

Jd expertise& conseil

Société d'Expertise comptable, inscrite à l'ordre régional PACA.

Société à Responsabilité Limitée au capital de 100 000 euros

750 890 881 RCS Marseille

FONDS DE DOTATION DU CNM

Extrémité Bd Charles livon

13007 MARSEILLE-07

Comptes Annuels au : 31 décembre 2025

APE :

SIRET : 75189570700015



SOMMAIRE

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS	3
Attestation	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
DETAIL DES COMPTES	9
Bilan Actif détaillé	10
Bilan Passif détaillé	11
Compte de résultat détaillé	12
ANNEXE COMPTABLE	14

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

FONDS DE DOTATION DU CNM

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par 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.

Nous formulons une (des) observation(s) sur le(s) point(s) suivant(s) susceptible(s) d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

Le fonds de dotation a fait l'objet en 2023 d'un contrôle de la DGFIP et d'une proposition de rectification, certes contestée. Aucune provision pour risques et charges n'a été comptabilisée au titre de cette amende.

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence de(s) observation(s) décrite(s) dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	792 918,34 €
Total ressources	1 521 046,89 €
Résultat net comptable	0,00 €

Fait à Marseille,
Le 15/05/2026.

J.DUBITON,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				0,78		0,94
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles	13 424,79	7 274,11	6 150,68		10 164,22	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	13 424,79	7 274,11	6 150,68	0,78	10 164,22	0,94
Stocks et en-cours						
Créances				90,93		76,25
Créances Clients, usagers et cptes ratt.						
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances						
Charges constatées d'avance	721 000,00		721 000,00		824 364,00	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	65 767,66		65 767,66	8,29	246 617,87	22,81
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	786 767,66		786 767,66	99,22	1 070 981,87	99,06
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	800 192,45	7 274,11	792 918,34	100	1 081 146,09	100

BILAN PASSIF

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (sous-total)				
Fonds propres consommables	288 483,28	36,38	1 001 454,64	92,63
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	288 483,28	36,38	1 001 454,64	92,63
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	15 076,94	1,90	10 954,20	1,01
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	3 358,12	0,42	10 707,25	0,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	486 000,00	61,29	58 030,00	5,37
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	504 435,06	63,62	79 691,45	7,37
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	792 918,34	100	1 081 146,09	100

COMPTE DE RÉSULTAT

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services				
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	1 521 015,36	1 540 402,58	-19 387,22	-1,26
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	31,53	12,66	18,87	149,05
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 521 046,89	1 540 415,24	-19 368,35	-1,26
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	20 924,47	21 524,62	-600,15	-2,79
Aides financières	1 451 864,00	1 461 191,00	-9 327,00	-0,64
Impôts, taxes et versements assimilés	2 146,17	4 048,59	-1 902,42	-46,99
Salaires	32 119,72	39 658,38	-7 538,66	-19,01
Cotisations sociales	9 987,88	15 799,12	-5 811,24	-36,78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 013,54	2 091,60	1 921,94	91,89
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 521 055,78	1 544 313,31	-23 257,53	-1,51
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8,89	-3 898,07	3 889,18	99,77

COMPTE DE RÉSULTAT

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	60,63	3 588,25	-3 527,62	-98,31
Autres intérêts et produits assimilés	824,26	309,82	514,44	166,04
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	884,89	3 898,07	-3 013,18	-77,30
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	884,89	3 898,07	-3 013,18	-77,30
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	876,00		876,00	
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	876,00		876,00	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 521 931,78	1 544 313,31	-22 381,53	-1,45
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 521 931,78	1 544 313,31	-22 381,53	-1,45
EXCÉDENT OU DÉFICIT				
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
TOTAL				

