



Association LES PIEDS A TERRE

10 place Lachaud

43380 CHILHAC

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Sommaire

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

<i>Chiffres clés de l'entreprise</i>	1
<i>Tableau de bord</i>	2
<i>Compte rendu de mission / Page 1</i>	3
<i>----- B I L A N -----</i>	4
<i>Bilan Actif et Passif</i>	5
<i>Détail des comptes d'Actif</i>	6
<i>Détail des comptes de Passif</i>	7
<i>----- R E S U L T A T -----</i>	8
<i>Détail du compte de résultat</i>	9
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	12
<i>Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)</i>	13
<i>----- A N N E X E -----</i>	16
<i>Annexe au bilan</i>	17
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	19
<i>Immobilisations</i>	21
<i>Amortissements</i>	22
<i>Provisions</i>	23
<i>Créances et dettes</i>	24
<i>Variation des fonds propres</i>	25
<i>Subventions d'exploitation</i>	26
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	27
<i>Produits à recevoir</i>	28
<i>Charges à payer</i>	29
<i>Charges constatées d'avance</i>	30
<i>Produits constatés d'avance</i>	31
<i>----- ETATS FISCAUX -----</i>	32
<i>BIC-RS 2033 A - Bilan</i>	33
<i>BIC-RS 2033 B - Compte de résultat</i>	34
<i>BIC-RS 2033 C - Immobilisations Amortissements</i>	35
<i>2033C - Détail du cadre III, plus & moins values</i>	36
<i>BIC-RS 2033 D - Provisions Déficits</i>	37
<i>Déclaration 2070 /Page1</i>	38
<i>Déclaration 2070 /Page2</i>	39
<i>Déclaration 2070 /Page3</i>	40
<i>Déclaration 2070 /Page4</i>	41

Chiffres clés de l'entreprise

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

Variation	N/N-1
-----------	-------

31/08/2023

Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires	232 246	257 211	(24 965)	-9,71	256 726
Marge commerciale <i>% sur vente de marchandises</i>					
Marge brute de production <i>% sur production</i>	213 023 91,72	223 408 86,86	(10 385)	-4,65	228 320 88,94
Valeur ajoutée <i>% sur CA</i>	126 575 54,50	114 818 44,64	11 757	10,24	114 634 44,65
Excédent brut d'exploitation <i>% sur CA</i>	(30 097) -12,96	(56 237) -21,86	26 139	-46,48	(38 598) -15,03
Résultat net comptable <i>% sur CA</i>	18 264 7,86	(32 521) -12,64	50 786	-156,1	16 656 6,49
Capacité d'autofinancement	23 356	(25 908)	49 264	-190,1	22 918
Besoin en fonds de roulement <i>Nombre de jours de CA</i>	62 720 97,22	25 542 35,75	37 178	145,55	6 853 9,61
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients	 37,41 109,42	 58,04 113,06			 48,22 73,35

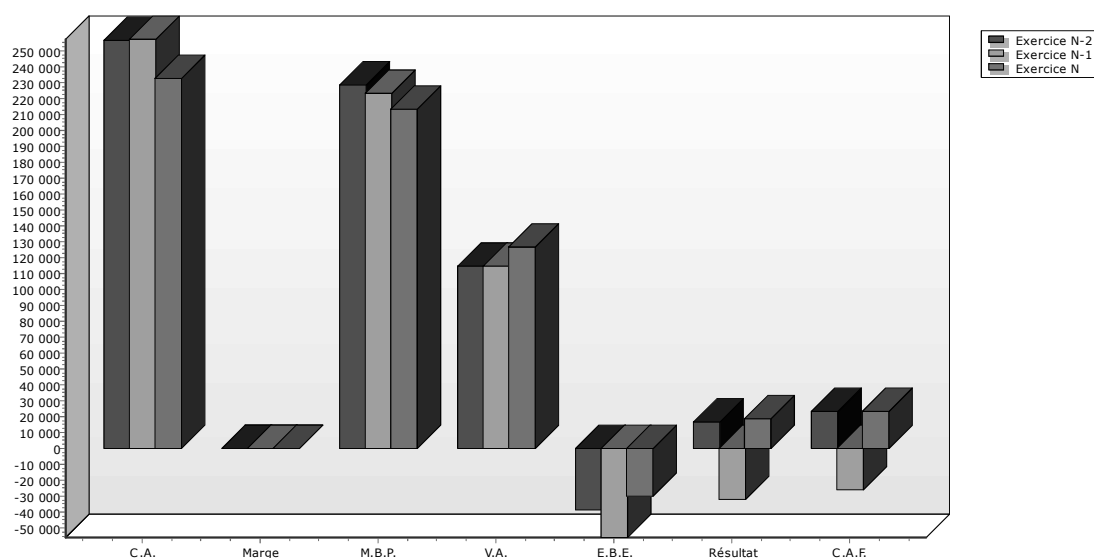


Tableau de bord

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Etat exprimé en euros

ACTIF

Immobilisations nettes	6 132,66	5,06
Stocks	0,00	
Réalisable	106 918,46	88,22
Disponible	8 143,33	6,72
	121 194,45	100,00

