



RAPPORTS ANNUELS 2023 COSOG-CDC

**validés par
l'ASSEMBLEE GENERALE
le 04 Juin 2024**

- ➡ Rapport de gestion
- ➡ Rapport du Commissaire aux comptes
- ➡ Rapport financier
- ➡ Rapport spécial du Commissaire aux comptes
- ➡ Rapport budgétaire



RAPPORT DE GESTION

2023

RAPPORT DE GESTION

DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU COSOG-CDC

À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 04 JUIN 2024

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et à nos statuts, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire annuelle afin de vous présenter la situation financière du COSOG-CDC et le résultat de ses activités, puis de soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Les comptes présentés ici, bilan, compte de résultat et annexe, ont été arrêtés par le Conseil d'administration du COSOG-CDC le 04 juin 2024, sous la présidence de Monsieur Jorge RICARDO.

Ils ont fait l'objet d'un contrôle de notre Commissaire aux comptes, le cabinet Gilles HUBERT.

Le rapport de gestion a pour objet de vous présenter les éléments chiffrés tout en vous apportant les renseignements complémentaires qui pourront en faciliter la compréhension.

Les comptes annuels de l'Association « COSOG-CDC », arrêtés au 31 décembre 2023, sont présentés dans les documents de synthèse : **BILAN, COMPTE DE RESULTAT et ANNEXE**, sur lesquels les commentaires suivants peuvent être apportés.

I – LE COMPTE DE RÉSULTAT

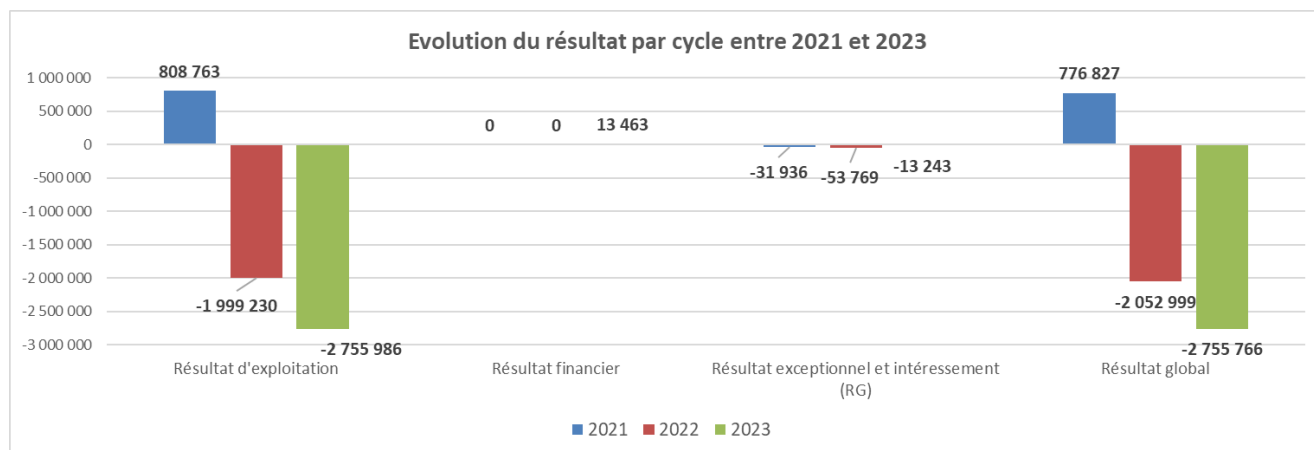
Le compte de résultat de l'exercice fait apparaître un résultat **déficitaire** global de **- 2 755 765,60 €**. Ce dernier se décompose par :

- Un résultat déficitaire de - 3 068 646,71 € au titre des activités sociales,
- Un résultat bénéficiaire de 312 881,11 € pour la partie fonctionnement.