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	6 150,68	10 164,22	-4 013,54	-39,49
21831000 MATÉRIEL INFORMATIQUE	10 836,80	10 836,80		
21840000 MOBILIER	2 587,99	2 587,99		
28183000 AMORT MAT BUR INFORM	-5 995,73	-2 499,78	-3 495,95	-139,85
28184000 AMORTISS MOBILIER	-1 278,38	-760,79	-517,59	-68,03
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	6 150,68	10 164,22	-4 013,54	-39,49
Créances				
Charges constatées d'avance	721 000,00	824 364,00	-103 364,00	-12,54
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	721 000,00	824 364,00	-103 364,00	-12,54
Disponibilités	65 767,66	246 617,87	-180 850,21	-73,33
51100000 REMISES RECETTES	24 900,00	113 570,00	-88 670,00	-78,08
51210000 BANQUE POSTALE	34 811,55	110 962,40	-76 150,85	-68,63
51220000 ORANGE BANK	2 714,26	1 318,69	1 395,57	105,83
51240000 LIVRET LBP	1 017,59	4 456,96	-3 439,37	-77,17
51250000 LIVRET A LBP	2 324,26	16 309,82	-13 985,56	-85,75
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	786 767,66	1 070 981,87	-284 214,21	-26,54
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	792 918,34	1 081 146,09	-288 227,75	-26,66

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Situation nette (sous-total)				
Fonds propres consommables	288 483,28	1 001 454,64	-712 971,36	-71,19
10810000 DOTATIONS CONSOMPTIBLES	4 407 174,24	3 599 130,24	808 044,00	22,45
10890000 DOT CONSOMPTIBLES INS RESULTAT	-4 118 690,96	-2 597 675,60	-1 521 015,36	-58,55
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	288 483,28	1 001 454,64	-712 971,36	-71,19
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 076,94	10 954,20	4 122,74	37,64
40100000 FOURNISSEURS	7 226,94	46,20	7 180,74	
40810000 FACTURES NON PARVENUES	7 850,00	10 908,00	-3 058,00	-28,03
Dettes fiscales et sociales	3 358,12	10 707,25	-7 349,13	-68,64
42100000 PERS. RÉMUNÉR. DUES		2 740,87	-2 740,87	-100,00
43100000 SÉCURITÉ SOCIALE	205,27	1 462,15	-1 256,88	-85,96
43700000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		2 218,17	-2 218,17	-100,00
43720000 CAISSE DES FRAIS DE SANTE	130,68		130,68	
44210000 PAS DSN		451,47	-451,47	-100,00
44400000 ETAT - IMPOTS SUR LES BENEFICE	876,00		876,00	
44700000 AUTR IMPOTS, TAXES, VERS ASSIM	2 146,17		2 146,17	
44860000 AUTRES CHARGES À PAYER		3 834,59	-3 834,59	-100,00
Autres dettes	486 000,00	58 030,00	427 970,00	737,50
46700000 AUTRES COMPTES DÉBIT. OU CRÉD.		30,00	-30,00	-100,00
46800000 DIV CPTÉ CRED & CHARG A PAYER	486 000,00		486 000,00	
46860000 CHARGES À PAYER		58 000,00	-58 000,00	-100,00
TOTAL DES DETTES (IV)	504 435,06	79 691,45	424 743,61	532,99
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	792 918,34	1 081 146,09	-288 227,75	-26,66