PASSIF

Capitaux propres	73 393,57	60,56
Provisions risques et charges	3 602,39	2,97
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	44 198,49	36,47
Concours bancaires courants	0,00	
	121 194,45	100,00

RESULTAT

Chiffre d'affaires	232 246,49	100,00
Marge commerciale	0,00	
Marge brute de production	213 023,03	91,72
Total marges	213 023,03	91,72
Autres charges externes	86 448,32	37,22
Valeur ajoutée produite	126 574,71	54,50
Subventions d'exploitation	106 400,68	45,81
Impôts, taxes sur rémunérations	2 878,33	1,24
Autres impôts et taxes	36,76	0,02
Salaires et traitements	204 838,18	88,20
Charges sociales	55 319,46	23,82
Excédent brut d'exploitation	(30 097,34)	-12,96
Reprises sur amort. et provisions	0,00	
Autres produits gestion courante	2 740,38	1,18
Transfert charges d'exploitation	50 326,67	21,67
Dotations aux amort. et provisions	4 841,34	2,08
Autres charges gestion courante	(0,70)	
Résultat d'exploitation	18 129,07	7,81
Produits financiers	385,85	0,17
Charges financières	0,00	
Produits exceptionnels	0,00	
Charges exceptionnelles	250,88	0,11
Participation des salariés	0,00	
Impôts sur les bénéfices	0,00	
RESULTAT DE L'EXERCICE	18 264,04	7,86

TRESORERIE

Fonds de roulement net	70 863,30
Besoin en fonds de roulement	62 719,97
Trésorerie nette	8 143,33

RATIOS

Ratios d'Activité.

Chiffre d'affaires. / Effectif	
Valeur Ajoutée / Effectif	
E.B.E. / Effectif	
Rotation stocks march. jours	
Rotation stock prod. finis et inter	
Rotation fournisseurs jours	37,41
Rotation clients jours	109,42

Structure, Liquidité, Rentabilité

Autonomie financière %	60,56
Capacité d'emprunt LT %	
Degré d'amort. actifs imm. %	87,28
Evolution du BFR jours	97,22
Liquidité totale %	260,33
Capacité rembt emprunt années	
Rentabilité financière %	24,89

Compte rendu de mission

OGA / Professionnel de l'expertise comptable conventionné

(Etabli en application de l'article 1649 quater E ou de l'article 1649 quater H du code général des impôts)

Madame, Monsieur,

Conformément à l'article 1649 quater E (ou H selon la nature de l'organisme agréé) du code général des impôts (CGI), nous sommes tenus de contrôler la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations de résultats et de taxes sur le chiffre d'affaires que vous nous avez soumises.

A partir des éléments que vous avez produits et des réponses à nos éventuelles demandes de compléments d'information, nous avons réalisé nos contrôles conformément aux diligences prévues par l'administration fiscale dans le bulletin officiel des impôts BOI-DJC-OA.

Par ailleurs, l'article 1649 quater E du CGI (ou H selon la nature de l'organisme) prévoit qu'un compte-rendu de mission soit établi à l'issue de nos travaux de contrôle. L'original vous est transmis sous le présent pli et, conformément aux dispositions de ce texte, une copie en est adressée au service des impôts des entreprises en charge de votre dossier.

Votre attention est appelée sur le fait que la réalisation du compte-rendu de mission est sans incidence sur les missions de contrôle fiscal dévolues par le législateur aux agents de la Direction générale des Finances publiques.

En conséquence, l'administration fiscale n'est pas liée par les conclusions de ce compte-rendu et est susceptible d'exercer l'ensemble de ses prérogatives en la matière.

Renseignements relatifs à la structure

Dénomination de l'organisme agréé: C.G.I.A. 43

Numéro d'agrément de l'organisme de gestion :

Dénomination du professionnel de l'expertise comptable conventionné :

Siren de l'expert comptable conventionné :

Numéro de la convention :

Date de délivrance de l'agrément ou de la convention :

Renseignements relatifs à l'adhérent ou au client

Nom, prénom ou raison sociale : Association LES PIEDS A TERRE

Adresse : 10 place Lachaud

43380 CHILHAC

Activité : Ecole de la nature

N°SIRET: 80531768200039

Mode d'exercice :

Nombre d'associés :

Date d'option pour l'assujettissement à l'IS :

Numéro d'adhérent ou de client :

Date d'adhésion :

Nom et adresse du conseil :

Département d'exercice :

Professionnel de l'expertise comptable :

En cas de perte de la qualité d'adhérent ou de client :

- date d'effet :

- exclusion prononcée pour l'un des motifs visés au a du 1° du 7 de l'article 158 du CGI :

Renseignements relatifs aux déclarations examinées

Date de réception de la déclaration de résultats :

Année au titre de laquelle est déposée la déclaration, en cas d'exercice comptable coïncidant avec l'année civile ou période d'imposition si l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile : exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Résultat déclaré : 18 264

Une déclaration de revenus encaissés à l'étranger a été examinée (imprimé n°2047) :

Date d'établissement du compte-rendu par la structure :

