

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES
COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE 2023**

Association CASTRES SPORTS NAUTIQUES

49, Rue Frédéric Mistral
81100 CASTRES

Jean-François RICHARD

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de TOULOUSE

23, BOULEVARD HENRI SIZAIRE
81100 CASTRES

TEL : 05 63 59 20 96
jf.richard@solagec.fr

CASTRES SPORTS NAUTIQUES

Association

**Siège social : 49, rue Frédéric MISTRAL
81100 CASTRES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/07/2023

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

I- Opinion

Conformément à la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons réalisé l'audit des comptes annuels de l'association CASTRES SPORTS NAUTIQUES relatifs à l'exercice clos le 31/07/2023, que vous trouverez 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 CASTRES SPORTS NAUTIQUES à la fin de cet exercice.

II- Fondement de l'opinion

a) Référentiel d'audit

Nous avons réalisé notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont détaillées dans un paragraphe en fin du présent rapport.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

b) Indépendance

Notre mission d'audit a été effectuée dans le respect des règles d'indépendance applicables à notre profession, sur la période du premier aout 2021 à la date d'émission de notre rapport, étant précisé que nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatifs à la justification de nos appréciations, nous attirons votre attention sur les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- L'annexe page 12 détaille aux subventions qui ont été reçues au cours de l'exercice.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, mon appréciation concernant les subventions s'est fondé sur :

- L'obtention des éléments probants justifiant les montants accordés, les montants perçus et les montants restant à recevoir ;
- L'analyse des conventions attribuant les subventions et les conditions liées à ces attributions.

Ces appréciations 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 vous précisons que nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

Conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques imposées par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Bureau et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il est rappelé que la direction doit établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que 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 revient à la direction d'évaluer la capacité du CASTRES SPORTS NAUTIQUES 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.

VI- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il vous est précisé qu'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.

Dans ce sens l'article L.823-10-1 du Code de commerce précise que 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 applicable en France, nous exerçons tout au long de celui-ci notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillons des éléments que nous estimons suffisants et appropriés pour fonder notre 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 ;

- nous prenons 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 ;
- nous apprécions 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 ;
- nous apprécions 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 notre rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous attirons 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, nous formulons une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluons si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



Fait à CASTRES, le 1^{er} décembre 2023
Le Commissaire aux comptes
JEAN-FRANÇOIS RICHARD



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/07/2023			Exercice N-1 31/07/2022	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0,00%
	Frais de développement	0	0	0	0	0	0,00%
	Concessions, Brevets et droits similaires	0	0	0	0	0	0,00%
	Fonds commercial (1)	0	0	0	0	0	0,00%
	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0,00%
	Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0,00%
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	0	0	0	0	0	0,00%
	Constructions	0	0	0	0	0	0,00%
	Installations techniques Matériel et outillage	221 609	188 191	33 419	31 815	1 604	5,04%
	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0	0	0,00%
	Immobilisations en cours	0	0	0	71 012	-71 012	-100,00%
	Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0,00%
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence	0	0	0	0	0	0,00%
	Autres participations	0	0	0	0	0	0,00%
	Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0	0,00%
	Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0	0,00%
	Prêts	0	0	0	0	0	0,00%
Autres immobilisations financières	1150	0	1150	1150	400	0,00%	
	TOTAL II	222 759	188 191	34 569	103 977	-69 008	-66,75%
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	0	0	0	0	0	0,00%
	En-cours de production de biens	0	0	0	0	0	0,00%
	En-cours de production de services	0	0	0	0	0	0,00%
	Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0	0	0,00%
	Marchandises	413	0	413	1 281	-868	-67,76%
	Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0	0	0,00%
	CREANCES (3)						
	Clients et comptes rattachés	0	0	0	0	0	0,00%
	Autres créances	56 793	0	56 793	19 550	37 243	190,50%
	Capital souscrit-appelé, non versé	0	0	0	0	0	0,00%
	TVA	0	0	0	0	0	0,00%
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0	0	0,00%	
Disponibilités	52 136	0	52 136	22 588	29 548	130,81%	
Charges constatées d'avance (3)	1 346	0	1 346	6 991	-5 645	-80,75%	
	TOTAL III	110 688	0	110 688	50 410	60 278	119,58%
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0	0	0	0	0	0,00%
	Primes de remboursement des obligations (V)	0	0	0	0	0	0,00%
	Ecart de conversion actif (VI)	0	0	0	0	0	0,00%
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	333 447	188 191	145 257	154 387	-9 130	-5,91%