A) ANALYSE MACROÉCONOMIQUE DU RÉSULTAT

Le résultat s'établit comme suit :

Exercice	2023	2022
Produits d'exploitation	25 178 134 €	24 109 376 €
Charges d'exploitation	27 934 120 €	26 108 606 €
Résultat d'exploitation	- 2 755 986 €	- 1 999 230 €
Résultat financier	13 463 €	0 €
Résultat exceptionnel et intéressement	- 13 243 €	- 53 769 €
Total des produits	25 195 247 €	24 176 381 €
Total des charges	27 951 013 €	26 229 390 €
Résultat global	- 2 755 766 €	- 2 052 999 €



B) ZOOM SUR LE CYCLE D'EXPLOITATION

En 2023, le COSOG a poursuivi sa trajectoire lancée en 2022 en maintenant le niveau de certaines de ces prestations qui ont été reconduites et plus consommées par les ouvriers-droits. Ce niveau d'activité se matérialise par un **résultat d'exploitation négatif qui s'est accentué de 37% pour atteindre - 2 755 986 €**. En effet, nous constatons un effet de ciseau défavorable de l'évolution des charges (+7%) sur les produits d'exploitations (+4,4%) expliquant cette accentuation.

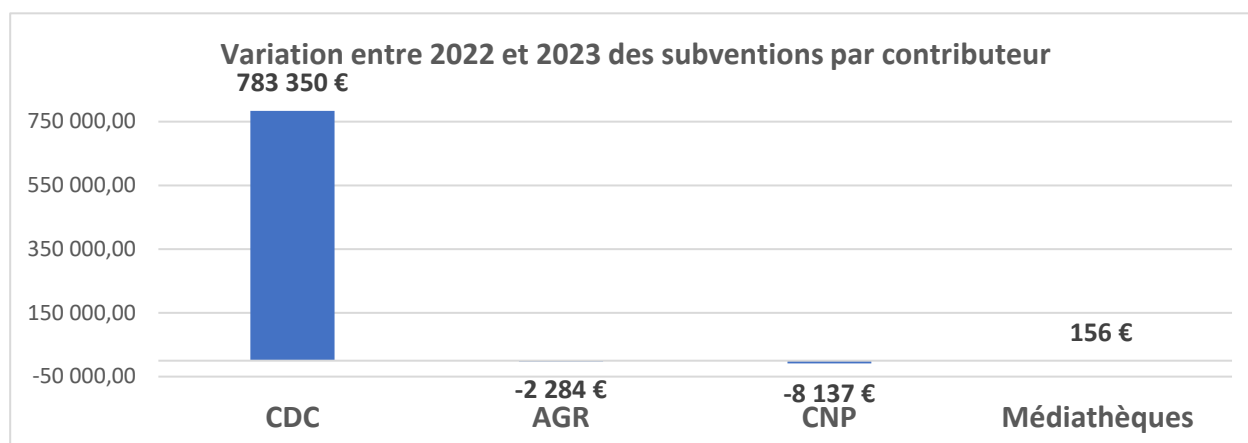
1- LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits d'exploitation en hausse de 4,4% (+1,06 M€) s'élèvent à 25 178 134 € et sont constitués de :

❖ **16 161 655 €** de subventions (+5%) :

- Subvention CDC	15 980 113 €
- Subvention AGR	137 798 €
- Subventions agents détachés à la CNP	42 476 €
- Subventions médiathèques ICDC	1 268 €

La progression des subventions de 773 K€ observée se décompose comme suit :



- ❖ **8 770 079 €** de participation des ouvriers droit COSOG-CDC, en augmentation de 3,4% soit + 346 K€ par rapport à l'exercice 2022 démontrant le maintien de la dynamique de l'activité en 2022 et une consommation des ouvriers-droits plus importante ;
- ❖ **245 475 €** de transferts de charges, des reprises de provisions et d'autres produits, en légère hausse de 3% par rapport à l'exercice 2022. Ce poste de produits est expliqué :
 - Par la reprise des provisions de l'engagement retraite d'une salariée du COSOG retraitée au 30/06/2023 pour 98 K€
 - Par des indemnités assurance reçues suite à des annulations de voyages pour 83 K€
 - Par une reprise sur provisions liée aux renouvellements des instances et des consultations des OD pour 64 K€ suite aux élections du COSOG en décembre 2023.

