

COMITE REGIONAL OCCITANIE DE GYMNASTIQUE

10 Avenue Yves Brnaud

31770 COLOMIERS

## **DOSSIER DE GESTION**

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2025	12	31/08/2024	12	Euros	%
<b>Ventes marchandises + Production</b>	231 393	100.00	177 216	100.00	54 176	30.57
+ Ventes de marchandises	715	100.00	4 061	100.00	3 346	82.39
- Coût d'achat des marchandises vendues	43 516	NS	2 802	68.99	40 714	NS
<b>Marge commerciale</b>	42 801	NS	1 259	31.01	44 060	NS
+ Production vendue	230 678	100.00	173 155	100.00	57 522	33.22
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
<b>Production de l'exercice</b>	230 678	100.00	173 155	100.00	57 522	33.22
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe	1 499	0.65	10 912	6.30	9 413	86.26
<b>Marge brute de production</b>	229 178	99.35	162 243	93.70	66 935	41.26
<b>Marge brute globale</b>	186 378	80.55	163 503	92.26	22 875	13.99
- Autres achats + charges externes	370 159	159.97	356 983	201.44	13 176	3.69
<b>Valeur ajoutée</b>	183 782	79.42	193 481	109.18	9 699	5.01
+ Subventions d'exploitation	121 710	52.60	109 656	61.88	12 054	10.99
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 325	1.87	4 253	2.40	72	1.70
- Salaires du personnel	263 915	114.06	284 280	160.41	20 365	7.16
- Charges sociales du personnel	71 022	30.69	84 375	47.61	13 353	15.83
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	401 334	173.44	456 733	257.73	55 399	12.13
+ Autres produits de gestion courante	500 921	216.48	490 242	276.63	10 679	2.18
- Autres charges de gestion courante	110 348	47.69	84 616	47.75	25 732	30.41
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	39 866	17.23	60 168	33.95	20 302	33.74
- Dotations aux amortissements	9 194	3.97	11 846	6.68	2 653	22.39
- Dotations aux provisions	26 600	11.50			26 600	
<b>Résultat d'exploitation</b>	6 689	2.89	2 786	1.57	3 903	140.13
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 971	0.85	9 591	5.41	7 620	79.45
- Charges financières			1 335	0.75	1 335	100.00
<b>Résultat courant</b>	4 717	2.04	5 471	3.09	10 189	186.23
+ Produits exceptionnels	15 342	6.63	5 882	3.32	9 460	160.84
- Charges exceptionnelles	8 139	3.52	12 766	7.20	4 627	36.24
<b>Résultat exceptionnel</b>	7 203	3.11	6 884	3.88	14 087	204.63
- Impôt sur les bénéfices			658	0.37	658	100.00
- Participation des salariés						
<b>Résultat NET</b>	2 485	1.07	2 071	1.17	4 556	219.99

**EQUILIBRE FINANCIER**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2025	12 Nbj CA	31/08/2024	12 Nbj CA	Euros	%
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>						
Capital et réserves	264 326	411.24	266 398	541.16	2 071	0.78
Résultat de l'exercice	2 485	3.87	2 071	4.21	4 556	219.99
Provisions réglementées et subventions	3 119	4.85	13 746	27.92	10 627	77.31
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	269 931	419.96	278 073	564.88	8 142	2.93
Provisions pour risques et charges	26 600	41.38	13 735	27.90	12 866	93.67
Emprunts et dettes assimilées						
Groupes et associés						
<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>	296 531	461.34	291 807	592.78	4 723	1.62
Actif net immobilisé	11 295	17.57	20 489	41.62	9 194	44.87
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	285 236	443.77	271 319	551.16	13 917	5.13
<b>BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT</b>						
Stocks et en cours						
Créances clients et comptes rattachés	82 653	128.59	61 184	124.29	21 469	35.09
Autres créances	107 560	167.34	177 264	360.10	69 703	39.32
Comptes de régularisation	16 939	26.35	14 103	28.65	2 837	20.11
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	207 153	322.29	252 550	513.03	45 398	17.98
Fournisseurs et comptes rattachés	40 930	63.68	35 016	71.13	5 914	16.89
Autres dettes	98 622	153.44	85 206	173.09	13 415	15.74
Comptes de régularisation						
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	139 552	217.11	120 222	244.22	19 330	16.08
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	67 601	105.17	132 329	268.81	64 727	48.91
Disponibilités	217 635	338.60	138 990	282.35	78 645	56.58
Concours bancaires courants						
<b>TRESORERIE NETTE</b>	217 635	338.60	138 990	282.35	78 645	56.58

