

ASSOCIATION ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG
PLACE NAPOLEON
50100 Cherbourg en Cotentin

SIRET : 780875142 00017

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2018

FIDORG AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES – AUDIT

LE TRIFIDE - 18 rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4 - Téléphone : 02.31.46.23.23
62 rue de la Chaussée d'Antin - 75009 Paris - Téléphone : 01.40.16.79.80

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 août 2018

A l'Assemblée Générale de l'Association ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG,

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 ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG relatifs à l'exercice clos le 31 août 2018, 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 1^{er} septembre 2017 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.

Observation

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 des comptes annuels concernant l'absence de valorisation du coût de la mise à disposition des locaux par la Mairie de Cherbourg en Cotentin.

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 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.

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.

Vérification du rapport de gestion 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 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 autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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.

Responsabilités 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Caen, le 16 janvier 2019

Le Commissaire aux Comptes

FIDORG AUDIT SAS

Représentée par **Christophe BOULAY**



Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :

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.

ASSOCIATION ECOLE DE VOILE CHERBOURG		Exercice N		Exercice N-1		
ACTIF		brut	amortissements et provisions (à déduire)	net EUROS 31/08/2018	net EUROS 31/08/2017	
A C T I F	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels : droits et valeurs similaires	2304	928	1376	2144	
	Fonds commercial (1)					
	Autres					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	657535	528792	128743	75535	
	Autres	6490	6213	277	572	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
L I S E	Immobilisations financières (2)					
	Participations	15		15	15	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	1000		1000	1000	
	TOTAL I	667344	535933	131411	79266	
	A C T I F	Stock et en-cours				
		Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes		9605		9605		
Créances (3)						
Créances usagers et comptes rattachés		15997		15997	19060	
Autres		27433		27433	44281	
Valeurs mobilières de placement		25625		25625	25625	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		189971		189971	183164	
Charges constatées d'avance (3)		5331		5331	7717	
TOTAL II		273961	0	273961	279848	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		941305	535933	405373	359113	
(1) droit au bail						
(2) dont à moins d'un an						
(3) dont à plus d'un an						
(a) à ventiler, le cas échéant, entre biens d'une part et services, d'autre part.						
ENGAGEMENTS RECUS						
Legs nets à réaliser :						
- acceptés par les organes statutaires compétents						
- autorisés par l'organisme de tutelle						
Dons en nature restant à vendre						

ASSOCIATION ECOLE DE VOILE CHERBOURG

	PASSIF (bilan avant répartition)	Exercice N	Exercice N-1
		EUROS 01/09/2017 31/08/2018	EUROS 01/09/2016 31/08/2017
F	Fonds associatifs sans droit de reprise		
O	Fonds associatifs avec droit de reprise		
N	Ecart de réévaluation		
D	Réserves		
S	Report à nouveau (a) dont résultat sous contrôle des tiers financeurs	241422	187648
	Résultat comptable de l'exercice (b)	7383	53774
A	Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	68371	50805
S	Provisions réglementées		
S	Droits des propriétaires (commodat)		
O			
C			
I	TOTAL I	317175	292227
A	Provisions pour risques		
T	Provisions pour charges		
I	Fonds dédiés (1)		
F			
S	TOTAL II	0	0
	Emprunts obligataires (1)		
D	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) et (2)	27750	234
E	Emprunts et dettes financières divers (1)		
T	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (d)		
T	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	24374	24178
	Dettes fiscales et sociales	18675	27556
E	Redevables créditeurs		
S	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	0	0
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	17399	14919
	TOTAL III	88197	66887
	Ecart de conversion passif (IV)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	405373	359113
	(1) dont à moins d'un an dont à plus d'un an		
	(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(a) montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés		
	(b) montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit		
	(c) dette sur achats ou prestations de services		
	(d) à l'exception, pour application de (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<u>ENGAGEMENTS DONNES</u>		

	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises	377	467
Production vendue (biens et services) (a)	225144	246084
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	225521	246551
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	263909	254311
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	10131	20974
Cotisations	11491	10134
Autres produits (hors cotisations)	3054	3752
TOTAL I	514106	535722
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) (2)		
Achats de marchandises (c)	503	249
Variation de stock (d)	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	145153	167644
Impôts, taxes et versements assimilés	2620	2254
Salaires et traitements	309507	295890
Charges sociales	38250	32220
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e)	35365	31222
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	16	5
TOTAL II	531413	529485
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-17307	6237
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1020	768
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1020	768
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	91	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	91	0

	Exercice N	Exercice N-1
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	930	768
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-16377	7005
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	531	20489
Sur opérations en capital	23773	29958
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VII	24304	50447
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	505	321
Sur opérations en capital		3319
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Variation de stock (d)		
TOTAL VIII	505	3640
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	23799	46807
Impôts sur les sociétés (IX)	38	38
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	539430	586937
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	532047	533163
<u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u>	7383	53774
+ report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- engagements à réaliser sur ressources affectées		
Excédent ou déficit	7383	53774
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
Evaluation des contributions volontaires en nature (déjà compris dans les charges et produits)		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	194395	186944
Dons en nature		
Total	194395	186944
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	194395	186944
Personnel bénévole		
Total	194395	186944
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) à inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) stock final moins stock initial = montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(c) y compris droits de douane		
(d) stock initial moins stock final = montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

ASS. ECOLE DE VOILE
COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/09/2017 au 31/08/2018

	Du 01/09/17 au 31/08/18	Du 01/09/16 au 31/08/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	16	5	11	228.81
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	531 413	529 485	1 928	0.36
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-17 307	6 237	-23 544	-377.48
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	1 020	768	253	32.91
76400000 REVENUS VALEURS MOB.PLACEMENT	378	325	53	16.16
76801000 INTERETS BPO LIVRET A	2	*	2	
76803000 INTERETS C.MARITIME LIVRET A	562	261	301	115.11
76804000 INTERETS C.MARITIME LIVRET	79	182	-102	-56.24
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)	1 020	768	253	32.91
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	91		91	
66110000 INTERET EMPRUNTS / DETTES	91		91	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	91		91	
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	930	768	162	21.08
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	531	20 489	-19 958	-97.41
77180000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	531	20 489	-19 958	-97.41
Sur opérations en capital	23 773	29 958	-6 185	-20.65
77500000 PRODUITS CESS ELEM.CEDES	650	3 900	-3 250	-83.33
77700000 QUOTE PART SUBVENT INVEST	23 123	26 058	-2 935	-11.26
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	24 304	50 447	-26 144	-51.82
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	505	321		
67180000 AUTRES CHAR.EXCEP GESTION	505	321		
Sur opérations en capital		3 319	-3 319	-100.00
67500000 VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED		3 319	-3 319	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	505	3 640	-3 135	-86.13
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	23 799	46 807	-23 008	-49.16
Impôts sur les bénéfices	38	38		
69500000 IMPOT STE SUR PLAC.FINANCIERS	38	38		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	7 383	53 774	-46 391	-86.27
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS				

ASS. ECOLE DE VOILE
COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/09/2017 au 31/08/2018

	Du 01/09/17 au 31/08/18	Du 01/09/16 au 31/08/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
ENGAGEMENTS				
Sur apports				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur dons manuels				
Sur legs et donations				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES				
TOTAL DES PRODUITS	539 430	586 937	-47 507	-8.09
TOTAL DES CHARGES	532 047	533 163	-1 116	-0.21
EXCÉDENT OU DÉFICIT	7 383	53 774	-46 391	-86.27
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	7 383	53 774	-46 391	-86