

COMITÉ DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DE LA VILLE DE BOUGUENNAIS

Association Loi du 1er juillet 1901

*1 rue de la Commune de Paris
44340 BOUGUENNAIS*

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport sur les comptes annuels



AUDIT

Sylvain BEGENNE
Sophie DELSAUX
Sophie GRANIER
Rémi LAMBERT
Quentin LE MEUR
Matthieu FOUQUERON
Anne PANANCEAU-MOCHER
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Parc d'Activités Angers-Beaucouzé
1 rue du Tertre – CS 60119 – 49072 BEAUCOUZÉ CEDEX
Tél 02 41 22 22 30 – Fax 02 41 47 47 95 – E-mail beaucouze-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2024**

À l'Assemblée Générale de l'association COMITÉ DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DE LA VILLE DE BOUGUENAI, S,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMITÉ DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DE LA VILLE DE BOUGUENAI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Le paragraphe « Règles générales » de la note de l'annexe « Règles et méthodes comptables » expose les principes comptables applicables notamment le principe lié à l'indépendance des exercices. Nos travaux ont consisté notamment à apprécier les données et les procédures mises en œuvre par l'association sur lesquelles se fondent les évaluations relatives à la séparation des exercices.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Nous vous signalons, par ailleurs, qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans un autre délai.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'organisme 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'organisme ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre organisme.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Beaucouzé,
Signé numériquement
Pour **TGS France Audit**,

Quentin LE MEUR
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	31/12/2024 (12 mois)			31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 337,00	- 9 252,75	3 084,25	6 168,50	- 3 084,25	- 50,00
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 670,18	- 2 670,18				
Autres immobilisations corporelles	117 070,21	- 46 353,53	70 716,68	97 579,98	- 26 863,30	- 27,53
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés				1 784,00	- 1 784,00	- 100,00
Prêts	57 875,00		57 875,00	60 227,00	- 2 352,00	- 3,91
Autres immobilisations financières						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	189 952,39	- 58 276,46	131 675,93	165 759,48	- 34 083,55	- 20,56
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Avances et acomptes versés sur commandes	4 940,63		4 940,63		4 940,63	
Créances						
Bénéficiaires et comptes rattachés	68,00		68,00		68,00	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	2 521,84		2 521,84	12 196,30	- 9 674,46	- 79,32
Valeurs mobilières de placement						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
Disponibilités	300 464,87		300 464,87	268 610,91	31 853,96	11,86
Charges constatées d'avance						
Charges constatées d'avance	10 933,81		10 933,81	16 658,76	- 5 724,95	- 34,37
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	318 929,15		318 929,15	297 465,97	21 463,18	7,22
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	508 881,54	- 58 276,46	450 605,08	463 225,45	- 12 620,37	- 2,72

Bilan passif

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)
	Total	Total
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Fonds propres avec droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Écarts de réévaluation		
<i>Écarts de réévaluation</i>		
Réserves		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	337 171,24	356 641,82
<i>Autres</i>		
Report à nouveau		
<i>Report à nouveau</i>	92 298,22	104 231,00
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	- 5 499,15	- 31 403,36
Situation nette (sous total)	423 970,31	429 469,46
<i>Fonds propres consommables</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
Total Fonds Propres (I)	423 970,31	429 469,46
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		
Total Fonds Reportés et Dédiés (II)		
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
Total Provisions (III)		
DETTES		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes</i>		
<i>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</i>	16 894,83	27 033,87
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	603,00	373,00
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	3 413,94	1 563,12
<i>Produits constatés d'avance</i>	5 723,00	4 786,00
TOTAL DETTES (IV)	26 634,77	33 755,99
<i>Ecarts de conversion Passif (V)</i>		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	450 605,08	463 225,45

Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Cotisations</i>	30 161,50	29 576,40	585,10	1,98
Ventes de biens et services				
<i>Ventes de biens</i>				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Ventes de prestations de service</i>	159 651,00	173 937,10	- 14 286,10	- 8,21
<i>Dont parrainages</i>	1 460,00	2 625,00	- 1 165,00	- 44,38
Produits de tiers financeurs				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	223 461,43	230 260,45	- 6 799,02	- 2,95
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>				
Ressources liées à la générosité du public				
<i>Dons manuels</i>				
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
<i>Contributions financières</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>				
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>				
<i>Autres produits</i>	145,57	2 633,76	- 2 488,19	- 94,47
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	413 419,50	436 407,71	- 22 988,21	- 5,27
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>				
<i>Variation de stock</i>				
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	135 889,38	142 853,96	- 6 964,58	- 4,88
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>				
<i>Salaires et traitements</i>				
<i>Charges sociales</i>	1 439,75	134,90	1 304,85	967,27
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	17 135,05	18 658,53	- 1 523,48	- 8,17
<i>Dotations aux provisions</i>				
<i>Reports en fonds dédiés</i>				
<i>Autres charges</i>	255 144,80	289 939,98	- 34 795,18	- 12,00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	409 608,98	451 587,37	- 41 978,39	- 9,30
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 810,52	- 15 179,66	18 990,18	- 125,10
PRODUITS FINANCIERS				
<i>De participation</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	4 870,83	3 619,88	1 250,95	34,56
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 870,83	3 619,88	1 250,95	34,56
CHARGES FINANCIÈRES				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>				
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4 870,83	3 619,88	1 250,95	34,56
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	8 681,35	- 11 559,78	20 241,13	- 175,10
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		5 000,00	- 5 000,00	- 100,00
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		5 000,00	- 5 000,00	- 100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	765,00	16 654,33	- 15 889,33	- 95,41
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		7 816,25	- 7 816,25	- 100,00

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	12 812,50		12 812,50	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	13 577,50	24 470,58	- 10 893,08	- 44,52
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 13 577,50	- 19 470,58	5 893,08	- 30,27
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i>	603,00	373,00	230,00	61,66
Total des produits (I + III + V)	418 290,33	445 027,59	- 26 737,26	- 6,01
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	423 789,48	476 430,95	- 52 641,47	- 11,05
EXCEDENT				
DEFICIT	- 5 499,15	- 31 403,36	25 904,21	- 82,49
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
<i>Dons en nature</i>	7 469,00	8 727,89	- 1 258,89	- 14,42
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>	22 424,76	21 228,73	1 196,03	5,63
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	29 893,76	29 956,62	- 62,86	- 0,21
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	7 469,00	8 727,89	- 1 258,89	- 14,42
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>	22 424,76	21 228,73	1 196,03	5,63
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	29 893,76	29 956,62	- 62,86	- 0,21

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 450605.08 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -5499.15 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le Comité d'Oeuvres Sociales de la ville de Bouguenais a pour objet, selon les statuts, " de fournir une aide à caractère social à ses adhérents dans les domaines suivants : moral, culturel, secours, prêts et prestations, participation financière aux activités, investissements".

Les différentes catégories d'adhérents sont :

- Les agents actifs et permanents de la Ville et du COS,
- Sera assimilé le personnel des établissements publics communaux,
- Les salariés d'autres entités juridiques qui auront conclues une convention avec le COS,
- Agents actifs non-titulaires répondant aux critères d'un an d'emploi avec une tolérance de 2 mois de carence et de 600h d'activité minimum,
- Agents retraités depuis moins de 10 ans plus l'année en cours, ayant été en dernier lieu au service de la Ville, d'établissements publics communaux et aux autres entités juridiques ayant conclues une convention avec le Cos, en tant que titulaires, sans discontinuité de cotisation,
- Les agents en congé parental peuvent rester adhérent en payant leur cotisation ainsi que ceux en disponibilité de moins de 6 mois.

Les bénéficiaires du COS, suivant les prestations et en fonction de la catégorie de l'adhérent sont :

- l'adhérent,
- le ou la conjoint(e) ou le ou la concubin(e),
- les enfants jusqu'au jour de leurs 22 ans, à charge fiscale de l'adhérent.

Certaines activités pourront être proposées aux non adhérents faisant partie du personnel de la Ville, du CCAS, aux retraités n'étant plus bénéficiaires et au personnel d'autres entités juridiques qui n'auront conclues une convention avec le COS, selon le résultat du vote des adhérents lors de l'assemblée générale annuelle.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- * Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : 4 ans

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- * Autres immobilisations corporelles : de 4 ans à 10 ans
- * Installations techniques, matériels et outillages industriels : de 4 ans à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...).