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/08/2025 12	Exercice N-1 31/08/2024 12
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	2 485	2 071
Dotations aux amortissements et provisions	35 794	11 846
Reprises sur amortissements et provisions	13 735	11 479
Plus ou moins-values sur cession d'actif		201
Subventions d'investissements virées au résultat	10 627	4 527
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>13 917</b>	<b>6 432</b>
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	<b>13 917</b>	<b>6 432</b>
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		10 000
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>13 917</b>	<b>3 568</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations		6 992
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		26 020
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		<b>33 012</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		
<b>Ressource nette (+) ou emploi net (-)</b>	<b>13 917</b>	<b>29 444</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1)		Variations (N-1) - (N-2)	
	31/08/2025	12	31/08/2024	12
<b>VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>				
Stocks et en cours				
Clients et comptes rattachés	21 469		2 714	
Autres créances	69 703		545	
Comptes de régularisation	2 837		11 031	
<b>VARIATION</b>	<b>45 398</b>		<b>13 201</b>	
<b>VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 914		140 066	
Autres dettes	13 415		56 218	
Comptes de régularisation			64 165	
<b>VARIATION</b>	<b>19 330</b>		<b>148 013</b>	
<b>BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice</b>	<b>64 727</b>		<b>134 813</b>	
<b>VARIATION TRESORERIE</b>				
Disponibilités	78 645		164 257	
Concours bancaires courants				
<b>VARIATION</b>	<b>78 645</b>		<b>164 257</b>	
<b>UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>				
<b>Emploi net (-) ou Ressource nette (+)</b>	<b>13 917</b>		<b>29 444</b>	

COMITE REGIONAL OCCITANIE DE GYMNASTIQUE

10 Avenue Yves Brunaud

31770 COLOMIERS

## **COMPTES ANNUELS**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2025 12			Exercice N-1 31/08/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 244	1 244		27	27	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	97 705	91 094	6 611	7 245	634	8.75
	Autres immobilisations corporelles	85 483	80 800	4 684	13 216	8 533	64.56
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
<b>Total I</b>	184 432	173 137	11 295	20 489	9 194	44.87	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	5 656		5 656	48 955	43 298	88.45
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	83 766	1 113	82 653	61 184	21 469	35.09
	Autres créances	101 904		101 904	128 309	26 405	20.58
Valeurs mobilières de placement	83 462		83 462	80 985	2 477	3.06	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	134 173		134 173	58 005	76 168	131.31	
Charges constatées d'avance (3)	16 939		16 939	14 103	2 837	20.11	
<b>Total III</b>	425 901	1 113	424 787	391 541	33 247	8.49	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	610 333	174 250	436 082	412 029	24 053	5.84	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2025	12	31/08/2024	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	39 740		39 740			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	78 434		78 434			
	Report à nouveau	146 153		148 224		2 071	1.40
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>2 485</b>		<b>2 071</b>		<b>4 556</b>	<b>219.99</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 119		13 746		10 627	77.31	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	<b>269 931</b>		<b>278 073</b>		<b>8 142</b>	<b>2.93</b>	
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	15 000				15 000	
	Provisions pour charges	11 600		13 735		2 134	15.54
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>Total III</b>	<b>26 600</b>		<b>13 735</b>		<b>12 866</b>	<b>93.67</b>	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 930		35 016		5 914	16.89
	Dettes fiscales et sociales	39 670		25 856		13 814	53.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	58 952		59 350		399	0.67
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	<b>139 552</b>		<b>120 222</b>		<b>19 330</b>	<b>16.08</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>436 082</b>		<b>412 029</b>		<b>24 053</b>	<b>5.84</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

139 552      120 222

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2025 12	31/08/2024 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises	715	4 061	3 346	82.39
Production vendue de Biens et Services	230 678	173 155	57 522	33.22
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	121 710	109 656	12 054	10.99
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	39 866	60 168	20 302	33.74
Collectes				
Cotisations	385 701	385 149	552	0.14
Autres produits	115 220	105 093	10 127	9.64
<b>Total I</b>	<b>893 890</b>	<b>837 282</b>	<b>56 608</b>	<b>6.76</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises	43 516	2 802	40 714	NS
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	371 659	367 895	3 763	1.02
Impôts, taxes et versements assimilés	4 325	4 253	72	1.70
Salaires et traitements	263 915	284 280	20 365	7.16
Charges sociales	71 022	84 375	13 353	15.83
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 194	11 846	2 653	22.39
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	26 600		26 600	
Subventions accordées par l'association	86 052	71 050	15 002	21.11
Autres charges (2)	24 297	13 566	10 731	79.10
<b>Total II</b>	<b>900 579</b>	<b>840 068</b>	<b>60 511</b>	<b>7.20</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>6 689</b>	<b>2 786</b>	<b>3 903</b>	<b>140.13</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2025 12	31/08/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 971	9 591	7 620	79.45
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>1 971</b>	<b>9 591</b>	<b>7 620</b>	<b>79.45</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		1 335	1 335	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>		<b>1 335</b>	<b>1 335</b>	<b>100.00</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 971</b>	<b>8 257</b>	<b>6 285</b>	<b>76.12</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 717</b>	<b>5 471</b>	<b>10 189</b>	<b>186.23</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 714	1 355	3 359	247.96
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 627	4 527	6 100	134.76
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>15 342</b>	<b>5 882</b>	<b>9 460</b>	<b>160.84</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 139	12 766	4 627	36.24
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>8 139</b>	<b>12 766</b>	<b>4 627</b>	<b>36.24</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>7 203</b>	<b>6 884</b>	<b>14 087</b>	<b>204.63</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		658	658	100.00
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>911 203</b>	<b>852 755</b>	<b>58 448</b>	<b>6.85</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>908 718</b>	<b>854 826</b>	<b>53 892</b>	<b>6.30</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>2 485</b>	<b>2 071</b>	<b>4 556</b>	<b>219.99</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>2 485</b>	<b>2 071</b>	<b>4 556</b>	<b>219.99</b>