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 96 - Fax 05 63 59 44 68



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/07/2023	Exercice N-1 31/07/2022	Ecart N/N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital	41 518	94 710	-53 192	-56,16%
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	0	0	0	0,00%
	Ecarts de réévaluation	0	0	0	0,00%
	RESERVES				
	Réserve légale	0	0	0	0,00%
	Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0	0,00%
	Réserves Réglementées	0	0	0	0,00%
	Autres réserves	0	0	0	0,00%
	Report à nouveau	0	0	0	0,00%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-25 093	-53 192	28 099	-52,83%
Subventions d'investissement	9 468	14 059	-4 591	-32,66%	
Provisions réglementées		0	0	0,00%	
TOTAL I		25 893	55 577	-29 684	-53,41%
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs	0	0	0	0,00%
	Avances conditionnées	0	0	0	0,00%
TOTAL II		0	0	0	0
PROVISIONS	Provisions pour risques	0	0	0	0,00%
	Provisions pour charges	0	0	0	0,00%
	TOTAL III		0	0	0
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles	0	0	0	0,00%
	Autres emprunts obligataires	0	0	0	0,00%
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	32 681	16 873	15 808	0
	Concours bancaires courants	0	0	0	0,00%
	Emprunts et dettes financières diverses	0	0	0	0,00%
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0	0,00%
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	0	0	0	0,00%
	Dettes fiscales et sociales	27 929	14 797	13 132	88,75%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	47 282	53 539	-6 257	0,00%	
Autres dettes	11 473	13 301	-1 828	-13,74%	
Comptes de Régularisation	Produit constatés d'avance (1)	0	300	-300	-100,00%
	TOTAL IV		119 365	98 810	20 555
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		145 257	184 387	39 130	5,91%

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/07/2023	Exercice N-1 31/07/2022	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	126 375	11 347	115 028	1013,73%
Production vendue de Biens	1 207	10 796	-9 589	100,00%
Production vendue de Services	144 823	88 483	56 340	63,67%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	272 405	110 626	171 368	154,91%
Production stockée	0	0	0	0,00%
Production immobilisée	0	0	0	0,00%
Subventions d'exploitation	73 813	92 469	-18 656	79,82%
Reprises sur dépréciations, provisions (et amort), transferts de charges	18 899	30 600	-11 701	61,76%
Autres produits	344	115 078	-114 734	0,30%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	365 461	348 773	16 688	4,78%
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	0	250	-250	-100,00%
Variation de stock (marchandises)	868	427	0	0,00%
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0,00%
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	0	0	0	0,00%
Autres achats et charges externes*	201 393	186 685	14 708	7,88%
Impôts, taxes et versements assimilés	2 752	5 057	-2 305	-45,58%
Salaires et traitements	144 701	150 838	-6 137	-4,07%
Charges sociales, indemnités départ retraite	27 163	35 633	-8 470	-23,77%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 668	12 090	578	4,78%
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0	0	0,00%
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0	0	0	0,00%
Dotations aux provisions	0	0	0	0,00%
Autres charges	40	23	17	73,91%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	389 585	391 003	-1 418	-0,36%
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-24 124	-42 230	18 106	-42,87%
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	0	0	0	0,00%
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	0	0	0	0,00%