Compte-rendu de mission rectificatif :

Comptabilité tenue : TTC

HT

Activité non soumise à TVA

Assujetti partiel

Montant de la TVA collectée :

Renseignements relatifs au fichier des écritures comptables

La comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés (L. 47 A I du LPF) : OUI

Réception du test de validité du fichier des écritures comptables ou de l'attestation d'un professionnel de l'expertise comptable :

Demande de mise en conformité (date) :

Etats financiers au 31/08/2025

Bilan

Bilan

Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	43 498	37 965	5 533	8 964
	Immobilisations financières (1)	600		600	600
	Total I	44 098	37 965	6 133	9 564
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements, en-cours de production				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				217
	Créances clients et comptes rattachés (2)	70 590		70 590	80 777
	Autres créances (3)	36 329		36 329	11 997
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	8 143		8 143	23 375
	Charges constatées d'avance				144
Total II		115 062		115 062	116 509
Total général I + II		159 159	37 965	121 194	126 074

Passif

		31/08/2025	31/08/2024
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	3 000	3 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserve légale		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	52 130	84 651
	RESULTAT DE L'EXERCICE	18 264	(32 521)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		73 394	55 130
Provisions pour risques et charges			
Total II		3 602	3 352
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 380	600
	Fournisseurs et comptes rattachés *	10 981	22 958
	Dettes fiscales et sociales	23 346	37 149
	Comptes courants d'associés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	8 492	6 885
	Total III	44 198	67 593
Total général I+II+III		121 194	126 074

(1) Dont immobilisations financières - 1 an	600	(4) Dont dettes à plus d'un an	
(2) Dont créances à plus d'un an		Coût de revient des immobilisations acquises	1 410
(3) Dont comptes courants associés débiteurs		Prix de vente hors TVA des immob. cédées	

Détail des comptes d'Actif

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
Actif immobilisé	6 133	5,06	9 564	7,59	(3 431)	-35,88
Immobilisations corporelles	5 533	4,57	8 964	7,11	(3 431)	-38,28
Instal.techn. mat.out. indust.	4 512	3,72	4 512	3,58		
Agencement	3 612	2,98	2 202	1,75	1 410	64,03
MATERIEL DE TRANSPORT	35 374	29,19	35 374	28,06		
AMORTISSEMENT MAT OUTILL	(1 955)	-1,61	(451)	-0,36	(1 504)	-333,62
AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(636)	-0,52	(111)	-0,09	(525)	-471,60
AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	(35 374)	-29,19	(32 561)	-25,83	(2 812)	-8,64
Immobilisations financières	600	0,50	600	0,48		
DEPOTS	600	0,50	600	0,48		
Actif circulant	115 062	94,94	116 509	92,41	(1 448)	-1,24
Avances & acomptes versés sur commandes			217	0,17	(217)	-100,00
ACOMPTE VERSE			217	0,17	(217)	-100,00
Créances clients et comptes rattachés	70 590	58,24	80 777	64,07	(10 187)	-12,61
Collectif clients débiteurs	92	0,08			92	
CLIENTS	52 324	43,17	63 060	50,02	(10 735)	-17,02
FACTURES A ETABLIR	18 173	14,99	17 717	14,05	456	2,57
Autres créances	36 329	29,98	11 997	9,52	24 332	202,81
TVA A DECAISSER	448	0,37	448	0,36		
PAR - PRODUITS A RECEVOIR	35 881	29,61	11 550	9,16	24 332	210,67
Disponible	8 143	6,72	23 375	18,54	(15 231)	-65,16
CHEQUE ALSH	86	0,07			86	
CHEQUES VACANCES	160	0,13			160	
BANQUE	3 918	3,23	12 848	10,19	(8 930)	-69,51
LIVRET BLEU CREDIT MUTUEL	2 165	1,79	8 779	6,96	(6 614)	-75,34
DEPLACEMENTS CREDIT MUT	1 459	1,20	1 496	1,19	(37)	-2,48
CAISSE	192	0,16	251	0,20	(59)	-23,54
Caisse ASLH	164	0,14			164	
Charges constatées d'avance			144	0,11	(144)	-100,00
CCA			144	0,11	(144)	-100,00
Total du Bilan Actif	121 194	100,00	126 074	100,00	(4 879)	-3,87