2- LES CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation en hausse de 7% (+1,8 M€) s'élèvent à 27 934 120 €. Les principaux postes expliquant cette augmentation, corroborant ainsi du maintien et d'une légère hausse du niveau d'activité par rapport à 2022, sont les suivants :

- ❖ **3 128 168 €** d'achats de matière première, en hausse de 2,3% soit +70 K€ par rapport à 2022. Derrière cette hausse faible à première vue se cache un accroissement de 6,9% des achats de CESU (+ 200 K€) absorbé par l'absence d'achats en 2023 en lien avec l'activité de Courchevel et présents en 2022 (-76 K€) et une diminution de la billetterie (-53 K€) en lien avec la mise en place de la prestation Meyclub à Angers qu'on retrouve dans les autres charges.
- ❖ **9 288 493 €** d'autres achats et charges externes, qui ont augmenté de 5,4% en raison principalement d'une hausse :
 - Des prestations de services (achats voyages...) de 582K€ qui ont atteints 8 M€ en 2023,
 - Des rémunérations d'intermédiaires qui ont également augmenté de 47% soit 53 K€ lié aux élections du COSOG et d'une charge constatée d'avance extournée sur 2023 concernant des jours ateliers Proweb.

❖ **15 212 316 €** d'autres charges en hausse de 16,8% (soit +2,1 M€) par rapport à 2022 s'expliquant par une consommation plus importante des OD sur les postes principaux suivants :

- D'aides aux loisirs : + 481 K€ en 2023 pour atteindre 4,8 M€
- De subvention location sur catalogue : + 883 K€ en 2023 pour atteindre 5,1 M€
- D'indemnités enfants : + 167 K€ en 2023 pour atteindre 1,4 M€
- Rentrée scolaire CADHOC : +97 K€ pour atteindre 478 K€
- De subventions (y compris permis) : + 726 K€ en 2023 pour atteindre 2,3 M€

Certains postes de dépenses sont en diminution tels que les salaires et traitements (-611 K€), charges sociales (-113 K€) et impôt et taxes (-69 K€) en lien avec l'arrêt de Courchevel et viennent atténuer les hausses préalablement citées.

C) ZOOM SUR LE CYCLE FINANCIER

En 2023, le COSOG a eu recours à du placement de trésorerie sans risque auprès de CDC net sur des comptes à terme lui permettant de percevoir des intérêts constitutifs des produits financiers pour 13 K€ bruts. Ces intérêts font l'objet d'une taxation au taux de 24%.

Sans charge financière, il en résulte un résultat financier de 13 K€.

D) ZOOM SUR LE CYCLE EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel incluant la participation des salariés est de – **13 243 €** pour l'année 2023, il était de -53 769 € en 2022.

Les charges et produits exceptionnels sont en nette baisse par rapport à 2022, année impactée par la cessation d'activité de Courchevel.

1- LES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les produits exceptionnels sont passés de 67 K€ en 2022 à 3,6 K€ en 2023 car l'année 2022 était une année à part impactée par des produits de cessions et des reprises de quote-part de subvention d'investissement en lien avec l'activité de Courchevel.

2- LES CHARGES EXCEPTIONNELLES

De même, les charges exceptionnelles sont passées de 78 K€ à 0,8 K€ pour les mêmes raisons que les produits, à savoir que l'année 2022 a été une année à part marquée par des dotations aux amortissements exceptionnels et la comptabilisation de valeurs comptables d'immobilisation liés à la cessation d'activité de Courchevel.

Les participations aux salariés sont passées de 42 K€ à 16 K€ en 2023.

E) ZOOM SUR LE RÉSULTAT DU BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Le résultat du budget de fonctionnement qui s'établit à **312 881,11 €**, s'explique ainsi :

Les produits de fonctionnement de l'exercice		936 091
Fonctionnement	467 800	
Système informatique (V.12)	200 000	
Actions spécifiques*	254 828	
Intérêts des comptes à terme	13 463	
Les charges de fonctionnement de l'exercice		-521 727
Frais administrateurs	-57 832	
Commissions locales	-6 879	
Moyens syndicaux	-95 373	
Honoraires	-47 908	
Assurances de l'Association **	5 385	
Frais administratifs	-76 892	
Revue spécialisée	-1 625	
Fournitures et matériels DHS200	-7 143	
Prestataires paies / charges personnels	-222 524	
Frais de gestion ***	3 258	
Frais de consultation des ouvriers droit	-14 195	
Les charges du système informatique (V.12)		-96 675
Maintenance et entretien de Courchevel ****		-4 808
Résultat budget Fonctionnement		312 881

Ce résultat vient se cumuler aux réserves antérieures d'un montant de 1 513 140,14 € pour le budget de fonctionnement.

