VALEXCO
Partenaire d'avenir
Expertise comptable - Fiscalité
Audit - Gestion sociale - Juridique

COMPTES ANNUELS

Ass. CC FFESSM

rue de l'Aviation

37210 PARCAY MESLAY

Exercice du 01/09/2025 au 31/08/2026

15 rue Edouard Branly 37230 FONDETTES
Tél : 02.47.42.70.70 E.mail : fondettes@valexco.fr

Sommaire

Exercice du **01/09/2025** au **31/08/2026**

Attestation d'Expert Comptable	2
Etats de synthèse	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat page 1	8
Compte de résultat page 2	9
Soldes Intermédiaires de Gestion	11
Etats détaillés	12
Détail de l' Actif	13
Détail du Passif	15
Détail du Compte de Résultat	17
Annexe	20
Règles et méthodes comptables	21
Immobilisations	25
Amortissements	26
Créances et dettes	27
Charges à payer	28
Produits à recevoir	29
Produits constatés d'avance	30
Charges constatées d'avance	31
Tableau de suivi des fonds associatifs	32
Tableau de suivi des fonds dédiés	33
Evaluation des contributions volontaires en nature	34
Annexe libre	38

Attestation d'Expert Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Ass. CC FFESSM** relatifs à l'exercice du **01/09/2025** au **31/08/2026**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**218 614** euros
Chiffre d'affaires :	**320 393** euros
Résultat net comptable :	**1 105** euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à FONDETTES
Le 29 octobre 2026

Grégory ONDET
Expert Comptable

VALEXCO
Partenaire d'avenir
Expertise comptable - Fiscalité
Audit - Gestion sociale - Juridique

Etats de synthèse

Ass. CC FFESSM

FRANCE DEFI

Bilan Actif

		31/08/2026			31/08/2025
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	4 800	3 027	1 773	2 733
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	138 909	106 606	32 304	30 607
	Autres immobilisations corporelles	27 798	24 644	3 154	4 270
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	**171 523**	**134 277**	**37 246**	**37 626**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 075		2 075	953
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 891		4 891	6 157
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	5 207		5 207	3 178
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	162 354		162 354	176 285
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 842		6 842	972
	TOTAL (II)	**181 368**		**181 368**	**187 545**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**352 891**	**134 277**	**218 614**	**225 171**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

			31/08/2026	31/08/2025
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**	**Fonds propres**		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise	18 127	18 127
		Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv		
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	124 562	124 298
	Excédent ou déficit de l'exercice	**Résultat de l'exercice**	**1 105**	**263**
	Total des fonds propres (situation nette)	**Total des fonds propres**	**143 793**	**142 688**
		Fonds associatifs avec droit de reprise		
		- Apports		
		- Legs et donations		
		- Subv d'inv affectées biens renouv		
		Droits des propriétaires		
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres consomptibles			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouv	18 327	17 905
	Provisions réglementées	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	**Total des autres fonds associatifs**	**18 327**	**17 905**
		Total des fonds propres | **Total des fonds associatifs**	**162 120**	**160 593**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
		Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
		Total des provisions		
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		14 170	33 380
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		8 749	8 272
	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		2 854	4 241
	Produits constatés d'avance		30 722	18 684
		Total des dettes	**56 495**	**64 577**
	Ecarts de conversion passif			
		TOTAL PASSIF	**218 614**	**225 171**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 104,51	263,42
	(1) Dont à moins d'un an		56 495	64 577
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

			31/08/2026	31/08/2025
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations	5 054	4 984
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués	200 127	202 105
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	120 266	129 852
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	15 719	13 300
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons	74 691	72 612
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations		
	Contributions financières			
		Autres pdts de gestion courante		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			2 280
	Utilisations des fonds dédiés			
	Autres produits	Autres produits	119	
	Total des produits d'exploitation		**415 976**	**425 133**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		151 296	154 113
	Variation de stock		(1 121)	(889)
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		204 887	226 300
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés		1 244	1 421
	Salaires et traitements		45 891	41 284
	Charges sociales		7 596	6 169
	Dotation aux amortissements et dépréciations		8 259	6 944
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		64	10
	Total des charges d'exploitation		**418 115**	**435 351**
	RESULTAT D'EXPLOITATION		**(2 139)**	**(10 218)**

Compte de Résultat 2/2

		31/08/2026	31/08/2025
RESULTAT D'EXPLOITATION		**(2 139)**	**(10 218)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 244	3 955
	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	**3 244**	**3 955**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		**3 244**	**3 955**
RESULTAT COURANT avant impôts		**1 105**	**(6 264)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		3 744
	Sur opérations en capital		2 783
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		**6 527**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			**6 527**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**419 219**	**435 615**
	TOTAL DES CHARGES	**418 115**	**435 351**
EXCEDENT ou DEFICIT		**1 105**	**263**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	900	
Bénévolat	68 365	
TOTAL	**69 265**	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	900	
Prestations	68 365	
Personnel bénévole	68 365	
TOTAL	**137 630**	