Détail des comptes de Passif

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
TOTAL I - Capitaux propres	73 394	60,56	55 130	43,73	18 264	33,13
Capital Social ou individuel	3 000	2,48	3 000	2,38		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	3 000	2,48	3 000	2,38		
Report à nouveau	52 130	43,01	84 651	67,14	(32 521)	-38,42
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT	52 130	43,01	84 651	67,14	(32 521)	-38,42
Résultat de l'exercice	18 264	15,07	(32 521)	-25,80	50 786	156,16
Provisions pour risques et charges	3 602	2,97	3 352	2,66	251	7,49
Provisions pour risques et charges	3 602	2,97	3 352	2,66	251	7,49
PROVISION RETRAITE	3 602	2,97	3 352	2,66	251	7,49
Total III Dettes	44 198	36,47	67 593	53,61	(23 394)	-34,61
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 380	1,14	600	0,48	780	130,02
CLIENTS - ACOMPTES ET AVANCES	1 380	1,14	600	0,48	780	130,02
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 981	9,06	22 958	18,21	(11 978)	-52,17
Collectif fournisseurs créditeurs	45	0,04	16 723	13,26	(16 678)	-99,73
FACTURES NON PARVENUES	10 936	9,02	6 235	4,95	4 701	75,39
Dettes fiscales et sociales	23 346	19,26	37 149	29,47	(13 804)	-37,16
PERSONNEL : REMUNERATIONS DUES			12 036	9,55	(12 036)	-100,00
NOTE DE FRAIS	1 695	1,40	1 499	1,19	196	13,05
DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	8 174	6,74	8 064	6,40	111	1,37
URSSAF	7 159	5,91	3 633	2,88	3 526	97,07
RETRAITE	2 911	2,40	1 571	1,25	1 341	85,36
PREVOYANCE	694	0,57	408	0,32	286	69,97
MUTUELLE	968	0,80	1 126	0,89	(158)	-14,06
Charges sociales sur C.P.	1 635	1,35	1 613	1,28	22	1,37
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			7 200	5,71	(7 200)	-100,00
IMPOTS PRELEVEMENT A LA SOURCE	110	0,09			110	
Produits constatés d'avance	8 492	7,01	6 885	5,46	1 608	23,35
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	8 492	7,01	6 885	5,46	1 608	23,35
Total du Passif	121 194	100,00	126 074	100,00	(4 879)	-3,87

Etats financiers au 31/08/2025**Compte
de
Résultat**

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
Total des produits d'exploitation	391 714	168,66	365 916	142,26	25 798	7,05
Production vendue Services + Travaux	232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)	-9,71
PRESTATIONS DE SERVICES	24 787	10,67	53 332	20,73	(28 545)	-53,52
FORMATION	65 887	28,37	46 720	18,16	19 167	41,02
PRESTATIONS MANIF ADOS			3 710	1,44	(3 710)	-100,00
INTERVENTIONS	200	0,09			200	
ACM	24 623	10,60	12 773	4,97	11 850	92,78
INTERVENTIONS ECOLES	41 912	18,05	28 473	11,07	13 439	47,20
INTERVENTION GRAND PUBLIC	16 225	6,99	8 875	3,45	7 350	82,82
SNU	3 200	1,38	33 626	13,07	(30 426)	-90,48
SEJOUR ETE - PARTICIPATION DES FAMILLES	48 695	20,97	68 527	26,64	(19 833)	-28,94
ALSH	6 718	2,89			6 718	
RESEAUX			1 125	0,44	(1 125)	-100,00
LOCATIONS DIVERSES			50	0,02	(50)	-100,00
Subventions	106 401	45,81	75 449	29,33	30 951	41,02
SUBVENTION - Pass culture	250	0,11	400	0,16	(150)	-37,50
SUBVENTION - JPA	4 030	1,74	11 600	4,51	(7 570)	-65,26
SUBVENTIONS DEP SUBV NATURAL			5 000	1,94	(5 000)	-100,00
SUBVENTION - DEP 43	1 500	0,65			1 500	
SUBVENTION - COM COM RIVES HAUT ALLIER	2 000	0,86	1 000	0,39	1 000	100,00
SUBVENTION - REGION - FDVA			1 000	0,39	(1 000)	-100,00
SUBVENTION - FONGEP	14 734	6,34	16 529	6,43	(1 795)	-10,86
SUBVENTION - REGION - ESE	16 100	6,93	15 400	5,99	700	4,55
SUBVENTION - DRAJES - FDVA	500	0,22			500	
SUBVENTION - DRAJES - COLO APPRENANTES	14 192	6,11	7 900	3,07	6 292	79,65
SUBVENTION - DRAJES - EDD	4 000	1,72			4 000	
SUBVENTION - DRAJES - FORMATION	2 500	1,08			2 500	
SUBVENTIONS ALTI POP			1 000	0,39	(1 000)	-100,00
SUBVENTION DEP 42			145	0,06	(145)	-100,00
SUBVENTION - CAF - VACAF	13 825	5,95	3 128	1,22	10 697	341,96
SUBVENTION - CAF - BAFA	650	0,28			650	
SUBVENTION - CAF - ALSH	24 920	10,73	10 523	4,09	14 397	136,82
SUBVENTION - MSA	7 200	3,10	1 824	0,71	5 376	294,67
Autres produits	53 067	22,85	33 255	12,93	19 812	59,57
REPRISES PROVISIONS RISQUES ET CHARGES			144	0,06	(144)	-100,00
REMBOURSEMENT UNIFORMATION	47 319	20,37	21 050	8,18	26 269	124,79
REMBOURSEMENT AIDES ETAT	3 008	1,30	11 438	4,45	(8 430)	-73,70
REMBOURSEMENT IJ			71	0,03	(71)	-100,00
COTISATION	1 405	0,60	210	0,08	1 195	569,05
PRODUITS DIVERS GEST. COURANTE			342	0,13	(342)	-99,89
DONS	1 335	0,57			1 335	
Total des charges d'exploitation	373 585	160,86	398 986	155,12	(25 401)	-6,37
Autres achats et charges externes	105 672	45,50	142 393	55,36	(36 722)	-25,79
INTERVENANTS ANIMATIONS ENFANTS	15 897	6,84	17 050	6,63	(1 153)	-6,76
INTERVENANTS SNU	3 326	1,43	16 753	6,51	(13 427)	-80,14
ACHATS NON STOCKES DE MAT. PRE			133	0,05	(133)	-100,00
FOURNITURES NON STOCK. EAU, EN	1 730	0,74	1 563	0,61	167	10,68
CARBURANT	3 297	1,42	4 209	1,64	(913)	-21,68
FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	1 530	0,66	1 356	0,53	173	12,77
MATERIEL PEDAGOGIQUE	484	0,21	1 170	0,45	(686)	-58,63
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 598	0,69	1 832	0,71	(234)	-12,77
AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	4 103	1,77	4 021	1,56	82	2,03
ALIMENTATION	22 971	9,89	21 039	8,18	1 931	9,18
Achats Pharmacie	207	0,09			207	
LOYER BASE ALLIER	1 200	0,52	1 200	0,47		