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 98 - Fax 05 63 59 44 88

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/07/2023	31/07/2022	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)	134	91	43	100,00%
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo(3)	0	0	0	0,00%
Autres intérêts et produits assimilés (3)	0	0	0	#DIV/0!
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	0	0	0	0,00%
Différences positives de change	0	0	0	0,00%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0	0	0,00%
TOTAL V	134	91	43	47,25%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0	0	0	0,00%
Intérêts et charges assimilés(4)	82	58	24	100,00%
Différences négatives de change	0	0	0	0,00%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements	0	0	0	0,00%
TOTAL VI	82	58	24	0,00%
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	52	33	19	57,58%
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-24 072	-42 197	18 125	-42,95%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	131 114	1 190	129 924	10917,98%
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 593	4 920	-327	-6,65%
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	0	0	0	0,00%
TOTAL VII	135 707	6 110	129 597	2121,06%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	136 728	17 106	119 622	699,30%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0	0	0,00%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0	0	0	0,00%
TOTAL VIII	136 728	17 106	119 622	699,30%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 021	-10 995	9 974	-90,71%
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0	0	0,00%
Impôts sur les sociétés (X)	0	0	0	0,00%
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	501 303	354 974	146 329	41,22%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	526 396	408 167	118 229	28,97%
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-25 093	-53 192	28 099	-52,83%

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 56 - Fax 05 63 59 44 68

Castres Sports Nautiques
49 rue Frédéric Mistral
81100 CASTRES



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/07/2023	Exercice N-1 31/07/2022	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	38 540	39 424	-884	-2,24%
Prestations en nature	25 071	22 287	2 784	12,49%
Dons en nature	0	0	0	0,00%
TOTAL	63 611	61 711	1 900	3,08%
CHARGES				
Secours en nature	0	0	0	0,00%
Mise à disposition gratuite de biens et services	0	0	0	0,00%
Personnel bénévole	38 540	39 424	-884	-2,24%
Prestations	25 071	22 287	2 784	12,49%
TOTAL	63 611	61 711	1 900	3,08%

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 96 - Fax 05 63 59 44 68

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

→ REGLES ET METHODES COMPTABLES →

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2018-06.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Evenement de l'exercice 2022 / 2023

Suite à l'abandon du projet PSH nous avons dû solder les encours constitués par les études préalables. Il remonte un solde 136 721 euros cette dette a été épurée par :

1 l'octroi de 2 subventions :

-La Région pour 30 469 €

-Le Département 21 775€

- 2 - L'abandon dans le cadre d'opérations de mécénat consenties par nos prestataires pour un montant total de 71 973.€

Le reste du étant échelonné sur plusieurs échéances.

-3 - une dotation octroyée par la CCLPA pour un montant 7 472€ à titre de défraiement pour notre engagement au titre de ce titre sur son territoire

Une nouvelle opération a été mise en place avec NATUR'O LIBRE à St Ferréol le 10 juin un 2ème opus a été programmé le 9 sept.

→ COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN →

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations en cours	71 012		
Matériel Natation	2 623		
Matériel Aquagym	1 227		
Matériel Aviron	35 870		
Matériel Handisport	11 398		
Matériel Plongée	23 017		
Matériel Sauvetage	5 524		1 958
Matériel Fonctionnement Club	52 785		
Matériel de Transport	33 548		636
Mobilier	12 513		
Installation Générale. Aménagement Divers	1 757		
Matériel Contrôle médical	17 689		
Matériel Secours opérationnel	9 387		
Cautions	1 150		
TOTAL	279 500		14 271
TOTAL GENERAL	279 500		14 271

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Szaire - 81100 CASTRES
Tél: 05 63 98 20 98 - Fax: 05 63 59 44 66



ANNEXE

	Page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds assoicatifs	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Produits à recevoir	9
Détail des produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Détail des charges à payer	11
Charges et produits produits constatés d'avance	11
Détail des charges constatés d'avance	12
Détail des produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	13

ANNEXE



Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Immobilisations en cours	71012		0	
Matériel Natation			2 623	
Matériel Aquagym			1 227	
Matériel Aviron			35 870	
Matériel Handisport			11 398	
Matériel Plongée			23 017	
Matériel Sauvetage			7 482	
Matériel Fonctionnement Club			52 785	
Mobilier			12 513	
Matériel de Transport			34 184	
Installation Générale. Aménagement Divers			1 757	
Matériel Formation			21 189	
Matériel Secours opérationnel			17 564	
Cautions			1 150	
TOTAL	0	0	222 759	0
TOTAL GENERAL	0	0	222 759	0