Soldes Intermédiaires de Gestion

Règlement ANC 2022-06	01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois
CHIFFRE D'AFFAIRES	**320 393**	*100,00*	**331 957**	*100,00*	**285 760**	*100,00*
Ventes de marchandises	200 127	*62,46*	202 105	*60,88*	192 267	*67,28*
- Achats de marchandises	151 296	*75,60*	154 113	*76,25*	145 267	*75,55*
- Variation stocks de marchandises	(1 121)	*-0,56*	(889)	*-0,44*	12	*0,01*
MARGE COMMERCIALE (a)	**49 953**	*24,96*	**48 881**	*24,19*	**46 988**	*24,44*
Production vendue	120 266	*37,54*	129 852	*39,12*	93 493	*32,72*
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**120 266**	*37,54*	**129 852**	*39,12*	**93 493**	*32,72*
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**120 266**	*100,00*	**129 852**	*100,00*	**93 493**	*100,00*
MARGES (Commerciale + Production)	**170 218**	*53,13*	**178 733**	*53,84*	**140 481**	*49,16*
- Achats non stockés (c)	11 624	*3,63*	25 515	*7,69*	17 992	*6,30*
- Autres charges externes (c)	193 263	*60,32*	200 785	*60,49*	175 434	*61,39*
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	**204 887**	*63,95*	**226 300**	*68,17*	**193 426**	*67,69*
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	**(34 669)**	*-10,82*	**(47 567)**	*-14,33*	**(52 945)**	*-18,53*
+ Subventions	12 148	*3,79*	13 300	*4,01*	10 800	*3,78*
- Impôts, taxes sur rémunérations	917	*0,29*	844	*0,25*	837	*0,29*
- Autres impôts et taxes	327	*0,10*	577	*0,17*	472	*0,17*
- Salaires	45 891	*14,32*	41 284	*12,44*	45 611	*15,96*
- Cotisations sociales	7 596	*2,37*	6 169	*1,86*	7 154	*2,50*
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**(77 251)**	*-24,11*	**(83 141)**	*-25,05*	**(96 219)**	*-33,67*
+ Reprises sur amortissements et provisions			2 280	*0,69*	1 450	*0,51*
+ Pdts des cessions d'immos incorp. et corp.						
+ Autres produits de gestion courante	79 864	*24,93*	77 596	*23,38*	80 967	*28,33*
+ Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat	3 571	*1,11*				
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	8 259	*2,58*	6 944	*2,09*	5 640	*1,97*
- Valeurs cptbles d'immos incorp. et corp. cédées						
- Autres charges de gestion courante	64	*0,02*	10		10	
RÉSULTAT EXPLOITATION	**(2 139)**	*-0,67*	**(10 218)**	*-3,08*	**(19 451)**	*-6,81*
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	3 244	*1,01*	3 955	*1,19*	3 450	*1,21*
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**1 105**	*0,34*	**(6 264)**	*-1,89*	**(16 001)**	*-5,60*
Produits exceptionnels			6 527	*1,97*	4 991	*1,75*
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			**6 527**	*1,97*	**4 991**	*1,75*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**1 105**	*0,34*	**263**	*0,08*	**(11 010)**	*-3,85*

VALEXCO
Partenaire d'avenir
Expertise comptable - Fiscalité
Audit - Gestion sociale - Juridique