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
LOYER SCI MASTODONTE	125	0,05	5 700	2,22	(5 575)	-97,81
LOYER TU RESSERS	9 580	4,12	480	0,19	9 100	N/S
HERBERGEMENT GROUPE	4 629	1,99	7 032	2,73	(2 404)	-34,18
TRANSPORT GROUPE	490	0,21	6 980	2,71	(6 490)	-92,98
LOCATIONS SEJOURS	5 978	2,57	5 199	2,02	779	14,99
LOCATIONS COPIEUR GRENKE	504	0,22	504	0,20		
LOCATION MATERIEL			3 145	1,22	(3 145)	-100,00
CHARGES LOCATIVES ET COPROPR.	1 899	0,82	1 512	0,59	388	25,66
Charges locatives SCI TU RESSERS	605	0,26			605	
SUR BIENS MOBILIERS	1 331	0,57	9 777	3,80	(8 446)	-86,39
MAINTENANCE			294	0,11	(294)	-100,00
PRIMES D'ASSURANCE	658	0,28	41	0,02	617	N/S
ASSURANCE MULTIRISQUE	1 319	0,57	2 353	0,91	(1 034)	-43,93
ASSURANCE-TRANSPORT	1 516	0,65			1 516	
DOCUMENTATION GENERALE	68	0,03			68	
REMUNERAT. D'INTERM. ET HONORA			200	0,08	(200)	-100,00
HONORAIRES	5 200	2,24	15 032	5,84	(9 833)	-65,41
Honoraires social	1 454	0,63			1 454	
PUBLICITE, PUBLICATIONS, ..	1 098	0,47	664	0,26	434	65,34
DIVERS (POURBOIRES, DONSCOURA			200	0,08	(200)	-100,00
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 751	2,05	10 392	4,04	(5 641)	-54,28
DEPLACEMENTS, MISSIONS, RECEP.	1 691	0,73	161	0,06	1 530	947,49
Déplacements Séjour	4 804	2,07			4 804	
FRAIS D'HEBERGEMENT DEPLACEMENT			105	0,04	(105)	-100,00
MISSIONS	406	0,17	168	0,07	238	141,66
FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMM.	46	0,02	1 208	0,47	(1 162)	-96,22
Frais postaux	30	0,01			30	
Télécommunication	545	0,23			545	
SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	46	0,02	45	0,02	1	2,22
COMMISSIONS ANCV			113	0,04	(113)	-100,00
AUTRES FRAIS & COMM. PREST. SE	220	0,09	96	0,04	124	128,80
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	337	0,15	667	0,26	(330)	-49,47
Impôts, taxes et versements assimilés	2 915	1,26	4 045	1,57	(1 130)	-27,93
PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	2 878	1,24	4 045	1,57	(1 167)	-28,84
CARTES GRISES	37	0,02			37	
Salaires et traitements	204 838	88,20	196 139	76,26	8 699	4,44
SALAIRES APPOINTEMENTS	202 106	87,02	193 955	75,41	8 151	4,20
CONGES PAYES	111	0,05	(6 359)	-2,47	6 469	101,74
PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 622	1,13	2 056	0,80	566	27,52
IJSS			6 487	2,52	(6 487)	-100,00
Charges sociales	55 319	23,82	46 320	18,01	8 999	19,43
COTISATIONS URSSAF	26 305	11,33	27 021	10,51	(717)	-2,65
COTISATIONS RETRAITE	10 106	4,35	8 981	3,49	1 125	12,53
COTISATIONS PREVOYANCE	1 152	0,50	1 105	0,43	47	4,21
COTISATIONS MUTUELLE	1 006	0,43	648	0,25	358	55,22
CHARGES SOC SUR CONGES PAYES	22	0,01	(1 149)	-0,45	1 171	101,93
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 171	0,50	940	0,37	232	24,64
FORMATION DU PERSONNEL	15 558	6,70	8 774	3,41	6 784	77,32
Dotations aux amortissements	4 841	2,08	6 758	2,63	(1 917)	-28,36
DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	2 812	1,21	6 196	2,41	(3 383)	-54,61
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 029	0,87	562	0,22	1 467	260,94
Autres charges	(1)		3 331	1,29	(3 332)	-100,02
REDEVANCES BREVETS, CONCESSION			109	0,04	(109)	-100,00
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	(1)		3 222	1,25	(3 223)	-100,02