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Produits de tiers financeurs				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	1 521 015,36	1 540 402,58	-19 387,22	-1,26
75320000 QP DOT CONSOMPTBLE VIR CP RES	1 521 015,36	1 540 402,58	-19 387,22	-1,26
Ressources liées à la générosité du public				
Autres produits	31,53	12,66	18,87	149,05
75800000 PDTS DIVERS GESTION COURANTE	31,53	12,66	18,87	149,05
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 521 046,89	1 540 415,24	-19 368,35	-1,26
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	20 924,47	21 524,62	-600,15	-2,79
60630000 FOURN ENTRETIEN PETIT EQUIPEMENT		118,00	-118,00	-100,00
62260000 HONORAIRES	8 786,00	10 328,00	-1 542,00	-14,93
62570000 RÉCEPTIONS	10 670,50	9 587,23	1 083,27	11,30
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASS.	967,97	991,18	-23,21	-2,34
62750000 FRAIS SUR EFFETS		0,21	-0,21	-100,00
62810000 COTISATIONS	500,00	500,00		
Aides financières	1 451 864,00	1 461 191,00	-9 327,00	-0,64
65700000 SUBV. VERSÉES PAR L'ASSO	1 451 864,00	1 461 191,00	-9 327,00	-0,64
Impôts, taxes et versements assimilés	2 146,17	4 048,59	-1 902,42	-46,99
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	2 146,17	3 834,59	-1 688,42	-44,03
63330000 PART. EMPLOY. FORM. PROFES. C.		214,00	-214,00	-100,00
Salaires	32 119,72	39 658,38	-7 538,66	-19,01
64110000 SALAIRES, APPOINT.	32 119,72	38 900,14	-6 780,42	-17,43
64140000 INDEMNITES-AVANTAGES DIVERS		758,24	-758,24	-100,00
Cotisations sociales	9 987,88	15 799,12	-5 811,24	-36,78
64510000 COTISATIONS À L'URSSAF	6 719,59	10 525,28	-3 805,69	-36,16
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	419,32	735,55	-316,23	-42,99
64530000 COTIS. CAISSES RETRAITES PRÉV.	2 506,97	4 346,01	-1 839,04	-42,32
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	342,00	192,28	149,72	77,87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 013,54	2 091,60	1 921,94	91,89
68112000 D. AMORT. IMMOB. CORPORELLES	4 013,54	2 091,60	1 921,94	91,89
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 521 055,78	1 544 313,31	-23 257,53	-1,51
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8,89	-3 898,07	3 889,18	99,77
Produits financiers				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	60,63	3 588,25	-3 527,62	-98,31
76400000 REV. DES VMP	60,63	3 588,25	-3 527,62	-98,31
Autres intérêts et produits assimilés	824,26	309,82	514,44	166,04
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	824,26	309,82	514,44	166,04
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	884,89	3 898,07	-3 013,18	-77,30
Charges financières				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	884,89	3 898,07	-3 013,18	-77,30
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	876,00		876,00	
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
Impôts sur les bénéfices (VIII) 69500000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	876,00 876,00		876,00 876,00	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 521 931,78	1 544 313,31	-22 381,53	-1,45
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 521 931,78	1 544 313,31	-22 381,53	-1,45
EXCÉDENT OU DÉFICIT				
Contributions volontaires en nature				
Prestations en nature 87100000 PRESTATIONS EN NATURE	106 205,00 106 205,00	40 397,00 40 397,00	65 808,00 65 808,00	162,90 162,90
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
Charges des contributions volontaires en nature				
Prestations en nature 86200000 PRESTATIONS	106 205,00 106 205,00	40 397,00 40 397,00	65 808,00 65 808,00	162,90 162,90
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	106 205,00	40 397,00	65 808,00	162,90
TOTAL				

ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'objet social de l'entité est :

Le fonds de dotation a pour objet de favoriser, de soutenir et de développer des activités d'intérêt général à caractère social, culturel, éducatif, environnemental, patrimonial et/ou sportif visant notamment à promouvoir la natation et le water-polo dans le bassin phocéén ainsi que les valeurs de ces sports auprès de tous publics.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

Dans ce cadre, le fonds a pour ambition de mener ces actions soit directement auprès des personnes ou des projets concernés, soit indirectement par le biais du financement de structures poursuivant le même objet et/ou partageant les mêmes valeurs.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Le fonds pourra notamment employer en France ou à l'étranger les moyens suivants :

Communiquer et participer à la création d'événements concourant à la promotion de la natation et du water-polo dans le bassin phocéén ;

Communiquer et participer à la création d'événements en faveur de l'insertion et de la réinsertion par le sport et notamment par la natation et/ou le water-polo ;