Etats détaillés

Ass. CC FFESSM

FRANCE DEFI

Détail de l' Actif

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET		**37 246,12**	*17,04*	**37 625,89**	*16,71*	**(379,77)**	*-1,01*
Autres immobilisations incorporelles		**1 773,33**	*0,81*	**2 733,33**	*1,21*	**(960,00)**	*-35,1*
2808000	Amortis. autres immobil. incor	(3 026,67)	*-1,38*	(2 066,67)	*-0,92*	(960,00)	*-46,4*
2080000	Autres immobilisat. incorporelles	4 800,00	*2,20*	4 800,00	*2,13*		
Installations techniques, matériel et outillage		**32 303,95**	*14,78*	**30 607,37**	*13,59*	**1 696,58**	*5,54*
2150020	Compresseur graule	13 424,14	*6,14*	13 424,14	*5,96*		
2150030	Mat oxyg palier graule	1 411,28	*0,65*	1 411,28	*0,63*		
2150050	Barque graule	2 249,00	*1,03*	2 249,00	*1,00*		
2150051	Matériel ligue	5 335,71	*2,44*	5 335,71	*2,37*		
2150060	Compresseur souterrain	3 695,64	*1,69*	3 695,64	*1,64*		
2150080	Matériel plongée graule	29 533,90	*13,51*	24 828,63	*11,03*	4 705,27	*18,95*
2150090	Matériel nap	4 088,40	*1,87*	4 088,40	*1,82*		
2150100	Matériels flotteurs nev	6 649,94	*3,04*	6 649,94	*2,95*		
2150110	Compresseur	62 581,76	*28,63*	62 581,76	*27,79*		
2150112	Mat assainissement la graule	2 088,36	*0,96*	2 088,36	*0,93*		
2150113	Matériel la graule	4 677,48	*2,14*	4 677,48	*2,08*		
2150114	Matériel archéologique	1 054,08	*0,48*			1 054,08	
2150115	Matériel handisub	2 119,80	*0,97*			2 119,80	
2815002	Amort. compresseur	(13 424,14)	*-6,14*	(13 424,14)	*-5,96*		
2815003	Amort oxy palier graule	(1 411,28)	*-0,65*	(1 411,28)	*-0,63*		
2815005	Amort. barque	(2 249,00)	*-1,03*	(2 249,00)	*-1,00*		
2815006	Amort. compresseur souterraine	(3 695,64)	*-1,69*	(3 695,64)	*-1,64*		
2815008	Amort. matér.de plongée graule	(25 616,13)	*11,7*	(24 828,63)	*11,0*	(787,50)	*-3,17*
2815009	Amort. mat nap	(4 088,40)	*-1,87*	(4 088,40)	*-1,82*		
2815010	Amort. oxygène graule	(5 875,94)	*-2,69*	(5 617,94)	*-2,49*	(258,00)	*-4,59*
2815011	Amort. compresseur	(41 482,04)	*18,9*	(37 106,05)	*16,4*	(4 375,99)	*-11,7*
2815012	Amort. matériel assainissement	(2 088,36)	*-0,96*	(2 088,36)	*-0,93*		
2815013	Amort. matériel divers	(1 233,52)	*-0,56*	(577,82)	*-0,26*	(655,70)	*113,4*
2815014	Amort. matériel archéologique	(40,02)	*-0,02*			(40,02)	
2815015	Amort. matériel handisub	(65,36)	*-0,03*			(65,36)	
2815500	Amort. matériel ligue	(5 335,71)	*-2,44*	(5 335,71)	*-2,37*		
Autres immobilisations corporelles		**3 153,84**	*1,44*	**4 270,19**	*1,90*	**(1 116,35)**	*-26,1*
2183020	Materiel informatique	9 666,00	*4,42*	9 666,00	*4,29*		
2183030	Materiel	15 390,67	*7,04*	15 390,67	*6,84*		
2184000	Mobilier divers	2 741,47	*1,25*	2 741,47	*1,22*		
2818320	Amort. mat. inform.	(9 290,58)	*-4,25*	(8 924,56)	*-3,96*	(366,02)	*-4,10*
2818330	Amort materiel	(12 612,25)	*-5,77*	(11 861,92)	*-5,27*	(750,33)	*-6,33*
2818400	Amort mobilier	(2 741,47)	*-1,25*	(2 741,47)	*-1,22*		
Autres participations		**15,00**	*0,01*	**15,00**	*0,01*		
2610000	Titres de participation	15,00	*0,01*	15,00	*0,01*		
TOTAL II - Actif circulant NET		**181 368,03**	*82,96*	**187 544,67**	*83,29*	**(6 176,64)**	*-3,29*
Marchandises		**2 074,52**	*0,95*	**953,25**	*0,42*	**1 121,27**	*17,6*
3720010	Stock fournitures fédération	59,30	*0,03*	77,80	*0,03*	(18,50)	*-23,7*
3720020	Stock vêtements	1 881,22	*0,86*	875,45	*0,39*	1 005,77	*14,8*
3720030	Stock petit matériel la graule	134,00	*0,06*			134,00	
Créances clients, usagers et comptes rattachés		**4 891,00**	*2,24*	**6 157,24**	*2,73*	**(1 266,24)**	*-20,5*
041D	Collectif clients débiteurs	4 270,00	*1,95*	4 611,00	*2,05*	(341,00)	*-7,40*
4181000	Clients - factures à établir	621,00	*0,28*	1 546,24	*0,69*	(925,24)	*-59,8*
Autres créances		**5 207,44**	*2,38*	**3 177,76**	*1,41*	**2 029,68**	*63,87*
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	1 361,43	*0,62*			1 361,43	
4487000	Etat - produits à recevoir	1 586,01	*0,73*	797,76	*0,35*	788,25	*98,81*
4670171	Avance secretaire deniau	200,00	*0,09*	200,00	*0,09*		

Détail de l' Actif

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
4670172	Avance cassel cyril	200,00	0,09	200,00	0,09		
4687100	Divers - subventions à recevoir	1 860,00	0,85	1 980,00	0,88	(120,00)	-6,06
Disponibilités		**162 353,51**	74,26	**176 284,74**	78,29	**(13 931,23)**	-7,90
5120010	Banque populaire	184,10	0,08	1 549,97	0,69	(1 365,87)	-88,1
5120020	Compte a terme bp	100 000,00	45,74	100 000,00	44,41		
5120030	Livret société générale	54 300,46	24,84	66 806,99	29,67	(12 506,53)	-18,7
5120040	Société générale	6 113,87	2,80	1 426,44	0,63	4 687,43	28,6
5120050	Sg compte sur livret assoc.	172,45	0,08	320,38	0,14	(147,93)	-46,1
5120060	Crédit mutuel festival images	444,09	0,20	3 680,69	1,63	(3 236,60)	-87,9
5187000	Interets à recevoir	815,03	0,37	1 986,76	0,88	(1 171,73)	-58,9
5310000	Caisse siège social	323,51	0,15	513,51	0,23	(190,00)	-37,0
Charges constatées d'avance		**6 841,56**	3,13	**971,68**	0,43	**5 869,88**	04,1
4860010	Achats constatés d'avance	6 841,56	3,13	971,68	0,43	5 869,88	04,1
TOTAL GENERAL		**218 614,15**	00,0	**225 170,56**	00,0	**(6 556,41)**	-2,91