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Notes relatives aux postes de bilan

Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
<i>Frais d'établissement</i>							
<i>Frais de recherche et de développement</i>							
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>							
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	12 337,00					12 337,00	
<i>Fonds commercial</i>							
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>							
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles</i>							
Sous-total	12 337,00					12 337,00	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
<i>Terrains</i>							
<i>Constructions sur sol propre</i>							
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>							
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>							
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	2 670,18					2 670,18	
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>	112 406,40					112 406,40	
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>							
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	3 317,11					3 317,11	
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	1 346,70					1 346,70	
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>							
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations corporelles</i>							
Sous-total	119 740,39					119 740,39	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>							
<i>Autres titres immobilisés</i>	1 784,00				1 784,00		
<i>Prêts</i>	60 227,00		50 600,00		52 952,00	57 875,00	
<i>Autres immobilisations financières</i>							
Sous-total	62 011,00		50 600,00		54 736,00	57 875,00	
Total	194 088,39		50 600,00		54 736,00	189 952,39	

Notes relatives aux postes du bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Tableau de flux des immobilisations

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédé	Immobilisations financières	Total
VENTILATION DES AUGMENTATIONS					
<i>Réévaluations</i>					
<i>Acquisitions</i>					
<i>Apports</i>					
<i>Créations</i>					
<i>Virements de l'actif circulant</i>				50 600,00	50 600,00
<i>Virements de poste à poste</i>					
Sous-total				50 600,00	50 600,00
VENTILATION DES DIMINUTIONS					
<i>Virements de poste à poste</i>					
<i>Cessions</i>					
<i>Mises hors service</i>					
<i>Scissions</i>					
<i>Virements vers l'actif circulant</i>				54 736,00	54 736,00
Sous-total				54 736,00	54 736,00

Notes relatives aux postes du bilan

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	6 168,50	3 084,25		9 252,75
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
Sous-total	6 168,50	3 084,25		9 252,75
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions sur sol propre</i>				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>				
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>				
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	2 670,18			2 670,18
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>	14 826,42	14 050,80		28 877,22
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>				
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	3 317,11			3 317,11
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	1 346,70			1 346,70
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>				
Sous-total	22 160,41	14 050,80		36 211,21
Total	28 328,91	17 135,05		45 463,96

Notes relatives aux postes du bilan

Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	57 875,00	19 300,00	38 575,00
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1) (2)</i>	57 875,00	19 300,00	38 575,00
<i>Autres immobilisations financières</i>			
ACTIF CIRCULANT	18 464,28	18 464,28	
<i>Créances bénéficiaires et comptes rattachés</i>	68,00	68,00	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>			
État et autres collectivités publiques			
<i>Impôts sur les bénéfices</i>			
<i>TVA</i>			
<i>Autres impôts et taxes versements</i>			
<i>Divers</i>			
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs</i>			
<i>Débiteurs divers</i>	7 462,47	7 462,47	
<i>Charges constatées d'avance</i>	10 933,81	10 933,81	
Total	76 339,28	37 764,28	38 575,00

(1) Prêts accordés en cours d'exercice : 50 600

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice : 52 952

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Bénéficiaires</i>				
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	300,00		300,00	
Total	300,00		300,00	

Notes relatives aux postes du bilan

Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise	Montant fin d'exercice
<i>Dépréciations des immobilisations incorporelles</i>				
<i>Dépréciations des immobilisations corporelles</i>		12 812,50		12 812,50
<i>Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations</i>				
<i>Dépréciation sur titres mis en équivalence</i>				
<i>Dépréciation sur titres de participation</i>				
<i>Dépréciations des autres immobilisations financières</i>				
<i>Dépréciations des stocks</i>				
<i>Dépréciations des créances usagers</i>				
<i>Dépréciations des valeurs mobilières de placements</i>				
<i>Autres provisions pour dépréciation</i>				
Total		12 812,50		12 812,50