Etat des amortissements

	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel Natation	2 623	0	0	2 623
Matériel Aquagym	1 227	0	0	1 227
Matériel Aviron	33 747	990	0	34 737
Matériel Handisport	11 397	0	0	11 397
Matériel Plongée	21 964	862	0	22 826
Matériel Sauvetage	3 139	1 164	0	4 303
Matériel Fonctionnement Club	63 355	7 502	0	70 857
Mobilier	12 513	0	0	12 513
Matériel Contrôle médical/secourisme	17 688	307	0	17 995
Matériel Secours opérationnel	7 867	1 846	0	9 713
TOTAL	175 520	12 671	0	188 191
TOTAL GENERAL	175 520	12 671	0	188 191

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Immobilisations en cours	0				
Matériel Natation	0				
Matériel Aquagym	0				
Matériel Aviron	990				
Matériel Handisport	0				
Matériel Plongée	862				
Matériel Sauvetage	1 164				
Matériel Fonctionnement Club	7 502				
Matériel Contrôle médical	0				
Matériel Secours opérationnel	1 846				
Matériel Formation/secourisme	307				
TOTAL	12 671				
TOTAL GENERAL	12 671				

ANNEXE



Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectations résultats et retraitement	Augmentation	Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	94 710	-53 192			41 518
Réserves :					
Report à nouveau					
RESULTAT DE L'EXERCICE	-53 192		-25 093	-53 192	-25 093
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Subventions d'investissement	14 059			-4 591	18 650
Provisions réglementées					
Autres Provisions pour Charges					
TOTAL I	55 578	-53 192	-25 093	-57 783	25 893

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 ans au plus	A plus d'1 an
fournisseurs	0	0	0
Débiteurs divers/Produits à recevoir	55 418	55 418	0
TVA sur immobilisations	0	0	0
TVA sur bien et service	0	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0
Charges constatées d'avance	1 346	1 346	0
TOTAL	56 764	56 764	0

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	15 043	3 371	11 673	0
Personnel et comptes rattachés	1 043	1 043	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 886	26 886	0	0
Autres dettes	0	0	0	0
Fournisseurs	47 282	0	47 282	0
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
TOTAL	90 254	31 300	58 955	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 371			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des **RICHARD Jean-François** dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 69 29 96 - Fax 05 63 69 44 86

Castres Sports Nautiques
49 rue Frédéric Mistral
81100 CASTRES

ANNEXE



Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	7 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Produits à recevoir	55 418
Autres créances	0
Total	55 418

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 96 - Fax 05 63 59 44 68



ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des produits à recevoir

Divers produits à recevoir :		
31/07/2023	Produit à recevoir subvention municipale 2023	37917
31/07/2023	Produit à recevoir com aggro albi	612
31/07/2023	Produit à recevoir com aggro albi	153
31/07/2023	Produit à recevoir college azana	313
31/07/2023	Produit à recevoir lanet amélie	100
31/07/2023	Produit à recevoir speed sport	600
31/07/2023	Produit à recevoir college jean monnet	114
31/07/2023	Produit à recevoir zamam	550
31/07/2023	Produit à recevoir mairie revel	600
31/07/2023	Produit à recevoir comité natation	953
31/07/2023	Produit à recevoir college providence	450
31/07/2023	Produit à recevoir castres olympique	540
31/07/2023	Produit à recevoir mairie revel	230
31/07/2023	Produit à recevoir mairie st baudile	230
31/07/2023	Produit à recevoir mjc labruguiere	230
31/07/2023	Produit à recevoir CCSA	690
31/07/2023	Produit à recevoir aviron castrais	420
31/07/2023	Produit à recevoir mma event	263
31/07/2023	Produit à recevoir azimuth	525
31/07/2023	Produit à recevoir vsll	150
31/07/2023	Produit à recevoir ugsel tarn	800
31/07/2023	Produit à recevoir ville castres	120
31/07/2023	Produit à recevoir amicale laique	120
31/07/2023	Produit à recevoir mairie graulhet	60
31/07/2023	Produit à recevoir mairie labruguiere	60
31/07/2023	Produit à recevoir CCMN	120
31/07/2023	Produit à recevoir mairie aussillon	60
31/07/2023	Produit à recevoir gastou cours domicile	84
31/07/2023	Produit à recevoir perela cours domicile	99
31/07/2023	Produit à recevoir college jean monnet	114
31/07/2023	Produit à recevoir comite fete	350
31/07/2023	Produit à recevoir mairie revel	567
31/07/2023	Produit à recevoir comite natation	2596
31/07/2023	Produit à recevoir comite FFSS	1911
31/07/2023	Produit à recevoir comite natation	4
31/07/2023	Produit à recevoir comite ffss	82
31/07/2023	Produit à recevoir aide apprenti	1333
31/07/2023	Produit à recevoir CD O'libre	500
31/07/2023	Produit à recevoir CD Natation	800
Total produits à recevoir		55418