Détail du Passif

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres | fonds associatifs		**162 119,53**	*74,16*	**160 593,42**	*71,32*	**1 526,11**	*0,95*
Total des fonds propres		**143 792,59**	*65,77*	**142 688,08**	*63,37*	**1 104,51**	*0,77*
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires		**18 126,56**	*8,29*	**18 126,56**	*8,05*		
1020000	Reprise ligue centre	10 504,11	*4,80*	10 504,11	*4,66*		
1021000	Subvention fédération	7 622,45	*3,49*	7 622,45	*3,39*		
Report à nouveau		**124 561,52**	*56,98*	**124 298,10**	*55,20*	**263,42**	*0,21*
1100000	Report à nouveau crc	124 561,52	*56,98*	124 298,10	*55,20*	263,42	*0,21*
Excédent ou déficit de l'exercice		**1 104,51**	*0,51*	**263,42**	*0,12*	**841,09**	*19,3*
Total des autres fonds propres | fonds associatifs		**18 326,94**	*8,38*	**17 905,34**	*7,95*	**421,60**	*2,35*
Subventions d'investissement		**18 326,94**	*8,38*	**17 905,34**	*7,95*	**421,60**	*2,35*
1310201	Subvention compresseur	14 481,36	*6,62*	14 481,36	*6,43*		
1310214	Subvention mat flotteurs nev	719,92	*0,33*	719,92	*0,32*		
1310216	Subvention chronomètre	1 899,10	*0,87*	1 595,52	*0,71*	303,58	*19,03*
1310218	Subvention compress.+ rampe gonflage	3 396,67	*1,55*	3 396,67	*1,51*		
1310220	Subvention bouées la graule	839,61	*0,38*	839,61	*0,37*		
1310221	Subventions matériels divers	1 966,57	*0,90*	1 966,57	*0,87*		
1310222	Subvention materiel archeologi	527,00	*0,24*			527,00	
1310223	Subvention materiel handisub	1 059,01	*0,48*			1 059,01	
1310224	Subvention Combinaisons et détendeurs	2 102,96	*0,96*			2 102,96	
1390214	Amort. subv mat flotteurs nev	(287,96)	*-0,13*	(143,98)	*-0,06*	(143,98)	*100,0*
1390216	Amort. subv. chronomètres	(417,20)	*-0,19*	(57,62)	*-0,03*	(359,58)	*624,0*
1390218	Amort. subvention compress.+ rampe gon	(2 230,23)	*-1,02*	(1 805,65)	*-0,80*	(424,58)	*-23,5*
1390219	Amort. subvention compresseur	(4 550,57)	*-2,08*	(2 740,40)	*-1,22*	(1 810,17)	*-66,0*
1390220	Amort. subv. bouées la graule	(318,12)	*-0,15*	(150,20)	*-0,07*	(167,92)	*111,8*
1390221	Amort. subv. matériels divers	(421,91)	*-0,19*	(196,46)	*-0,09*	(225,45)	*114,7*
1390222	Amort. subv. matériel archeologi	(20,01)	*-0,01*			(20,01)	
1390223	Amort. subv. matériel handisub	(32,68)	*-0,01*			(32,68)	
1390224	Amort. subv. combinaisons et détendeurs	(386,58)	*-0,18*			(386,58)	
Total III - Fonds reportés et dédiés							
III - Total des provisions							
IV - Total des dettes		**56 494,62**	*25,84*	**64 577,14**	*28,68*	**(8 082,52)**	*-12,5*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**14 169,66**	*6,48*	**33 380,10**	*14,82*	**(19 210,44)**	*-57,5*
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	3 103,57	*1,42*	22 835,97	*10,14*	(19 732,40)	*-86,4*
4081000	Fournisseurs fact à recevoir	11 066,09	*5,06*	10 544,13	*4,68*	521,96	*4,95*
Dettes fiscales et sociales		**8 749,09**	*4,00*	**8 272,08**	*3,67*	**477,01**	*5,77*
4210000	Personnel - rémunérations dues	2 767,68	*1,27*			2 767,68	
4282000	Dett. provis. pr congés à pay.	2 918,85	*1,34*	3 203,08	*1,42*	(284,23)	*-8,87*
4310010	Caisse urssaf	1 062,00	*0,49*	979,00	*0,43*	83,00	*8,48*
4373010	Caisse non cadre malakoff méderic	208,43	*0,10*	213,39	*0,09*	(4,96)	*-2,32*
4373020	Caisse non cadre mutex	73,44	*0,03*	71,92	*0,03*	1,52	*2,11*
4373030	Plan santé mutuelle	735,32	*0,34*	632,68	*0,28*	102,64	*16,22*
4378000	Tickets restaurants			1 410,00	*0,63*	(1 410,00)	*100,0*
4380000	Taxe apprentissage obligatoire	20,38	*0,01*			20,38	
4382000	Charg. social. s/congés à pay.	652,36	*0,30*	545,24	*0,24*	107,12	*19,65*
4386000	Charg. social. - charg. à pay.	247,63	*0,11*	335,51	*0,15*	(87,88)	*-26,1*
4419000	Avances sur subventions			881,26	*0,39*	(881,26)	*100,0*
4421000	Prélevement à la source	63,00	*0,03*			63,00	

Détail du Passif

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
Autres dettes		**2 853,87**	*1,31*	**4 240,96**	*1,88*	**(1 387,09)**	*-32,7*
041C	Collectif clients créditeurs			925,11	*0,41*	(925,11)	*100,0*
4198180	Cd 18	251,37	*0,11*	224,80	*0,10*	26,57	*11,82*
4198280	Cd 28	428,89	*0,20*	540,01	*0,24*	(111,12)	*-20,5*
4198360	Cd 36	174,05	*0,08*	313,46	*0,14*	(139,41)	*-44,4*
4198370	Cd 37	834,12	*0,38*	806,81	*0,36*	27,31	*3,38*
4198410	Cd 41	281,54	*0,13*	249,13	*0,11*	32,41	*13,01*
4198450	Cd 45	883,90	*0,40*	1 181,64	*0,52*	(297,74)	*-25,2*
Produits constatés d'avance		**30 722,00**	*14,05*	**18 684,00**	*8,30*	**12 038,00**	*64,43*
4870010	Produits constatés d'avance	30 722,00	*14,05*	18 684,00	*8,30*	12 038,00	*64,43*
TOTAL GENERAL		**218 614,15**	*00,0*	**225 170,56**	*00,0*	**(6 556,41)**	*-2,91*