Notes relatives aux postes du bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>					
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>					
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves</i>	356 641,82	- 19 470,58			337 171,24
<i>Report à nouveau</i>	104 231,00	- 11 932,78			92 298,22
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	- 31 403,36	31 403,36		5 499,15	- 5 499,15
Situation nette (sous total)	429 469,46			5 499,15	423 970,31
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>					
<i>Provisions réglementées</i>					
Total	429 469,46			5 499,15	423 970,31

Notes relatives aux postes du bilan

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES				
<i>Emprunts obligataires convertibles (1) (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (1) (2)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)</i>				
<i>- Dont à 1 an au maximum à l'origine</i>				
<i>- Dont à plus de 1 an à l'origine</i>				
<i>Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)</i>				
AUTRES DETTES	26 634,77	26 634,77		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	16 894,83	16 894,83		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>				
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>				
État et autres collectivités publiques	603,00	603,00		
<i>Impôt sur les sociétés</i>	603,00	603,00		
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>				
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>				
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>	3 413,94	3 413,94		
<i>Produits constatés d'avance</i>	5 723,00	5 723,00		
Total	26 634,77	26 634,77		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice :-

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-

Charges à payer

	Montant	Exercice N- 1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs - Factures non parvenues</i>	8 265,28	6 064,28	2 201,00	36,29
<i>Charges à payer - Divers</i>				
Total	8 265,28	6 064,28	2 201,00	36,29

Notes relatives aux postes du bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	10 933,81	10 933,81		
Total	10 933,81	10 933,81		

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	5 723,00	5 723,00		
Total	5 723,00	5 723,00		

Notes relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
<i>Concours publics</i>						
<i>Subvention d'exploitation</i>			223 461,43			223 461,43
<i>Subvention d'investissement</i>						
Total			223 461,43			223 461,43

Ville de Bouguenais : 210 798,43 €

CCAS : 12 663 €

Notes relatives au compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 4 300 €

Honoraires des autres services : 0 €

Notes relatives au compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Détail des charges exceptionnelles

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	- 765,00
<i>Sur opérations en capital</i>	
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	- 12 812,50
Total	- 13 577,50

Notes relatives au compte de résultat

Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	29 893,76	29 956,62
<i>Dons en nature</i>	7 469,00	8 727,89
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>	22 424,76	21 228,73
Total	29 893,76	29 956,62
EMPLOIS	- 29 893,76	- 29 956,62
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>	- 7 469,00	- 8 727,89
<i>Prestations</i>		
<i>Personnel bénévole</i>	- 22 424,76	- 21 228,73
Total	- 29 893,76	- 29 956,62

Bénévolat

Ce montant est calculé sur une base de 404,08 heures de bénévolat (contre 367,75 heures en 2023), valorisées au taux horaire de chaque agent bénévole.

Mises à dispositions gratuites de biens et services

La convention signée entre le COS et la Mairie de Bouguenais précise les diverses mises à disposition suivantes :

- Mise à disposition des locaux : 1 220 €
- Temps de délégation accordé aux membres du Conseil d'Administration : 11 588 €
- Mise à disposition de matériel et divers services : 4 557 €

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant
<i>Engagements de crédit-bail mobilier</i>	
<i>Engagements de crédit-bail immobilier</i>	
<i>Effets escomptés non échus</i>	
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Engagements en matière de pensions</i>	
<i>Autres engagements donnés</i>	49 000,00
Total	49 000,00
<i>Dont concernant les dirigeants</i>	
<i>Dont concernant les filiales</i>	
<i>Dont concernant les participations</i>	
<i>Dont concernant les autres entreprises liées</i>	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Les autres engagements donnés correspondent aux bonifications ANCV 2024 pour 49 000 €.

Engagements réciproques annuels

Renouvelée en 2024 et pour une durée d'un an, une convention tripartite institue les modalités de relations entre le COS, le CCAS et la ville de Bouguenais, en ce qui concerne les missions reconnues au COS et la mise à disposition de locaux, matériel, et personnel.

A l'année N, la subvention globale de fonctionnement est calculée en fonction du nombre d'adhérents en activité au 1er octobre de l'année N. Pour 2024, le forfait annuel par adhérent est de 469 €.