

ASSOCIATION ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG

**PLACE NAPOLEON
50100 CHERBOURG OCTEVILLE**

<p>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</p>
--

Comptes annuels arrêtés au 31 août 2016

FIDORG AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES - AUDIT

***Le Trifide - 18 rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4 - Tel 02.31.46.23.23 - Télécopie 02.31.46.23.20
62 rue de la Chaussée d'Antin - 75009 Paris - Tel 01.40.16.79.80 - Télécopie 01.40.16.79.81***

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2016

Aux membres de l'association,

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 août 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 vérifier, 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 de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe, concernant l'absence de valorisation du coût de la mise à disposition des locaux par la Mairie de Cherbourg-Octeville.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques


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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Caen, le 11 janvier 2017

Société FIDORG AUDIT SAS


Manuel LEROUX
Commissaire aux comptes
Mandataire social


Christophe BOULAY
Commissaire aux comptes
Associé technique

BILAN ACTIF

Du 01/09/2015 au 31/08/2016

ACTIF	Valeurs nettes au 31/08/16	Valeurs nettes au 31/08/15	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages indus.	57 304	72 283	-14 980	-21
Autres immobilisations corporelles	1 432	2 348	-915	-39
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	15	15		
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 000	500	500	100
TOTAL (I)	59 751	75 146	-15 395	-20
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises		749	-749	-100
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	7 134	11 714	-4 580	-39
Autres	21 673	4 000	17 673	442
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	25 488	5 053	20 435	404
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	168 103	364 662	-196 559	-54
Charges constatées d'avance	4 567	4 548	18	
TOTAL (II)	226 963	390 726	-163 763	-42
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	286 714	465 872	-179 158	-38

BILAN PASSIF

Du 01/09/2015 au 31/08/2016

PASSIF	Valeurs au 31/08/16	Valeurs au 31/08/15	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital				
(dont versé : 0)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	157 454	150 915	6 539	4
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	30 194	6 539	23 654	362
SITUATION NETTE	187 648	157 455	30 194	19
Subventions d'investissement	40 965	44 458	-3 493	-8
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	228 613	201 912	26 701	13
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (I) Bis				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (II)				
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aup. des établiss. de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acptes recus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	19 167	11 384	7 783	68
Dettes fiscales et sociales	22 162	19 934	2 228	11
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	250	216 248	-215 998	-100
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	16 523	16 394	129	1
TOTAL (III)	58 101	263 960	-205 859	-78
Ecarts de conversion passif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	286 714	465 872	-179 158	-38

ASS. ECOLE DE VOILE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2015 au 31/08/2016

	Du 01/09/15 au 31/08/16	Du 01/09/14 au 31/08/15
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	358	459
Production vendue (biens et services)	434 954	476 083
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	12 165	4 713
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	1 958	731
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	449 436	481 987
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises	485	231
Variation de stock de marchandises	749	416
Achat de matières premières et de fournitures		
Variation de stock de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	118 168	108 811
Impôts, taxes et versements assimilés	2 697	1 063
Salaires et traitements	283 923	342 098
Charges sociales	25 188	34 285
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	33 144	39 345
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	3	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	464 357	526 250
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-14 922	-44 263
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 335	1 199
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 335	1 199
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	1 335	1 199
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	19 376	19 158
Sur opérations en capital	25 167	35 301
Reprises sur provisions et transferts de charges		

ASS. ECOLE DE VOILE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2015 au 31/08/2016

	Du 01/09/15 au 31/08/16	Du 01/09/14 au 31/08/15
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	44 543	54 459
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	60	189
Sur opérations en capital		4 590
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	661	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	721	4 779
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	43 821	49 680
Impôt sur les bénéfices	41	76
SOLDE INTERMÉDIAIRE	30 194	6 539
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
TOTAL DES PRODUITS	495 313	537 644
TOTAL DES CHARGES	465 120	531 105
EXCÉDENT OU DÉFICIT	30 194	6 539
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	30 194	6 539