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		**415 975,69**	*00,0*	**425 132,95**	*00,0*	**(9 157,26)**	*-2,15*
Cotisations		**5 054,00**	*1,21*	**4 984,00**	*1,17*	**70,00**	*1,40*
7562000	Cotisations comité centre	5 054,00	*1,21*	4 984,00	*1,17*	70,00	*1,40*
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		**200 127,33**	*48,11*	**202 105,25**	*47,54*	**(1 977,92)**	*-0,98*
7070010	Fournitures fédérales	21 619,10	*5,20*	25 411,90	*5,98*	(3 792,80)	*-14,9*
7070020	Vente matériel divers	1 907,60	*0,46*	619,20	*0,15*	1 288,40	*08,0*
7070050	Vente petite marchandises la g	113,00	*0,03*			113,00	
7071000	Licences adultes	181 099,00	*43,54*	179 376,00	*42,19*	1 723,00	*0,96*
7071100	Licences adultes - aidant	328,00	*0,08*	360,00	*0,08*	(32,00)	*-8,89*
7072000	Licences jeunes	8 021,50	*1,93*	9 240,00	*2,17*	(1 218,50)	*-13,1*
7072500	Licences enfants	1 316,00	*0,32*	1 377,00	*0,32*	(61,00)	*-4,43*
7097040	Ristourne cd	(14 276,87)	*-3,43*	(14 278,85)	*-3,36*	1,98	*0,01*
Prestations de services		**120 265,60**	*28,91*	**129 851,70**	*30,54*	**(9 586,10)**	*-7,38*
7060000	Prestations de services			649,00	*0,15*	(649,00)	*100,0*
7060100	Recette de formation	80 336,10	*19,31*	98 929,50	*23,27*	(18 593,40)	*-18,7*
7060102	Plongeurs graule	21 973,00	*5,28*	16 110,00	*3,79*	5 863,00	*36,39*
7060103	Gonflage graule	215,00	*0,05*	6 280,00	*1,48*	(6 065,00)	*-96,5*
7060109	Plongeurs mf1-mf2	6 091,00	*1,46*	4 824,00	*1,13*	1 267,00	*26,26*
7060112	Location petite salle de cours			30,00	*0,01*	(30,00)	*100,0*
7060113	Location grande salle de cours	30,00	*0,01*	70,00	*0,02*	(40,00)	*-57,1*
7060115	Location salle de cours 1/2 journée			15,00		(15,00)	*100,0*
7060117	Location bloc nitrox gonflé	2 730,00	*0,66*	640,00	*0,15*	2 090,00	*26,5*
7060118	Gonflage nitrox	480,00	*0,12*	292,00	*0,07*	188,00	*64,38*
7060119	Location vêtements sec	90,00	*0,02*	120,00	*0,03*	(30,00)	*-25,0*
7060121	Location scaphandre air	10,00		110,00	*0,03*	(100,00)	*-90,9*
7060127	Refacturation repas traiteur	4 579,00	*1,10*	1 073,70	*0,25*	3 505,30	*26,4*
7060128	Location de pony	450,00	*0,11*			450,00	
7060129	Location oxygene graule			30,00	*0,01*	(30,00)	*100,0*
7060130	Refacturation hotel le sully	3 248,50	*0,78*	678,50	*0,16*	2 570,00	*78,7*
7060131	Location bloc air	12,00				12,00	
7060132	Produits derives	21,00	*0,01*			21,00	
Subventions d'exploitation		**15 718,95**	*3,78*	**13 300,00**	*3,13*	**2 418,95**	*18,19*
7400100	Subvention région	3 100,00	*0,75*	3 300,00	*0,78*	(200,00)	*-6,06*
7401000	Subvention ans- cnds	9 048,00	*2,18*	8 500,00	*2,00*	548,00	*6,45*
7402000	Subvention festival			1 500,00	*0,35*	(1 500,00)	*100,0*
7470000	Quote-part des subv. d'inv. virée au résul	3 570,95	*0,86*			3 570,95	
Ressources générosité du public - Dons manuels		**74 691,00**	*17,96*	**72 612,00**	*17,08*	**2 079,00**	*2,86*
7541100	Dons reçus			2 782,00	*0,65*	(2 782,00)	*100,0*
7541200	Abandons de frais par les bénévoles	74 691,00	*17,96*	69 830,00	*16,43*	4 861,00	*6,96*
Reprises sur amts, dépréciations et provisions				**2 280,00**	*0,54*	**(2 280,00)**	*100,0*
7910000	Transf.de charges d'exploitat.			1 130,00	*0,27*	(1 130,00)	*100,0*
7916000	Transf.charges sur festival			1 150,00	*0,27*	(1 150,00)	*100,0*
Autres produits		**118,81**	*0,03*			**118,81**	
7580000	Prod. divers gestion courante	118,81	*0,03*			118,81	
Total des charges d'exploitation		**418 114,69**	*00,5*	**435 351,26**	*02,4*	**(17 236,57)**	*-3,96*
Achats de marchandises		**151 296,05**	*36,37*	**154 113,03**	*36,25*	**(2 816,98)**	*-1,83*
6070001	Achat de marchandises	4 100,36	*0,99*	3 524,00	*0,83*	576,36	*16,36*
6071000	Licences adultes	120 384,16	*28,94*	119 247,67	*28,05*	1 136,49	*0,95*
6072000	Licences jeunes	5 336,27	*1,28*	6 144,60	*1,45*	(808,33)	*-13,1*