* Incluant les frais de personnel (2), frais de gestion de la paie des salariés du COSOG, les fournitures courantes du service administratif DHS200 et des frais de consultation des OD et des moyens syndicaux pour les élections (pour ces deux derniers postes, il s'agit d'une provision annuel d'1/4 du montant total).

** Il s'agit d'une régularisation (avoir) sur une assurance sur le chalet de Courchevel relatif à 2022 porté à notre connaissance et remboursé sur l'année 2023

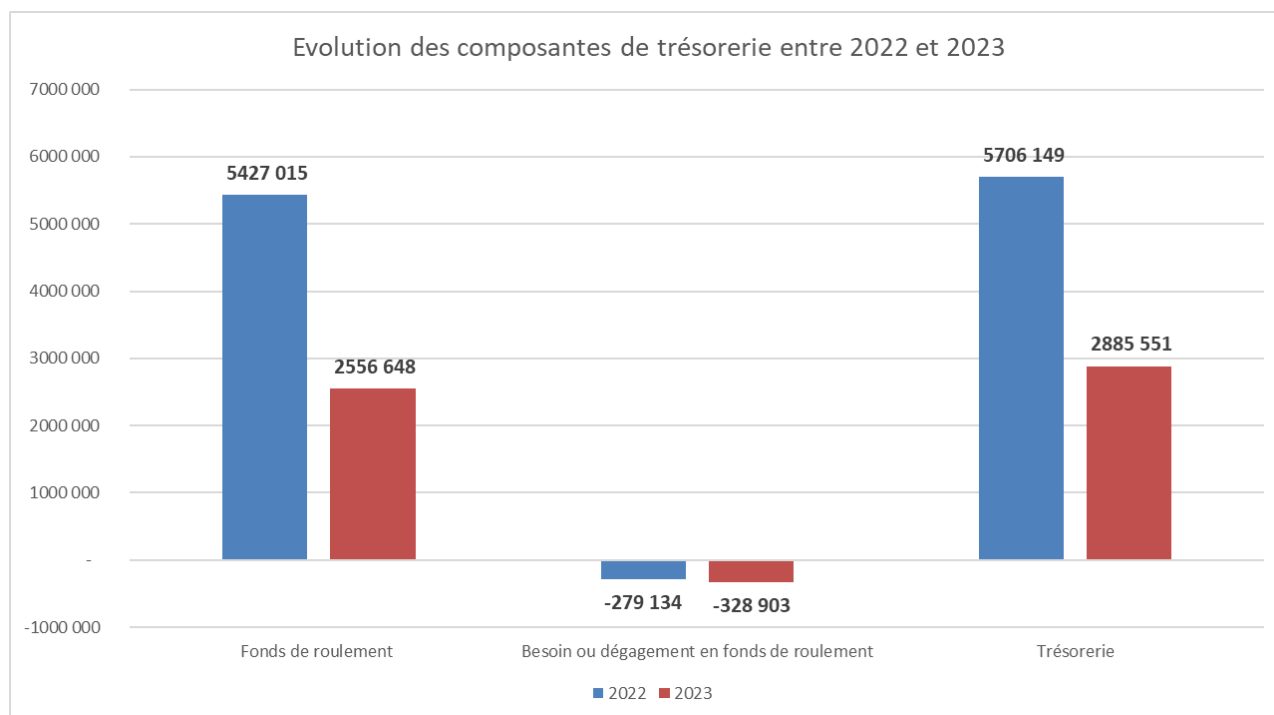
*** L'extourne de provisions estimées des frais de gestion 2022 (décalage d'un an dans la refacturation) s'est avérée plus importantes que la charge finale

**** Concerne des factures relatives au chalet de Courchevel qui nous ont été transmises en 2023 suite à un relevé du courrier opéré par le service immobilier de la CDC

