

Association ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG

Base Nautique Place Napoléon
50100 CHERBOURG-EN-COTENTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2022

SIREN 780875142

FIDORG AUDIT

Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2022

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 2022, 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 la norme 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 cette norme 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

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 APPRECIATIONS

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

Association ECOLE DE VOILE DE CHERBOURG

Base Nautique Place Napoléon
50100 CHERBOURG-EN-COTENTIN

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 août 2022

FIDORG AUDIT

Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31 août 2022

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

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport
sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les
caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous
aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-
fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article
R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en
vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine
professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice
écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant, en application des dispositions de l'article
L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe
délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Christophe BOULAY
Commissaire aux Comptes
Associé

Signé électroniquement le 24/01/2023 par
Christophe Boulay



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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Christophe BOULAY
Commissaire aux Comptes
Associé

Signé électroniquement le 24/01/2023 par
Christophe Boulay



ASSOCIATION ECOLE DE VOILE CHERBOURG		Exercice N		Exercice N-1	
ACTIF		brut	amortissements et provisions (à déduire)	net EUROS 31/08/2022	net EUROS 31/08/2021
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	2304	0	0
	Fonds commercial (1)				
	Autres				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
M M O B I	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	647090	512798	134291	157957
	Autres	11064	6292	4772	0
	Immobilisations corporelles en cours				
L I S E	Avances et acomptes				
	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		661472	521394	140078	158972
A C T I V E	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				8054
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	7107		7107	17462
	Autres	3566		3566	11198
	Valeurs mobilières de placement	45949		45949	45984
L A N T	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	379232		379232	321206
	Charges constatées d'avance (3)	7604		7604	6937
	TOTAL II	443458	0	443458	410841
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)		1104930	521394	583536	569813
(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		Exercice N	Exercice N-1
(bilan avant répartition)		EUROS 01/09/2021 31/08/2022	EUROS 01/09/2020 31/08/2021
F	Fonds associatifs sans droit de reprise		
O	Fonds associatifs avec droit de reprise		
N	Ecarts de réévaluation		
D	Réserves		
S	Report à nouveau (a) dont résultat sous contrôle des tiers financeurs	374620	326686
	Résultat comptable de l'exercice (b)	53351	47934
A	Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	49373	65533
S	Provisions règlementées		
S	Droits des propriétaires (commodat)		
O			
C			
I	TOTAL I	477345	440153
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)	22705	31101
	Emprunts et dettes financières divers (1)		
E	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (d)	198	198
T	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	21870	18048
T	Dettes fiscales et sociales	19725	19141
	Redevables créditeurs		
E	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		16818
S	Autres dettes	0	0
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	41693	44354
	TOTAL III	106192	129660
	Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		583536	569813
(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	3480	1776
Production vendue (biens et services) (a)	227454	192036
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	230934	193812
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	273067	282929
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	9562	16131
Cotisations	13130	11219
Autres produits (hors cotisations)	2571	2334
TOTAL I	529265	506425
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) (2)		
Achats de marchandises (c)	3191	1048
Variation de stock (d)	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		-1126
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	164714	155500
Impôts, taxes et versements assimilés	3378	3650
Salaires et traitements	237913	249974
Charges sociales	34585	37773
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e)	62095	71542
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	2	13
TOTAL II	505878	518375
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	23386	-11950
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	1023	888
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1023	888
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	229	202
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	229	202

	Exercice N	Exercice N-1
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	795	686
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	24181	-11263
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	598	2532
Sur opérations en capital	30028	57029
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VII	30626	59561
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	1422	236
Sur opérations en capital	0	85
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Variation de stock (d)		
TOTAL VIII	1422	321
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	29204	59240
Impôts sur les sociétés (IX)	34	42
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	560914	566874
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	507563	518940
<u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u>	53351	47934
+ report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- engagements à réaliser sur ressources affectées		
<u>Excédent ou déficit</u>	53351	47934
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u> (déjà compris dans les charges et produits)		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature	131276	105422
Dons en nature		
Total	131276	105422
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	131276	105422
Personnel bénévole		
Total	131276	105422
(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

Du 01/09/2021 au 31/08/2022

	Du 01/09/21 au 31/08/22	Du 01/09/20 au 31/08/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	13 130	11 219	1 911	17,03
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	3 480	1 776	1 704	95,95
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	500 521	438 937	61 584	14,03
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs		10 964	-10 964	-100,00
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréc., prov. et transferts de charges	9 562	41 195	-31 633	-76,79
Utilisations des fonds dédiés	2 572	2 334	237	10,16
Autres produits	529 265	506 425	22 839	4,51
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	3 191	-78	3 269	
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	164 714	155 500	9 214	5,93
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 378	3 650	-272	-7,46
Salaires et traitements	237 913	249 974	-12 061	-4,83
Charges sociales	34 585	37 773	-3 188	-8,44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 095	71 542	-9 447	-13,21
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2	13	-11	-87,08
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	505 878	518 375	-12 497	-2,41
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 386	-11 950	35 336	295,70
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 023	888	135	15,26
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 (III)	1 023	888	135	15,26
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	229	202	27	13,27
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	229	202	27	13,27
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	795	686	109	15,84
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	24 181	-11 263	35 445	314,69
PRODUITS EXCEPTIONNELS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2021 au 31/08/2022

	Du 01/09/21 au 31/08/22	Du 01/09/20 au 31/08/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion	598	2 532	-1 934	-76,38
Sur opérations en capital	30 028	57 029	-27 001	-47,35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	30 626	59 561	-28 934	-48,58
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	1 422	236	1 186	502,98
Sur opérations en capital		85	-85	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	1 422	321	1 101	342,96
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	29 204	59 240	-30 035	-50,70
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	34	42	-8	-19,05
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	560 914	566 874	-5 960	-1,05
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	507 563	518 940	-11 377	-2,19
EXCÉDENT OU DÉFICIT	53 351	47 934	5 417	11,30
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	131 276	105 422	25 854	25
Bénévolat				
TOTAL	131 276	105 422	25 854	25
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	131 276	105 422	25 854	25
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	131 276	105 422	25 854	25
TOTAL	53 351	47 934	5 417	11