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	Variations	%
6073000	Licences enfants	898,64	0,22	940,44	0,22	(41,80)	-4,44
6074000	Fournitures fédérales	20 335,02	4,89	23 991,00	5,64	(3 655,98)	-15,2
6075000	Licences adultes aidant	241,60	0,06	265,32	0,06	(23,72)	-8,94
Variation de stocks de marchandises		**(1 121,27)**	-0,27	**(888,95)**	-0,21	**(232,32)**	-26,1
6037000	Variat. stocks marchandises	(1 121,27)	-0,27	(888,95)	-0,21	(232,32)	-26,1
Autres achats et charges externes		**204 886,98**	49,25	**226 299,66**	53,23	**(21 412,68)**	-9,46
6061020	Eau graule	239,28	0,06	206,26	0,05	33,02	16,01
6061100	Edf siege	752,67	0,18	861,95	0,20	(109,28)	-12,6
6061120	Edf graule	2 668,09	0,64	3 216,45	0,76	(548,36)	-17,0
6061130	Gaz graule	3 495,12	0,84	2 972,08	0,70	523,04	17,60
6061140	Oxygene graule	1 182,48	0,28	2 988,77	0,70	(1 806,29)	-60,4
6061150	Oxygène com souterraine	1 063,38	0,26			1 063,38	
6063010	Achats petits equipements crc	1 304,11	0,31	13 221,01	3,11	(11 916,90)	-90,1
6063020	Entretien petit equipmt graule	463,73	0,11	640,98	0,15	(177,25)	-27,6
6064000	Achats fournit. administratives	388,21	0,09	1 287,85	0,30	(899,64)	-69,8
6064010	Photocopies crc			0,06		(0,06)	100,0
6064030	Fournitures bureaux graule	67,40	0,02	119,27	0,03	(51,87)	-43,4
6110000	Sous-traitance générale	21 844,44	5,25			21 844,44	
6130000	Locations	1 036,92	0,25	10 133,46	2,38	(9 096,54)	-89,7
6132010	Loyer du siege	1 380,01	0,33	1 209,98	0,28	170,03	14,05
6132020	Loyer la graule	9 963,93	2,40	9 841,59	2,31	122,34	1,24
6150020	Entretien divers graule	3 935,12	0,95	1 549,05	0,36	2 386,07	54,0
6155000	Entretien sur biens mobiliers			121,43	0,03	(121,43)	100,0
6156000	Maintenance	2 821,26	0,68	3 030,30	0,71	(209,04)	-6,90
6160010	Primes assurance crc	343,80	0,08	311,03	0,07	32,77	10,54
6160020	Primes assurance graule	802,19	0,19	750,50	0,18	51,69	6,89
6185000	Frais de colloques, de séminaires	760,00	0,18	1 130,00	0,27	(370,00)	-32,7
6226000	Honoraires	3 409,12	0,82	3 496,88	0,82	(87,76)	-2,51
6238000	Divers (pourboires, dons courant)			2 782,00	0,65	(2 782,00)	100,0
6241000	Transports sur achats	45,36	0,01	21,38	0,01	23,98	12,1
6242000	Transports sur ventes	4,50				4,50	
6251200	Frais ag	1 897,55	0,46	2 314,28	0,54	(416,73)	-18,0
6256000	Frais de missions (restauration et heber	52 291,58	12,57	158 028,03	37,17	(105 736,45)	-66,9
6256005	Frais de mission (déplacements et collat	80 249,49	19,29			80 249,49	
6256010	Frais de mission comité directeur	378,66	0,09	973,01	0,23	(594,35)	-61,0
6256020	Frais de missions graule	1 556,79	0,37	66,49	0,02	1 490,30	N/S
6256040	Frais la graule : hotel le sully	2 832,00	0,68	678,50	0,16	2 153,50	17,3
6256050	Frais la graule : rest la bonne tablée	4 662,21	1,12	1 267,50	0,30	3 394,71	67,8
6261000	Téléphone	1 156,50	0,28	1 218,60	0,29	(62,10)	-5,10
6261020	Téléphone graule	1 036,60	0,25	933,00	0,22	103,60	11,10
6266000	Affranchissement	124,78	0,03	281,07	0,07	(156,29)	-55,6
6266020	Affranchissement graule	17,69		38,40	0,01	(20,71)	-53,9
6270000	Services bancaires	344,01	0,08	284,50	0,07	59,51	20,92
6281010	Cotisation cros centre	368,00	0,09	324,00	0,08	44,00	13,58
Impôts, taxes et versements assimilés		**1 243,90**	0,30	**1 421,39**	0,33	**(177,49)**	-12,4
6312000	Taxe d'apprentissage	153,90	0,04			153,90	
6333000	Formation continue (organisme)	763,33	0,18	844,16	0,20	(80,83)	-9,58
6351300	Autres impôts locaux	326,67	0,08	520,56	0,12	(193,89)	-37,2
6351800	Autres impôts directs			56,67	0,01	(56,67)	100,0
Salaires et traitements		**45 890,50**	11,03	**41 283,99**	9,71	**4 606,51**	11,16
6411000	Salaires	44 723,93	10,75	43 751,12	10,29	972,81	2,22
6412000	Congés payés	(284,23)	-0,07	(3 805,95)	-0,90	3 521,72	92,53
6414000	Indemnités et avantages divers	1 450,80	0,35	1 338,82	0,31	111,98	8,36
Charges sociales		**7 595,54**	1,83	**6 168,62**	1,45	**1 426,92**	23,13
6451010	Cotisations urssaf	3 453,83	0,83	2 907,19	0,68	546,64	18,80