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/09/202412 31/08/2025mois		01/09/202312 31/08/2024mois		Variations%	
Résultat d'exploitation	18 129	7,81	(33 070)	-12,86	51 199	154,82
Total des produits financiers	386	0,17	197	0,08	188	95,43
INTERETS LIVRET BLEU	386	0,17	197	0,08	188	95,43
Total des produits exceptionnels			2 264	0,88	(2 264)	-100,00
PRODUITS SUBVENTIONS EXERCICES ANTERIEURS			2 264	0,88	(2 264)	-100,00
Total des charges financières			105	0,04	(105)	-100,00
CHARGES D'INTERETS			105	0,04	(105)	-100,00
Total des charges exceptionnelles	251	0,11	1 808	0,70	(1 557)	-86,13
CHARG. EXCEPT. SUR OPERAT. GES			481	0,19	(481)	-100,00
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS			1 327	0,52	(1 327)	-100,00
DOT.PROV.RETRAITE	251	0,11			251	
Résultat de l'exercice	18 264	7,86	(32 521)	-12,64	50 786	156,16

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Ecart		%
CHIFFRE D'AFFAIRES	232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)		-9,71
Ventes de marchandises							
- Achats de marchandises							
- Variation stocks de marchandises							
MARGE COMMERCIALE (a)							
Production vendue	232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)		-9,71
+ Variation production stockée							
+ Production immobilisée							
PRODUCTION DE L'EXERCICE	232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)		-9,71
- Achats stockés approvisionnement							
- Variation des stocks et approvisionnement							
- Achats de sous-traitance directe	19 223	8,28	33 803	13,14	(14 579)		-43,13
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	213 023	91,72	223 408	86,86	(10 385)		-4,65
MARGES (Commerciale + Production)	213 023	91,72	223 408	86,86	(10 385)		-4,65
- Achats non stockés (c)	35 919	15,47	35 324	13,73	595		1,68
- Autres charges externes (c)	50 529	21,76	73 266	28,48	(22 737)		-31,03
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	105 672	45,50	142 393	55,36	(36 722)		-25,79
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	126 575	54,50	114 818	44,64	11 757		10,24
+ Subventions d'exploitation	106 401	45,81	75 449	29,33	30 951		41,02
- Impôts, taxes sur rémunérations	2 878	1,24	4 045	1,57	(1 167)		-28,84
- Autres impôts et taxes	37	0,02			37		
- Salaires et traitements	204 838	88,20	196 139	76,26	8 699		4,44
- Charges sociales	55 319	23,82	46 320	18,01	8 999		19,43
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(30 097)	-12,96	(56 237)	-21,86	26 139		46,48
+ Reprises sur amortissements et provisions			144	0,06	(144)		-100,0
+ Autres produits d'exploitation	2 740	1,18	552	0,21	2 188		396,18
+ Transfert de charges d'exploitation	50 327	21,67	32 559	12,66	17 768		54,57
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	4 841	2,08	6 758	2,63	(1 917)		-28,36
- Autres charges de gestion courante	(1)		3 331	1,29	(3 332)		-100,0
RÉSULTAT EXPLOITATION	18 129	7,81	(33 070)	-12,86	51 199		154,82
Bénéfice-perte sur opérations en commun							
+ Produits financiers	386	0,17	197	0,08	188		95,43
- Charges financières			105	0,04	(105)		-100,0
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	18 515	7,97	(32 977)	-12,82	51 492		156,14
Produits exceptionnels			2 264	0,88	(2 264)		-100,0
- Charges exceptionnelles	251	0,11	1 808	0,70	(1 557)		-86,13
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(251)	-0,11	456	0,18	(707)		-155,0
- Participation des salariés							
- Impôts sur les bénéfices							
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	18 264	7,86	(32 521)	-12,64	50 786		156,16

