

Jean-Fabien FAUDEMER
Christophe DEVEDEAU-HESNARD
Yohann CHANTELOUP

Experts-comptables
Commissaires aux comptes



COMPTABILITÉ FINANCE GESTION

7 rue Ferdinand Buisson
14280 SAINT-CONTEST

Adresse postale :
BP 90010 -14651 CARPIQUET CEDEX

Association Entente Nautique Caennaise – ENC

Stade Eugène Maës
10, Rue Jean de la Varende
14000 CAEN

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 Août 2023

Téléphone (accueil) 02 31 15 35 50
Télécopie (social) 02 31 86 70 25
Télécopie (comptabilité) 02 31 15 61 59
E-mail : cfg@cfg.biz
Internet : www.cfg.biz

C F G Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen
Société de Commissariat aux comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Caen
SARL au capital de 200 000 €
Siret 324 958 073 000 60 RCS Caen Code APE 6920 Z
TVA Intracommunautaire : FR 78324958073

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2023

Aux adhérents de l'Association ENC,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ENC relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2023, 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 2022 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.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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.

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.

Saint-Contest, le 05 Janvier 2024

Le Commissaire aux comptes

CFG

Représenté par Christophe DEVEDEAU-HESNARD

Bilan Actif

| | | 31/08/2023 | | | 31/08/2022 |
|---|--|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 120 339,52 | 92 003,13 | 28 336,39 | 6 999,40 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | 167,69 | | 167,69 | 167,69 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 262,60 | | 262,60 | 262,60 | |
| | TOTAL (I) | 120 769,81 | 92 003,13 | 28 766,68 | 7 429,69 |
| 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 | 20 936,19 | | 20 936,19 | 9 690,30 |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 493,68 | | 493,68 | 858,68 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 33 449,17 | | 33 449,17 | 4 748,60 |
| | Autres créances | 24 881,34 | | 24 881,34 | 28 286,29 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | | |
| DISPONIBILITES | 166 082,91 | | 166 082,91 | 195 128,15 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 4 244,31 | | 4 244,31 | 6 109,51 |
| | TOTAL (II) | 250 087,60 | | 250 087,60 | 244 821,53 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 370 857,41 | 92 003,13 | 278 854,28 | 252 251,22 |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont à moins d'un an | | | 262,60 | 262,60 |
| | (3) dont à plus d'un an | | | | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | | | |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents | | | - autorisés par l'organisme de tutelle | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |

Bilan Passif

| | | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|--|---|-------------------|------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 43 735,71 | 41 742,04 |
| | Résultat de l'exercice | 1 038,29 | 1 993,67 |
| | Total des fonds propres | 44 774,00 | 43 735,71 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| - Apports | | | |
| - Legs et donations | | | |
| - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| Droits des propriétaires | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 13 019,28 | 3 849,15 | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total des autres fonds associatifs | 13 019,28 | 3 849,15 | |
| Total des fonds associatifs | 57 793,28 | 47 584,86 | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 5 000,00 | 15 000,00 |
| Total des provisions | 5 000,00 | 15 000,00 | |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | | 3 749,00 |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| Total des fonds dédiés | | 3 749,00 | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 1 088,40 | 4 865,47 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 9 062,40 | 8 061,01 |
| | Dettes fiscales et sociales | 83 347,52 | 58 506,88 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 145,00 | | |
| Produits constatés d'avance | 122 417,68 | 114 484,00 | |
| Total des dettes | 216 061,00 | 185 917,36 | |
| Ecart de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | 278 854,28 | 252 251,22 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 1 038,29 | 1 993,67 | |
| (1) Dont à moins d'un an | 216 061,00 | 185 138,04 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 41,08 | 45,37 | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