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2025 31/08/2026	12 mois		01/09/2024 31/08/2025	12 mois		Variations	%
6452000	Cotisations aux mutuelles	3 308,00	0,80		2 870,16	0,68		437,84	15,25
6453000	Cotisat. aux caisses de retr.	592,14	0,14		585,76	0,14		6,38	1,09
6453200	Cotisations prévoyance	255,77	0,06		202,73	0,05		53,04	26,16
6459000	Charges sur conges payes	107,12	0,03		(635,79)	-0,15		742,91	16,8
6475000	Médec. du travail et pharmacie	358,68	0,09		238,57	0,06		120,11	50,35
6490000	Remboursements de charges de personne	(480,00)	-0,12					(480,00)	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		**8 258,92**	1,99		**6 943,92**	1,63		**1 315,00**	18,94
6811100	Dot. amort. s/immobil. incorpo	960,00	0,23		960,00	0,23			
6811200	Dot. amort. s/immob. corporel.	7 298,92	1,75		5 983,92	1,41		1 315,00	21,98
Autres charges		**64,07**	0,02		**9,60**			**54,47**	67,4
6580001	Charges de gestion courante	64,07	0,02		9,60			54,47	67,4
Résultat d'exploitation		**(2 139,00)**	-0,51		**(10 218,31)**	-2,40		**8 079,31**	79,07
Total des produits financiers		**3 243,51**	0,78		**3 954,72**	0,93		**(711,21)**	-17,9
Autres intérêts et produits assimilés		**3 243,51**	0,78		**3 954,72**	0,93		**(711,21)**	-17,9
7680000	Autres produits financiers	3 243,51	0,78		3 954,72	0,93		(711,21)	-17,9
Total des charges financières									
Résultat financier		**3 243,51**	0,78		**3 954,72**	0,93		**(711,21)**	-17,9
Résultat courant avant impôts		**1 104,51**	0,27		**(6 263,59)**	-1,47		**7 368,10**	17,6
Total des produits exceptionnels					**6 527,01**	1,54		**(6 527,01)**	100,0
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					**3 744,00**	0,88		**(3 744,00)**	100,0
7718000	Autres produits except. de gestion				3 744,00	0,88		(3 744,00)	100,0
Produits exceptionnels sur opérations en capital					**2 783,01**	0,65		**(2 783,01)**	100,0
7770000	Quote-part subv.virée résultat				2 783,01	0,65		(2 783,01)	100,0
Total des charges exceptionnelles									
Résultat exceptionnel					**6 527,01**	1,54		**(6 527,01)**	100,0
Excédent ou déficit de l'exercice		**1 104,51**	0,27		**263,42**	0,06		**841,09**	19,3
Contributions volontaires en nature		**69 265,00**	16,65					**69 265,00**	
Contributions volontaires en nature		**900,00**	0,22					**900,00**	
8710000	Prestations en nature	900,00	0,22					900,00	
Charges des contributions volontaires en nature		**137 630,00**	33,09					**137 630,00**	
Charges des contributions volontaires en nature		**69 265,00**	16,65					**69 265,00**	
8610000	Mise à disposition gratuite	900,00	0,22					900,00	
8620000	Valorisation bénévolat	68 365,00	16,43					68 365,00	

VALEXCO
Partenaire d'avenir
Expertise comptable - Fiscalité
Audit - Gestion sociale - Juridique

Annexe

Ass. CC FFESSM

FRANCE DEFI

Règles et Méthodes Comptables

Activité de l'association

La FFESSM CENTRE dénommé également COMITE REGIONAL CENTRE est un organisme déconcentré de la Fédération Française d'Etudes et de Sports Sous Marins (FFESSM) au sens des dispositions de l'article 16-V de la loi n°84-610 du 16 juillet 1984 modifiée à savoir que d'une part la Fédération lui confie une partie de ses attributions et d'autre part contrôle l'éxécution de cette mission.

Le COMITE REGIONAL CENTRE exerce ses attributions ainsi confiées dans la limite du territoire suivant : Départements 18, 28, 36, 37, 41 et 45.

Le comité a été créée en 1999. Il a son siège à la Maison des Sports de Touraine à Parcay Meslay (37210).

La FFESSM CENTRE est chargée de développer et de favoriser, dans son ressort territorial, par tous les moyens appropriés, sur le plan sportif, artistique, culturel et scientifique, la connaissance, l'étude et la protection du monde et du patrimoine subaquatique, le respect de l'environnement, ainsi que la pratique de toutes les activités et sports subaquatiques ou connexes, notamment la nage avec accessoires, pratiquée en mer, piscine, lac ou eau vive.

La FFESSM CENTRE représente et défend, dans son ressort territorial, l'image, le projet et les intérêts de la FFESSM, auprès de ses membres, des institutions et, plus généralement, du public.

La FFESSM CENTRE prend en charges l'organisation des compétitions ainsi que des sélections dans son ressort territorial.

La FFESSM CENTRE est administrée par un Comité Directeur de 14 membres qui élit un président en son sein.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC 2022-06 relatif au PCG), des prescriptions du code du commerce et du règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Le bilan de l'exercice présente un total de **218 614** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **419 219** euros et un total **charges** de **418 115** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 105** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2025** et finit le **31/08/2026.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Règles et Méthodes Comptables

- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les méthodes de présentation ont fait l'objet d'un changement de réglementation comptable appliqué de manière prospective. Les méthodes d'évaluation n'ont pas été modifiées.