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
Production de l'exercice + Ventes de marchandises		232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)	-9,71
Marge commerciale							
Production vendue Services		232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)	-9,71
PRESTATIONS DE SERVICES		24 787	10,67	53 332	20,73	(28 545)	-53,52
FORMATION		65 887	28,37	46 720	18,16	19 167	41,02
PRESTATIONS MANIF ADOS				3 710	1,44	(3 710)	-100,00
INTERVENTIONS		200	0,09			200	
ACM		24 623	10,60	12 773	4,97	11 850	92,78
INTERVENTIONS ECOLES		41 912	18,05	28 473	11,07	13 439	47,20
INTERVENTION GRAND PUBLIC		16 225	6,99	8 875	3,45	7 350	82,82
SNU		3 200	1,38	33 626	13,07	(30 426)	-90,48
SEJOUR ETE - PARTICIPATION DES FAMILLES		48 695	20,97	68 527	26,64	(19 833)	-28,94
ALSH		6 718	2,89			6 718	
RESEAUX				1 125	0,44	(1 125)	-100,00
LOCATIONS DIVERSES				50	0,02	(50)	-100,00
Production de l'exercice		232 246	100,00	257 211	100,00	(24 965)	-9,71
Achats de sous-traitance		19 223	8,28	33 803	13,14	(14 579)	-43,13
INTERVENANTS ANIMATIONS ENFANTS		15 897	6,84	17 050	6,63	(1 153)	-6,76
INTERVENANTS SNU		3 326	1,43	16 753	6,51	(13 427)	-80,14
Marge brute de production		213 023	91,72	223 408	86,86	(10 385)	-4,65
MARGES (Commerciale + Production)		213 023	91,72	223 408	86,86	(10 385)	-4,65
Achats non stockés matières et fournitures		35 919	15,47	35 324	13,73	595	1,68
ACHATS NON STOCKES DE MAT. PRE				133	0,05	(133)	-100,00
FOURNITURES NON STOCK. EAU, EN		1 730	0,74	1 563	0,61	167	10,68
CARBURANT		3 297	1,42	4 209	1,64	(913)	-21,68
FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU		1 530	0,66	1 356	0,53	173	12,77
MATERIEL PEDAGOGIQUE		484	0,21	1 170	0,45	(686)	-58,63
FOURNITURES ADMINISTRATIVES		1 598	0,69	1 832	0,71	(234)	-12,77
AUTRES MATIERES ET FOURNITURES		4 103	1,77	4 021	1,56	82	2,03
ALIMENTATION		22 971	9,89	21 039	8,18	1 931	9,18
Achats Pharmacie		207	0,09			207	
Autres charges externes		50 529	21,76	73 266	28,48	(22 737)	-31,03
LOYER BASE ALLIER		1 200	0,52	1 200	0,47		
LOYER SCI MAST ODONTE		125	0,05	5 700	2,22	(5 575)	-97,81
LOYER TU RESSERS		9 580	4,12	480	0,19	9 100	N/S
HERBERGEMENT GROUPE		4 629	1,99	7 032	2,73	(2 404)	-34,18
TRANSPORT GROUPE		490	0,21	6 980	2,71	(6 490)	-92,98
LOCATIONS SEJOURS		5 978	2,57	5 199	2,02	779	14,99
LOCATIONS COPIEUR GRENKE		504	0,22	504	0,20		
LOCATION MATERIEL				3 145	1,22	(3 145)	-100,00
CHARGES LOCATIVES ET COPROPR.		1 899	0,82	1 512	0,59	388	25,66
Charges locatives SCI TU RESSERS		605	0,26			605	
SUR BIENS MOBILIERS		1 331	0,57	9 777	3,80	(8 446)	-86,39
MAINTENANCE				294	0,11	(294)	-100,00
PRIMES D'ASSURANCE		658	0,28	41	0,02	617	N/S
ASSURANCE MULTIRISQUE		1 319	0,57	2 353	0,91	(1 034)	-43,93
ASSURANCE-TRANSPORT		1 516	0,65			1 516	
DOCUMENTATION GENERALE		68	0,03			68	
REMUNERAT. D'INTERM. ET HONORA				200	0,08	(200)	-100,00
HONORAIRES		5 200	2,24	15 032	5,84	(9 833)	-65,41
Honoraires social		1 454	0,63			1 454	