Compte de Résultat

| | | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | 18 660,65 | 7 715,85 |
| | Prestations de services | 114 738,31 | 103 041,53 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 195 247,99 | 181 691,60 |
| | Dons | | |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 115,38 | 1 984,10 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 17 744,72 | 60 248,54 |
| | Autres produits | 342 169,99 | 304 389,18 |
| | Total des produits d'exploitation | 688 677,04 | 659 070,80 |
| | CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | 25 058,90 |
| Variation de stock | | (11 245,89) | (0,77) |
| Autres achats et charges externes | | 209 133,53 | 225 952,86 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 6 110,68 | 3 846,55 |
| Rémunération du personnel | | 319 735,65 | 274 727,92 |
| Charges sociales | | 91 848,25 | 98 566,84 |
| Subventions accordées par l'association | | | |
| Dotation aux amortissements et dépréciations | | 9 418,68 | 9 603,14 |
| Dotation aux provisions | | 5 000,00 | 15 000,00 |
| Autres charges | | 36 423,17 | 30 939,35 |
| Total des charges d'exploitation | | 691 482,97 | 665 424,98 |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | (2 805,93) | (6 354,18) |
| Charges financières | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 1 011,10 | 266,53 |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges financières | 63,05 | 140,68 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER | | 948,05 | 125,85 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | | (1 857,88) | (6 228,33) |
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels | 2 378,02 | |
| | Charges exceptionnelles | 3 230,85 | 58,00 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (852,83) | (58,00) |
| Impôts sur les sociétés | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | 3 749,00 | 8 280,00 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 695 815,16 | 667 617,33 |
| TOTAL DES CHARGES | | 694 776,87 | 665 623,66 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 1 038,29 | 1 993,67 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | | |
| | Bénévolat | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| | CHARGES | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Personnel bénévole | | | |

ANNEXE 1

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ENTITÉ

L'Association " ENTENTE NAUTIQUE CAENNAISE " a pour objet la pratique et le développement de l'éducation physique et des sports, plus particulièrement :

- la natation de compétition
- la natation sous ses différentes autres applications
- les sports pouvant concourir à parfaire les qualités physiques et morales propres à l'initiation et l'entraînement à la natation et au sauvetage
- les sports comportant en tout ou en partie la pratique de la natation (triathlon, pentathlon moderne ...)
- les sports et activités physiques pratiqués en milieu aquatique et plus particulièrement en piscine



DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PÉRIMÈTRE DES ACTIVITÉS OU MISSIONS SOCIALES RÉALISÉES

L'association a pour but la pratique et le développement de l'éducation physique et sportive, notamment :

- la natation de compétition
- la natation sous ses différentes autres applications
- les sports pouvant concourir à parfaire les qualités physiques et morales propres à l'initiation et l'entraînement à la natation et au sauvetage
- les sports comportant en tout ou en partie la pratique de la natation (triathlon, pentathlon moderne ...)
- les sports et activités physiques pratiqués en milieu aquatique et plus particulièrement en piscine

L'association s'interdit toute discussion ou manifestation présentant un caractère politique ou confessionnel.

L'association s'adresse exclusivement à des adhérents personnes physique.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Les moyens d'action de l'Association " ENTENTE NAUTIQUE CAENNAISE", sont :

- la tenue d'assemblées périodiques
- la publication d'un bulletin
- les séances d'entraînement
- l'organisation de compétitions
- les conférences et cours sur les questions sportives
- tous les exercices et toutes les initiatives propres à la formation physique et morale de ses membres et nécessaire à son développement
- la gestion de manière directe ou indirecte de structure(s) et/ou d'équipement(s) permettant la poursuite de ses objectifs.



HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires versés au Cabinet CFG, 7 Rue Ferdinand Buisson à SAINT-CONTEST (14280), sur l'exercice comptable, au titre du commissariat aux comptes du bilan clos au 31 Août 2022, sont d'un montant de 3 576,00 € TTC.