II – ÉLÉMENTS DU BILAN

En euros		31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		2 470 776	5 226 541
Provisions		87 830	200 839
Concours bancaire			
Total ressources stables	A	2 558 606	5 427 380
Actif immobilisé	B	1 957	365
Fonds de roulement (FDR =A-B)	C	2 556 648	5 427 015
Stock		5 189	6 061
Avances fournisseurs		872 114	1 102 166
Créances clients OD - SA		1 094 107	804 441
Créances douteuses OD-SA		0	0
Autres créances		45 752	52 686
Charges constatées d'avance		497 230	329 711
Total créances d'exploitation	D	2 514 392	2 295 065
Acomptes clients OD / CDC			
Emprunts et dettes financières *		152 449	152 449
Fournisseurs		643 717	707 713
Organismes sociaux		60 834	327 710
Autres dettes		1 307 177	821 713
Produits constatés d'avance		679 118	564 614
Total dettes d'exploitation	E	2 843 295	2 574 199
Besoin en fonds de roulement (BFR=D-E)	F	-328 903	-279 134
Trésorerie = FDR-BFR(C-F)		2 885 551	5 706 149
Disponibilités		2 656 614	5 477 212
Valeurs mobilières de placement		228 937	228 937
Total trésorerie		2 885 551	5 706 149

*Concerne l'avance permanente de la CDC



Malgré une nette contraction des ressources stables (-53%) liée majoritairement à un résultat 2023 négatif de 2,7 M€, celles-ci couvrent amplement l'actif net immobilisé et il en résulte un fonds de roulement de 2,5 M€ en baisse de 2,8 M€.

Le nouvel actif net immobilisé après acquisition de matériel éducatif/animation en 2023 s'élève à 1 957 € pour un cumul d'amortissement de 201 865 € soit 99% de la nouvelle valeur brute (203 822 €).

L'augmentation plus rapide des dettes d'exploitation (+10,5%) entre 2022 et 2023 par rapport aux créances d'exploitation (+9,5%) a engendré un effet de ciseau favorable au point de générer un niveau de passif circulant supérieur à l'actif circulant. Le cycle d'exploitation bilanciel présente en conséquence un dégagement de fonds de roulement et impacte positivement la trésorerie à hauteur de 329 K€.

L'excédent de fonds de roulement (2 556 648 €) complété du dégagement en fonds de roulement (328 903 €) constitue la trésorerie pour 2 885 551 €.

III – RÉMUNÉRATION VERSÉE AUX TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, concernant les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et qui reçoivent une ou plusieurs subventions de l'état dont le montant est supérieur à 50 000 euros, le COSOG-CDC doit publier le total des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature. Les cadres dirigeants sont composés des représentants du personnel ainsi que d'un membre délégué de la Caisse des dépôts et consignations (CDC). Leur salaire n'est pas versé par le COSOG-CDC.

IV – MOYENS MIS A DISPOSITION

Dans le cadre de la convention de gestion signée avec le COSOG-CDC, la Caisse des Dépôts met à disposition des moyens de fonctionnement pour assurer la gestion de l'ensemble des prestations servies par le COSOG-CDC. Les charges directes et indirectes, liées aux moyens mis à disposition du COSOG-CDC par la Caisse des dépôts, s'élèvent à 11 024 952 €.

La Caisse des dépôts met du personnel administratif à disposition pour gérer l'association. Ainsi, au 31 décembre 2023, l'équipe administrative est composée de 63,9 ETP effectivement présents (hors MATT et congés maladie-maternité) ; pour rappel, ce sont 70 ETP qui sont prévus dans la convention de délégation de gestion, signée le 6 novembre 2019.

L'exercice 2022 a constitué une période charnière en matière de gestion des ressources humaines dédiées au COSOG. En effet, la concentration des départs des agents en CAA 2^e année (cessation de l'activité tout

en restant aux effectifs pour un an), a rendu nécessaire un vaste travail de priorisation des demandes de remplacement anticipés, dérogatoires par rapport au dispositif de l'accord-cadre. Sur 13 départs dans ce cadre au total, 9 remplacements ont pu être négociés avec la Caisse des dépôts, sous forme de recrutements fermes, gagés par des gels de postes, de CDP, d'intérimaires, permettant de limiter l'impact de ces départs.

Toutefois, plusieurs chefs de service faisant partie de ces départs, une réorganisation des services de gestion parisiens a été effectuée, fusionnant les entités existantes et établissant une nouvelle structure, dont le chef de service a pris ses fonctions le 1^{er} mars 2023.