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant	
31/07/2023	Communauté d'Agglomération Castres Mazamet	5 600
31/07/2023	Honoraire CAC	4 500
31/07/2023	Omeps juillet 2023	500
31/07/2023	Super U	231
31/07/2023	Bureau Marché	149
31/07/2023	EDF	94
31/07/2023	Barnum Omeps	50
31/07/2023	Unis cité	100
31/07/2023	Super U carburant	249
Total		11 473

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23 bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
L 05 63 69 20 86 - Fax 05 63 69 44 68

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des charges à payer

	Montant
Provision congés payés	
● Provision congés payés 2023	9 950
Provision charges sur congés payés	
● Provision congés payés 2023	2 237
Dettes sociales	
● REMUNERATION	1 043
● URSSAF	8 648
● IRSEA	4 115
● CHORUM	160
● MUTUELLE ALLIANZ	492
● PERSONNEL OPPOSITIONS	458
● AFDAS	763
● PRELEVEMENT A LA SOURCE	62
Diverses charges à payer	
● Communauté d'Agglomération Castres Mazamet	5 600
● Honoraire CAC	4 500
● Omeps juillet 2023	500
● Super U	231
● Bureau Marché	149
● EDF	94
● Location Barnum Omeps	50
● Unis Cité	100
● Super U carburant	249
Total	39 401

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 346
Total	1 346
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	0
Total	0

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sadiere - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 99 - Fax 05 63 59 44 68

ANNEXE



Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
* PMR	528,5		
* Fédération Française Natation	18,75		
* Eureka Service	469,2		
* Medecine du Travail	329		
Total	1 346		

Subventions d'équipement

ORGANISME	MONTANT	AMORT ANTERIEUR	AMORT N	VNC
SUBV. Région Occitanie	2 100	1 830	210	60
SUBV. Région Occitanie	1 410	728	282	400
SUBV. Région Occitanie	1 500	208	300	992
SUBV. Région Occitanie	5 436	1 531	1 086	2 819
SUBV. Conseil Départemental	1 500	1 050	150	300
SUBV. Conseil Départemental	4 000	3 238	762	0
SUBV. Conseil Départemental	4 000	1 087	800	2 113
SUBV. Conseil Départemental	1 012	140	202	670
SUBV. Caisse d'épargne	4 000	1 087	800	2 113
		10 899	4 593	9 467

Subventions de fonctionnement

ORGANISME	MONTANT
Mairie de Castres (subvention de fonctionnement)	67 083
FFCO	1 500
Agence Nationale du Sport Natation	1 500
Exceptionnelle	1 200
Fédération Française Sauvetage Secourisme	530
Fédération Française handisport	2 000
	73 813

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaife - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 69 20 98 - Fax 05 63 69 44 68



Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

▬ COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT ▬

Valorisation des contributions volontaires

Certains membres de l'association ont renoncé à percevoir des remboursements de frais.
Ceux-ci ont donc été comptabilisés en contribution volontaire.

▬ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS ▬

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Le C.S.N a signé un contrat avec la société Generali dans le but de couvrir les indemnités à verser lors de départ à la retraite.

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	0,00
54 à 58 ans	1 à 5 ans	0,00
50 à 54 ans	6 à 10 ans	0,00
40 à 49 ans	11 à 20 ans	18 384
30 à 39 ans	21 à 30 ans	31 906
moins de 30 ans	plus de 30 ans	39 973
Engagement total		90 263

Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Turn over très faible

RICHARD Jean-François
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
23, bd Henri Sizaire - 81100 CASTRES
Tél. 05 63 59 20 96 - Fax 05 63 59 44 68