Détenir et/ou posséder tous biens meubles et immeubles en vue de la réalisation de son objet;

Développer des partenariats avec tout organisme développant des activités similaires ou connexes et ce, le cas échéant, dans d'autres disciplines sportives;

Soutenir tout organisme d'intérêt général ou éligible à un régime de mécénat poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet et ce, le cas échéant, dans d'autres disciplines sportives;

Procéder par tous les moyens à la collecte de fonds visant à favoriser le développement des activités sportives en lien avec la natation et le water-polo ainsi qu'avec l'insertion et la réinsertion;

Favoriser l'emploi de ses actifs au profit d'œuvres exerçant des activités conformes à son objet;

Développer des stages de natation et de water-polo au profit de personnes en difficultés;

Mettre en œuvre des moyens visant à développer l'accès au plus grand nombre de pratiquants à la compétition sportive dans les disciplines de la natation et du water-polo;

Mettre en place toute communication (revue, publication d'ouvrages, site internet, manifestations, colloques, formations, séminaires, etc.) visant à promouvoir son objet;

Effectuer du bénévolat au sein de structures poursuivant des buts similaires au sien ou se situant dans le prolongement de son objet;

Engager du personnel qualifié pour permettre la réalisation de son objet.

Constituer et gérer, selon les modalités précisées le cas échéant dans le règlement intérieur des fonds individualisés dédiés au financement d'activités en lien avec son objet social.

D'une façon générale, mener directement ou indirectement toute action utile autorisée par la loi ou le règlement et par les présents statuts.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 792 918,34 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 0 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/05/2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Le fonds de dotation a fait l'objet en 2023 d'un contrôle de la DGFIP relatif au contrôle des reçus fiscaux permettant à un tiers d'obtenir des réductions d'impôts portant sur les périodes 2021 et 2022.

Le fonds de dotation a fait l'objet d'une proposition de rectification avec une amende dont le fonds de dotation conteste les fondements soulevés par l'administration fiscale. Une demande de recours hiérarchique a été initiée le 10 juin 2024, toujours sans réponse de l'administration à ce jour.

Eu égard à la contestation du fonds de dotation, aucune provision n'a été comptabilisée au titre de cette amende.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par les règlements n° 2018-06, n° 2023-03.

Les dons issus de la générosité du Public sont comptabilisés en dotation consommable, au niveau des fonds propres, et la somme de ressources nécessaires à couvrir les emplois de l'année, est virée au compte de résultat. L'excédent de dons par rapport à la consommation de l'année se reportant sur l'année suivante.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Le règlement ANC n°2023-03 s'applique pour les associations en complément de l'ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et la nomenclature des comptes, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, et est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Les principales modifications consistent en une nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression de la technique de transferts de charges. Ce changement de présentation n'a pas d'incidence significative sur la présentation des comptes du fonds de dotation.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de certains frais accessoires

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

Les dépenses des frais externes afférents aux formations sont comptabilisées en charges.

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Matériels outillages	5,00	
Matériel Informatique	3,00	

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association FONDS DE DOTATION DU CNM.
- L'association FONDS DE DOTATION DU CNM est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Six donateurs ont contribué au Fonds de Dotation, par des prestations de services en nature, pour 106205 euros valorisés.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations corporelles			
Matériel de bureau, informatique & mobilier	13 424,79		
TOTAL	13 424,79		
TOTAL GENERAL	13 424,79		

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations corporelles				
Matériel de bureau, informatique & mobilier			13 424,79	
TOTAL			13 424,79	
TOTAL GENERAL			13 424,79	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations corporelles						
Matériel de bureau, informatique	3 À 5 ANS	LINÉAIRE	3 260,57	4 013,54		7 274,11
TOTAL			3 260,57	4 013,54		7 274,11
TOTAL GENERAL			3 260,57	4 013,54		7 274,11