Parallèlement, l'amplification du télétravail dans les modes d'organisation des services et de consommation des prestations par les ouvriers-droit, a conduit à la poursuite de la dématérialisation.

L'évolution de la charge de travail a généré certaines tensions opérationnelles, la charge de travail des agents non remplacés immédiatement étant reportées sur les agents présents. En outre, la fin de l'exploitation par le COSOG du chalet de Courchevel a généré des tâches supplémentaires, tant en ce qui concerne l'organisation d'activités de substitution que pour le traitement budgétaire et comptable de l'opération.

Enfin, un plan de maîtrise des risques de l'activité du COSOG a largement mobilisé l'encadrement en 2022, pour être mis en place et décliné au sein des équipes en 2023, dotant les services et les instances d'outils de pilotage normés à l'instar des procédures en vigueur au sein de l'Établissement public.

En 2023, la Caisse des Dépôts et le COSOG-CDC ont revu l'ensemble du processus de refacturation des frais de gestion aux Sociétés Associées (SA) et aux filiales dans le but d'harmoniser, de simplifier et rendre plus lisible cette refacturation qui est désormais effectuée chaque trimestre par la CDC en parallèle de la refacturation des prestations effectuée et communiquée par le COSOG.

V – CONTRÔLE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition les rapports de notre commissaire aux comptes. Nous vous indiquons que la liste et l'objet des conventions courantes conclues avec des sociétés et associations, dans lesquelles nous avons une participation et des administrateurs communs, et en raison de leur objet ou de leur implication financière significative pour les parties, ont été communiqués aux administrateurs et au commissaire aux comptes. Ce dernier a produit à ce titre un rapport spécial en plus du rapport sur les comptes annuels.

VI – COMMENTAIRE SUR L'ACTIVITÉ DE L'ANNÉE

L'année 2023, a été marquée par une activité record puisque le niveau de prestations distribuées s'est élevé à 18,3 M€ soit une progression de près de 10% par rapport à 2022. Il convient de préciser, qu'en 2023, la reconduction des mesures exceptionnelles comme le bonus de 100€ sur le premier crédit vacances ou le maintien du plafond de calcul du crédit vacances à 700€ ont eu un impact important sur cette hausse des prestations versées.

De ce fait, nous constatons que le budget voté, au titre de 2023, a été consommé à hauteur de 98% contre 89% en 2022. Cela montre une meilleure connaissance des prestations de la part des ouvriers-droit.

En parallèle, la subvention versée est passée de 15,4 M€ en 2022 à 16,2 M€. De ce fait, le déficit au 31 décembre 2023 s'élève à 2,8 M€ portant le montant des réserves à 2,5 M€. Il faut également garder en mémoire les 0,97 M€ d'excédents des commissions locales qui, à terme, s'imputeront sur ces réserves.

Le COSOG a poursuivi la mise en place de l'offre montagne été et hiver en substitution des prestations offertes avec le chalet. L'objectif étant de proposer des offres en pension complète dans des stations dans les Alpes et les Pyrénées. La prestation n'a pas rencontré le succès attendu notamment en hiver. En effet, le reste à charge est très important pour les ouvriers-droit.

Les stages de préparation et d'adaptation à la retraite se sont déroulés au Fleury près de Blois à la satisfaction des ouvriers droit.

Le COSOG a poursuivi en 2023 ses travaux en matière de contrôle des risques avec la mise en place de suivis des plans d'action des risques. L'ensemble des intervenants (équipes administratives et administrateurs) ont été interrogés mettant ainsi en place les bases d'un vrai suivi des risques dès 2023.

En 2023, nous avons accueilli les 438 OD de la SFIL soit près de 800 personnes supplémentaires à gérer par les équipes administratives alors que les effectifs réels étaient à leur point bas. Le Conseil d'administration a tenu à saluer les équipes administratives pour cela.

Malgré une activité tendue en fin d'exercice, le COSOG a fait face à l'accroissement du volume d'activité et aux projets structurants. Il le doit à l'investissement constant de ses personnels administratifs et de ses administrateurs.

VII – COMMENTAIRE SUR LES PERSPECTIVES D'AVENIR

Le Conseil d'administration poursuit sa politique de réduction des réserves en votant un budget primitif 2024 en déficit et compte tenu du montant de la subvention versée, le déficit devrait s'élever à 2.2 M€.