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
PUBLICITE, PUBLICATIONS, ..	1 098	0,47	664	0,26	434	65,34
DIVERS (POURBOIRES, DONS COURA			200	0,08	(200)	-100,00
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 751	2,05	10 392	4,04	(5 641)	-54,28
DEPLACEMENTS, MISSIONS, RECEP.	1 691	0,73	161	0,06	1 530	947,49
Déplacements Séjour	4 804	2,07			4 804	
FRAIS D'HEBERGEMENT DEPLACEMENT			105	0,04	(105)	-100,00
MISSIONS	406	0,17	168	0,07	238	141,66
FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMM.	46	0,02	1 208	0,47	(1 162)	-96,22
Frais postaux	30	0,01			30	
Télécommunication	545	0,23			545	
SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	46	0,02	45	0,02	1	2,22
COMMISSIONS ANCV			113	0,04	(113)	-100,00
AUTRES FRAIS & COMM. PREST. SE	220	0,09	96	0,04	124	128,80
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	337	0,15	667	0,26	(330)	-49,47
Valeur ajoutée produite	126 575	54,50	114 818	44,64	11 757	10,24
Subventions	106 401	45,81	75 449	29,33	30 951	41,02
SUBVENTION - Pass culture	250	0,11	400	0,16	(150)	-37,50
SUBVENTION - JPA	4 030	1,74	11 600	4,51	(7 570)	-65,26
SUBVENTIONS DEP SUBV NATURAL			5 000	1,94	(5 000)	-100,00
SUBVENTION - DEP 43	1 500	0,65			1 500	
SUBVENTION - COM COM RIVES HAUT ALLIER	2 000	0,86	1 000	0,39	1 000	100,00
SUBVENTION - REGION - FDVA			1 000	0,39	(1 000)	-100,00
SUBVENTION - FONGEP	14 734	6,34	16 529	6,43	(1 795)	-10,86
SUBVENTION - REGION - ESE	16 100	6,93	15 400	5,99	700	4,55
SUBVENTION - DRAJES - FDVA	500	0,22			500	
SUBVENTION - DRAJES - COLO APPRENANTES	14 192	6,11	7 900	3,07	6 292	79,65
SUBVENTION - DRAJES - EDD	4 000	1,72			4 000	
SUBVENTION - DRAJES - FORMATION	2 500	1,08			2 500	
SUBVENTIONS ALTI POP			1 000	0,39	(1 000)	-100,00
SUBVENTION DEP 42			145	0,06	(145)	-100,00
SUBVENTION - CAF - VACAF	13 825	5,95	3 128	1,22	10 697	341,96
SUBVENTION - CAF - BAFA	650	0,28			650	
SUBVENTION - CAF - ASLH	24 920	10,73	10 523	4,09	14 397	136,82
SUBVENTION - MSA	7 200	3,10	1 824	0,71	5 376	294,67
Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunératio	2 878	1,24	4 045	1,57	(1 167)	-28,84
PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	2 878	1,24	4 045	1,57	(1 167)	-28,84
Impôts, taxes & versements assimilés autres	37	0,02			37	
CARTES GRISES	37	0,02			37	
Salaires et traitements	204 838	88,20	196 139	76,26	8 699	4,44
SALAIRES APPOINTEMENTS	202 106	87,02	193 955	75,41	8 151	4,20
CONGES PAYES	111	0,05	(6 359)	-2,47	6 469	101,74
PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 622	1,13	2 056	0,80	566	27,52
IJSS			6 487	2,52	(6 487)	-100,00
Charges sociales	55 319	23,82	46 320	18,01	8 999	19,43
COTISATIONS URSSAF	26 305	11,33	27 021	10,51	(717)	-2,65
COTISATIONS RETRAITE	10 106	4,35	8 981	3,49	1 125	12,53
COTISATIONS PREVOYANCE	1 152	0,50	1 105	0,43	47	4,21
COTISATIONS MUTUELLE	1 006	0,43	648	0,25	358	55,22
CHARGES SOC SUR CONGES PAYES	22	0,01	(1 149)	-0,45	1 171	101,93
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 171	0,50	940	0,37	232	24,64
FORMATION DU PERSONNEL	15 558	6,70	8 774	3,41	6 784	77,32
Excédent brut d'exploitation	(30 097)	-12,96	(56 237)	-21,86	26 139	46,48

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
Reprises sur amortissements & provisions			144	0,06	(144)	-100,00
REPRISES PROVISIONS RISQUES ET CHARGES			144	0,06	(144)	-100,00
Autres produits d'exploitation	2 740	1,18	552	0,21	2 188	396,18
COTISATION	1 405	0,60	210	0,08	1 195	569,05
PRODUITS DIVERS GEST. COURANTE			342	0,13	(342)	-99,89
DONS	1 335	0,57			1 335	
Transfert de charges	50 327	21,67	32 559	12,66	17 768	54,57
REMBOURSEMENT UNIFORMATION	47 319	20,37	21 050	8,18	26 269	124,79
REMBOURSEMENT AIDES ETAT	3 008	1,30	11 438	4,45	(8 430)	-73,70
REMBOURSEMENT IJ			71	0,03	(71)	-100,00
Dotations aux amortissements et provisions	4 841	2,08	6 758	2,63	(1 917)	-28,36
DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	2 812	1,21	6 196	2,41	(3 383)	-54,61
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 029	0,87	562	0,22	1 467	260,94
Autres charges	(1)		3 331	1,29	(3 332)	-100,02
REDEVANCES BREVETS, CONCESSION			109	0,04	(109)	-100,00
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	(1)		3 222	1,25	(3 223)	-100,02
Résultat d'exploitation	18 129	7,81	(33 070)	-12,86	51 199	154,82
Produits financiers	386	0,17	197	0,08	188	95,43
INTERETS LIVRET BLEU	386	0,17	197	0,08	188	95,43
Charges financières			105	0,04	(105)	-100,00
CHARGES D'INTERETS			105	0,04	(105)	-100,00
Résultat courant avant impôts	18 515	7,97	(32 977)	-12,82	51 492	156,14
Produits exceptionnels			2 264	0,88	(2 264)	-100,00
PRODUITS SUBVENTIONS EXERCICES ANTERIEURS			2 264	0,88	(2 264)	-100,00
Charges exceptionnelles	251	0,11	1 808	0,70	(1 557)	-86,13
CHARG. EXCEPT. SUR OPERAT. GES			481	0,19	(481)	-100,00
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS			1 327	0,52	(1 327)	-100,00
DOT. PROV. RETRAITE	251	0,11			251	
Résultat exceptionnel	(251)	-0,11	456	0,18	(707)	-155,05
Résultat de l'exercice	18 264	7,86	(32 521)	-12,64	50 786	156,16