ETAT DES CRÉANCES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Charges constatées d'avance	721 000,00	721 000,00	
TOTAL	721 000,00	721 000,00	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les CCA correspondent aux projets financés par le fonds de dotations. Ces projets ont été accordés en 2025, par le Conseil d'Administration, mais la réalisation des actions ainsi financées, est à cheval sur plusieurs exercices, notamment sur 2026. Aussi, les actions sont ainsi réparties entre l'année 2025 et l'année 2026, par la passation des écritures de charges constatées d'avance. Ainsi, le fonds de dotation finance notamment chaque année la formation des nageurs et poloïstes de l'Association du CNM. Le programme de formation se déroule donc de juillet N à juin N+1. En CCA, nous retrouvons donc notamment 700 000 euros, correspondant à 5/12e du total du projet financé de 1 200 000 euros. Le total des charges constatées d'avance 2025 s'est donc élevé à 721 000 euros.

	Montant
Exploitation	721 000,00
TOTAL	721 000,00

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres consommables	1 001 454,64		808 044,00	1 521 015,36	288 483,28
TOTAL	1 001 454,64		808 044,00	1 521 015,36	288 483,28

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	15 076,94	15 076,94		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	335,95	335,95		
Impôts sur les bénéfices	876,00	876,00		
Autres impôts et taxes assimilées	2 146,17	2 146,17		
Autres dettes	486 000,00	486 000,00		
TOTAL	504 435,06	504 435,06		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

Le poste "autres dettes" (charges à payer) est constitué des subventions accordées, en 2025, aux projets à financer, soit dont l'action s'est déroulée en 2025, et pour laquelle un solde reste à régler à l'association ayant réalisé la demande de subvention ainsi que la réalisation de l'action, soit dont l'action se réalisera en 2026. Dans ce dernier cas, la somme se trouve à la fois en charges à payer mais aussi en charges constatés d'avance (notamment les projets votés au CA du 5 novembre 2025 ou encore le projet de formation, pour des actions en 2026, pour 486 K€).

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 850,00
Autres dettes	486 000,00
TOTAL	493 850,00

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMMISSAIRES AUX COMPTES

SYREC
59 Promenade Georges Pompidou
13008 Marseille

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 350,00	3 254,00
TOTAL	3 350,00	3 254,00

LES EFFECTIFS

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
PERSONNEL SALARIÉ	1,00	1,00

EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

L'emploi des fonds reçus en 2025 relevant de la générosité du public, a été intégral pour 808 044 euros; les ressources reportées des années antérieures, liées à la générosité du public ont aussi été utilisées pour 712 971 euros portant l'emploi total annuel 2025 à 1 521 015 euros.

EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant N	Montant N-1		Montant N	Montant N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Missions sociales			1 - Ressources liées à la générosité du public		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2. Dons, legs et mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	1 451 864,00	1 461 191,00	Dons manuels		
1.2. Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurances-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public	808 960,42	1 544 313,31
2 - Frais de recherche de fonds					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public			Total des ressources	808 960,42	1 544 313,31
2.2. Frais de recherche d'autres ressources			2 - Reprises sur provisions et dépréciations		
3 - Frais de fonctionnement	70 067,78	83 122,31		712 971,36	
Total des emplois	1 521 931,78	1 544 313,31	3 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs		
4 - Dotations aux provisions et dépréciations			Déficit de la générosité du public de l'exercice		
5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice					
Excédent de la générosité du public de l'exercice					
TOTAL	1 521 931,78	1 544 313,31	TOTAL	1 521 931,78	1 544 313,31
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	1 001 454,64	947 717,22
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-712 971,36	53 737,42
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	288 483,28	1 001 454,64

EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

FONDS DE DOTATION DU CNM

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant N	Montant N-1		Montant N	Montant N-1
Contributions volontaires en nature					
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	106 205,00	40 397,00
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3 - Contributions volontaires au fonctionnement					
Prestations en nature	106 205,00	40 397,00			
Prestations bénévoles					
TOTAL	106 205,00	40 397,00	TOTAL	106 205,00	40 397,00