ANNEXE 2

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

- 1) Le montant des fonds dédiés pour 3 749 € , correspondent à la salle de musculation pour 2 207 € et au remplacement d'un véhicule pour 1 542€.
 - 2) Le montant des trois salaires les plus importants de l'exercice comptable est de 110 997 €, représentant 39,97 % de l'ensemble des salaires.
 - 3) L'association a acquis en Novembre 2022 un véhicule Renault Trafic Combi, pour un montant de 29 198,76 €.
Cet acquisition a été financée par les fonds propres de l'association et par des subventions reçues de la Région Normandie et du Conseil Départemental du Calvados, pour un total de 15 397,30 €, soit 52,73% du prix d'acquisition.
La subvention sera amortie sur 5 ans, au même rythme que le véhicule acquis.
- 3) Stratégie de financement des nageurs de niveau national
L'association a mis en place une stratégie de financement sur 3 saisons, pour les nageurs de niveau national du club, par le biais de provisions annuelles, d'un total de 45 000 €, une provision de 5 000 € a donc été comptabilisée au 31 Août 2023, qui servira à couvrir les dépenses correspondantes sur le prochain exercice comptable.

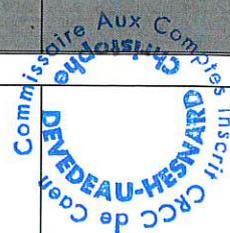


Immobilisations

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/08/2023 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|------------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | Réévaluations | Acquisitions | Virent p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | |
| instal. agencet aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| Instal, agencement, aménagement divers | 3 000,00 | | | | | 3 000,00 |
| Matériel de transport | 49 361,81 | | 29 198,76 | | | 78 560,57 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 17 004,56 | | 499,00 | | | 17 503,56 |
| Emballages récupérables et divers | 20 217,48 | | 1 057,91 | | | 21 275,39 |
| Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 89 583,85 | | 30 755,67 | | | 120 339,52 |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | 167,69 | | | | | 167,69 |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 262,60 | | | | | 262,60 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 430,29 | | | | | 430,29 |
| TOTAL | 90 014,14 | | 30 755,67 | | | 120 769,81 |

Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/08/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Autres | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 298,33 | 600,00 | | 898,33 |
| | Matériel de transport | 47 825,18 | 6 046,21 | | 53 871,39 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 17 004,56 | 138,61 | | 17 143,17 |
| Emballages récupérables et divers | 17 456,38 | 2 633,86 | | 20 090,24 | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 82 584,45 | 9 418,68 | | 92 003,13 | |
| TOTAL | | 82 584,45 | 9 418,68 | | 92 003,13 |



Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/08/2023 |
|---|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | 15 000,00 | 5 000,00 | 15 000,00 | 5 000,00 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 15 000,00 | 5 000,00 | 15 000,00 | 5 000,00 | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 15 000,00 | 5 000,00 | 15 000,00 | 5 000,00 |
| Dont dotations et reprises | <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | 5 000,00 | 15 000,00 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| | | 31/08/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------------|------------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 262,60 | 262,60 | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 33 449,17 | 33 449,17 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 4 225,95 | 4 225,95 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 4 236,49 | 4 236,49 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 666,66 | 666,66 | |
| | Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 15 752,24 | 15 752,24 | | |
| Charges constatées d'avance | 4 244,31 | 4 244,31 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 62 837,42 | 62 837,42 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/08/2023 | 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 | 41,08 | 41,08 | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 1 047,32 | 1 047,32 | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 9 062,40 | 9 062,40 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 49 086,23 | 49 086,23 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 33 044,29 | 33 044,29 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 1 217,00 | 1 217,00 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | 145,00 | 145,00 | | |
| Dettes représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 122 417,68 | 122 417,68 | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 216 061,00 | 216 061,00 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | 4 519,58 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 8 297,28 | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

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 | | | | |
| - 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 | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | 41 742,04 | | | 41 742,04 |
| Résultat de l'exercice | 1 993,67 | | | 1 993,67 |
| 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) | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 3 849,15 | | | 3 849,15 |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | 47 584,86 | | | 47 584,86 |

Commissaire Aux Comptes
Inscrit
DEVEAU-HESNARD
Christophe
CRCC de Caen

Tableau de suivi des fonds dédiés

| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES | | | | |
|---|--|---------------------------------|--|---|
| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Fonds dédiés | | | | |
| Salle de musculation | 2 207,00 | 2 207,00 | | |
| Remplacement d'un véhicule | 1 542,00 | 1 542,00 | | |
| TOTAL | 3 749,00 | 3 749,00 | | |

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