOTAL DES CHARGES		458 360	470 117
EXCEDENT ou DEFICIT		(30 482)	(46 003)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

01/09/2022

12

31/08/2023

mois

CHIFFRE D'AFFAIRES	
Ventes de marchandises	
- Achats de marchandises	
- Variation stocks de marchandises	(3 320)
MARGE COMMERCIALE	3 320
Production vendue : Biens	
+ Production vendue : Travaux	
+ Production vendue : Services	
+ Variation production stockée	
+ Production immobilisée	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	3 320
- Achats stockés approvisionnement	
- Variation des stocks et approvisionnement	
- Achats de sous-traitance	
- Achats non stockés	26 331
- Autres charges externes	70 943
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	97 275
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	(93 955)
+ Subventions d'exploitation	177 474
- Impôts, taxes sur rémunérations	5 104
- Autres impôts et taxes	
- Salaires et traitements	244 683
- Charges sociales	66 652
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(232 919)
+ Reprises sur amortissements et provisions	
+ Autres produits d'exploitation	248 867
+ Transfert de charges d'exploitation	920
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	3 115
- Autres charges de gestion courante	44 618
RÉSULTAT EXPLOITATION	(30 864)
+ Quote-part sur opérations en commun	
+ Produits financiers	617
- Quote-part sur opérations en commun	
- Charges financières	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(30 247)
Produits exceptionnels	
- Charges exceptionnelles	200
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(200)
- Participation des salariés	
- Impôts sur les bénéfices	35
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(30 482)



Annexe libre

Etat exprimé en euros

Informations complémentaires pour donner l'image fidèle

L'association E.P.P.G. n'est pas maîtresse des ouvertures ou fermetures des équipements sportifs. Une fermeture due à la perte d'activité de l'association entraînerait un surcoût en terme de personnel pour celle-ci. Afin de faire face à ce risque, l'Association a constitué une provision pour risque d'arrêt d'activité, à caractère de réserve, s'élevant à 53 022,93 euros au 31 août 2023. Cette provision est calculée en tenant compte du coût du risque éventuel du licenciement de l'intégralité du personnel.

Circonstances empêchant la comparaison d'un exercice à l'autre.

Néant

Prestations en nature

*En vertu des dispositions des articles L2313-1, alinéa 5, L3313-1, R2313-3
du Code Général des Collectivités Territoriales*

Ces prestations, dont l'évaluation n'est pas obligatoire, concerne la mise à disposition à titre gracieux par la commune du Pré Saint Gervais des bâtiments et équipements sportifs lui appartenant ainsi que différents matériels, et utilisés par l'association E.P.P.G. dans le cadre de ses activités.

Madame Hélène Mamberti, Responsable de la Vie Associative de la ville du Pré-Saint-Gervais a bien voulu nous communiquer les informations ci-dessous.

Subventions	Année civile 2021	Année civile 2022
Subventions en nature..... (Mise à disposition locaux et matériels)	183 115€	183 115€
Subventions financières.....	155 000€	155 000€
Subvention financière exceptionnelle.....	0 €	0€
Total des Prestations	338 115 €	338 115 €

Pour l'exercice 2022 / 2023 les temps des bénévoles sont les suivants:

Membres du Bureau et Conseil d'Administration.....	4 486 h.
Arts martiaux (5 sections)	1 040 h.
Piscine (5 sections).....	640 h.
Sports collectifs (5 sections)	4 280 h.
Gymnastique (4 sections)	360 h.

Total des heures de bénévolat 10 806 h.

Au cours de cet exercice, l'association E.P.P.G. a également perçu une contribution en nature d'un montant de 1 143 €, sous forme de vêtements de sport.