Note sur l'impact du changement de réglementation à l'ouverture de l'exercice

L'entrée en vigueur du règlement n'a pas eu d'incidence significative sur les comptes à l'ouverture de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Installations techniques : 3 à 8 ans
Matériel et outillage industriels : 3 à 8 ans
Matériel de bureau : 2 à 5 ans
Matériel informatique : 1 à 3 ans
Mobilier : 5 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Règles et Méthodes Comptables

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Contributions volontaires

L'association mentionne des contributions volontaires en nature dans la mesure où elle en bénéficie au sens du règlement ANC n°2018-06.

L'association bénéficie :
- de bénévolat,
- d'abandons de frais par les bénévoles,
- d'une mise à disposition gratuite de locaux (salle de réunions) par la maison des sports de Touraine.

Les abandons de frais sont constatés comptablement à hauteur de 74 691 €.

Les mises à disposition gratuites constatées extra comptablement dans le compte de résultat pour un montant de 69 265 € correspondent :

- à la mise à disposition gratuite de salles par la maison des associations (15 demi-journées par an) à hauteur de 900 €,

- aux heures de bénévolat commission archéologie à hauteur de 45 heures,

Règles et Méthodes Comptables

- aux heures de bénévolat commission NAP à hauteur de 70 heures,
- aux heures de bénévolat commission NEV à hauteur de 313 heures,
- aux heures de bénévolat commission PSP à hauteur de 135 heures,
- aux heures de bénévolat commission Souterraine à hauteur de 420 heures,
- aux heures de bénévolat commission Apnée à hauteur de 795 heures,
- aux heures de bénévolat commission technique à hauteur de 1561 heures,
- aux heures de bénévolat commission photo-vidéo à hauteur de 501heures,
- aux heures de bénévolat commission juridique à hauteur de 41 heures,
- aux heures de bénévolat mission handisub à hauteur de 185 heures,
- aux heures de bénévolat comité centre (président) à hauteur de 562 heures,

Valorisation des heures au taux horaire SMIC + 20 % de charges, total des heures valorisées comme suit :

(12,31 € + (12,31 € x 20 % charges)) x 4628 = 68 365 €

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 800					4 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 800**					**4 800**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	131 030		7 879			138 909
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	27 798					27 798
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**158 828**		**7 879**			**166 708**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**15**					**15**
	TOTAL	**163 643**		**7 879**			**171 523**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2026
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	2 067	960		3 027
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**2 067**	**960**		**3 027**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	100 423	6 183		106 606
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	23 528	1 116		24 644
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**123 951**	**7 299**		**131 250**
	TOTAL	**126 018**	**8 259**		**134 277**

Créances et Dettes

		31/08/2026	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	4 891	4 891	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 586	1 586	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	3 621	3 621	
	Charges constatées d'avance	6 842	6 842	
	TOTAL DES CREANCES	**16 940**	**16 940**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2026	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 170	14 170		
	Personnel et comptes rattachés	5 687	5 687		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 000	3 000		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	63	63		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	2 854	2 854		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	30 722	30 722		
	TOTAL DES DETTES	**56 495**	**56 495**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06

		31/08/2026
Total des Charges à payer		**17 759**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**11 066**
Fournisseurs fact à recevoir	11 066	
Dettes fiscales et sociales		**3 839**
Dett. provis. pr congés à pay.	2 919	
Taxe apprentissage obligatoire	20	
Charg. social. s/congés à pay.	652	
Charg. social. - charg. à pay.	248	
Autres dettes		**2 854**
Cd 18	251	
Cd 28	429	
Cd 36	174	
Cd 37	834	
Cd 41	282	
Cd 45	884	

Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06

		31/08/2026
Total des Produits à recevoir		**4 882**
Autres créances clients		**621**
Clients - factures à établir	621	
Autres créances		**4 261**
Etat - produits à recevoir	1 586	
Interets à recevoir	815	
Divers - subventions à recevoir	1 860	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2026
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**30 722**
Recettes formation 2025/2026		20 922	
Cotisations 2025/2026		9 800	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**30 722**

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2026
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**6 842**
Gaz		2 175	
Frais déplacements pour 2025 2026		4 667	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**6 842**

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	7 622			7 622
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	124 298	263		124 562
Résultat de l'exercice	263		263	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	17 905	3 993	3 571	18 327
Provisions réglementées				
TOTAL	**150 089**	**4 256**	**3 834**	**150 511**

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	**Fonds à engager au début de l'exercice** **A**	**Utilisation en cours d'exercice** **B**	**Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées** **C**	**Fonds restant à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	**Fonds à engager au début de l'exercice** **A**	**Utilisation en cours d'exercice** **B**	**Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées** **C**	**Fonds restant à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2026	31/08/2025
Dons en nature		
Prestations en nature		
MISE A DISPOSITION SALLES MAISON DES SPORTS	900	
	900	
Bénévolat		
HEURES BENEVOLAT COMMISSIONS	68 365	
	68 365	
Total	**69 265**	

Répartition par nature de charges	31/08/2026	31/08/2025
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
MISE A DISPOSITION SALLES MAISON DES SPORTS	900	
	900	
Prestations		
Personnel bénévole		
HEURES BENEVOLAT COMMISSIONS	68 365	
	68 365	
Total	**69 265**	

Annexe libre

SUBVENTIONS OBTENUES EN 2024/2025

ANS - CNDS	9 048,00
REGION CENTRE	3 100,00

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Paramètres :
Augmentation annuelle des salaires : 1,00 %
Taux d'actualisation et de revalorisation : 1,50 %
Départ à la retraite : 65 ans
Taux de rotation : 1% par an
Taux de charges sociales : 40 %
Méthode retenue : droits proratisés temporis
Départ à l'initiative : du salarié

Synthèse des engagements de l'entreprise

Valeur probable des indemnités à verser : 9 505 euros