

**Jean-Luc MARTI**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale près de la Cour d'Appel de Paris  
Expert comptable diplômé par l'Etat

**UNION MULTI SPORTS  
UMSPC**

**40 RUE DE L'ORME AU CHARRON  
77340 PONTAULT-COMBAULT**

SIRET 784 994 675 00030

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 août 2024*

Aux membres,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association UMSPC relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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 UMSPC à la fin de l'exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel 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.

### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à vérifier le traitement comptable des subventions d'exploitation reçues sur l'exercice.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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 moral et financier du Président et dans les 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 votre Président.

## **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 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 ;
- 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.

Fait à la Varenne Saint-Hilaire, le 26 décembre 2024



**Jean-Luc MARTI**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie Régionale de Paris**

UNION MULTI SPORTS

Edition du : 01/09/2023 au 31/08/2024

Solde*s* N-1 de l'exercice

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

Proviso*ire*

Avec brouilla*rd*      Hors simulation

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 370	23 252	Ventes de marchandises	133	1 110
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	209 552	231 676
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	763 550	703 729	Subventions d'exploitation	361 756	293 921
Impôts, taxes et versements assimilés	1 086	4 428	Reprise sur amort., déprec. et prov.		
Rémunération du personnel	356 772	349 082	Produits cessions immo. incorp. et corp.		
Charges sociales	91 631	98 678	Autres produits	698 707	617 179
Dotations aux amortissements	2 661	2 533	PRODUITS FINANCIERS	4 510	3 219
Dotations aux provisions					
Valeurs comp <i>ta</i> . immo. incorp. et corp. céd...					
Autres charges	2 298	936			
CHARGES FINANCIERES	582	1 447			
TOTAL (I)	1 240 949	1 184 085	TOTAL (I)	1 274 658	1 147 105
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	561	2 259	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	471	8 022
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	1 241 510	1 186 344	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	1 275 129	1 155 127
BENEFICE OU PERTE	33 619	(31 217)			
TOTAL GENERAL	1 275 129	1 155 127	TOTAL GENERAL	1 275 129	1 155 127

UNION MULTI SPORTS

Edition du : 01/09/2023 au 31/08/2024

Solde*s* N-1 de l'exercice

Avec brouillard

BILAN SYNTHETIQUE

Provisoire

Hors simulation

ACTIF	Exercice N			N-1		PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net	Net			
Actif immobilisé :						Capitaux propres		
Immobilitisations incorporelles						Capital		
Immobilitisations corporelles	246 633	240 957	5 676	842		Ecart de réévaluation		
Immobilitisations financières						Réserves :		
						- Réserve légale		
TOTAL I	246 633	240 957	5 676	842		- Réserves réglementées		
						- Autres		
Actif circulant :						Report à nouveau	279 566	310 783
Stocks et en-cours (autres que marchandises)						Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	33 619	(31 217)
Marchandises						Subventions d'investissement		
Avances et acomptes versés sur commandes						Provisions réglementées		
						TOTAL I	313 185	279 566
Créances :						Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés						Dettes		
Autres	1 705		1 705	5 811		Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	194 295		194 295	193 755		Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	208 457		208 457	197 036		Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse	4 867		4 867	5 262		Autres	32 281	27 582
TOTAL II	409 325		409 325	401 864		TOTAL III	32 281	27 582
Charges constatées d'avance (III)	36 017		36 017	32 867		Produits constatés d'avance (IV)	105 551	128 425
TOTAL GENERAL (I+II+III)	691 974	240 957	451 017	435 573		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	451 017	435 573

## ANNEXES

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 451.017 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 33.619 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/12/2024 par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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.

## Annexes (suite)

### AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

#### *AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS*

Les contributions volontaires en nature ont un caractère significatif. Cette information n'est pas indiquée dans l'annexe du fait que l'association rencontre des difficultés pour quantifier les contributions concernées.

L'association ne dispose pas d'une information fiable et quantifiable.



## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 246.633 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	239.138	7.495		246.633
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>239.138</b>	<b>7.495</b>		<b>246.633</b>

Amortissements et provisions d'actif = 240.957 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	238.296	2.661		240.957
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>238.296</b>	<b>2.661</b>		<b>240.957</b>

## Annexes (suite)

### Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
I.g.a.a.d / locaux et matériel divers	194.684	189.304	5380	De 3 à 10 ans
Matériel de transport	43.265	43.265		5 ans
Mat.bureau & informatique	8.684	8.388	295	3 ans
Dépôts & cautionnements versés				
<b>TOTAL</b>	<b>246.633</b>	<b>240.957</b>	<b>5.676</b>	

### Etat des créances = 445.342 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	445.342	445.342	
<b>TOTAL</b>	<b>445.342</b>	<b>445.342</b>	<b>0</b>

### Produits à recevoir par postes du bilan = 1.705 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1.705
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>1.705</b>

### Charges constatées d'avance = 36.017 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Etat des dettes = 156.007 €*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales & sociales	22.441	22.441		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	9.840	9.840		
Produits constatés d'avance	105.551	105.551		
<b>TOTAL</b>	<b>137.832</b>	<b>137.832</b>		

*Charges à payer par postes du bilan = 9.840*

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	9.840
<b>TOTAL</b>	<b>9.840</b>

*Produits constatés d'avance = 105.551 €*

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### *Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.