Il s'agit de la dernière année de forte diminution des réserves constituées à la sortie de la crise sanitaire puisque fin 2024, l'objectif de baisse des réserves sera atteint. Aussi, il n'y a pas eu de nouvelles prestations votées fin 2023 et le Conseil d'administration a décidé de mettre fin aux mesures exceptionnelles :

- Fin du bonus de 100€ sur le premier crédit vacances
- Arrêt du plafond de calcul du crédit vacances porté à 700€ (retour au plafond à 600€)
- Fin du bonus proposé pour les remboursements sport culture enfants et adultes

L'impact de ces mesures serait de l'ordre du million d'euros. De ce fait, au 31 décembre 2024, les réserves devraient atteindre 0,5 M€.

En 2024, l'offre montagne va être revue pour proposer une nouvelle prestation pour la saison 2025 afin de permettre au plus grand nombre d'accéder aux vacances à la montagne, tant en hiver qu'en été, dans différents massifs. Il s'agit de poursuivre ce travail de longue haleine.

Des perspectives de déménagements tant à Angers (horizon 2024-2025) et Paris (horizon 2027) mobilisent d'ores et déjà les équipes notamment pour la partie médiathèques.

Ces perspectives relatives à l'activité du COSOG nécessitent la forte implication des équipes administratives. Il est essentiel que les ressources puissent être stabilisées avec le remplacement des départs. Un accompagnement effectif par la DRH est plus que jamais nécessaire.

VIII – PRÉSENTATION DES ÉVÉNEMENTS SURVENUS DEPUIS LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Depuis la clôture de l'exercice, aucun événement comptable n'est venu altérer les commentaires du présent rapport.

IX – PROPOSITION DES TEXTES DE RÉSOLUTIONS

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises, dont celles concernant les documents sociaux :

1^{ère} résolution

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du conseil d'administration et du rapport du commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

➤ POUR : UNSA, CGT, CFDT, SNUP, CFE-CGC, SFIL, CNP, FIPHFP

soit 1060 voix

➤ CONTRE :

soit 0 voix

➤ ABSTENTION :

soit 0 voix

La 1^{ère} résolution est adoptée à l'unanimité.

2^{ème} résolution

L'assemblée générale approuve la proposition du conseil d'administration à la majorité ou à l'unanimité, d'affecter le déficit de l'exercice soit – **2 755 765,60 €**, correspondant à :

- - **3 068 646,71 €** au titre de la subvention sociale,
- **312 881,11 €** au titre de la subvention de fonctionnement,

aux comptes de réserves générales associés.

➤ *POUR : UNSA, CGT, CFDT, SNUP, CFE-CGC, SFIL, CNP, FIPHFP*

soit 1060 voix

➤ *CONTRE :*

soit 0 voix

➤ *ABSTENTION :*

soit 0 voix

La 2^{ème} résolution est adoptée à l'unanimité.

3^{ème} résolution

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées, prend acte qu'il n'y a aucune convention réglementée depuis le 1^{er} janvier 2023.

➤ *POUR : UNSA, CGT, CFDT, SNUP, CFE-CGC, SFIL, CNP, FIPHFP*

soit 1060 voix

➤ *CONTRE :*

soit 0 voix

➤ *ABSTENTION :*

soit 0 voix

La 3^{ème} résolution est adoptée à l'unanimité.

4^{ème} résolution

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur en vue de procéder aux formalités de publicité légale.

➤ *POUR : UNSA, CGT, CFDT, SNUP, CFE-CGC, SFIL, CNP, FIPHFP*

soit 1060 voix

➤ *CONTRE :*

soit 0 voix

➤ *ABSTENTION :*

soit 0 voix

La 4^{ème} résolution est adoptée à l'unanimité.



CABINET GILLES HUBERT

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

ASSOCIATION COSOG CDC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

12, AVENUE PIERRE MENDES FRANCE – 75 013 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'association

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « COSOG CDC » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les deux points, exposé dans les règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels, aux paragraphes suivants :

- « FAITS SIGNIFICATIFS INTERVENUS AU COURS DE L'EXERCICE »,
- « MOYENS MIS A DISPOSITION PAR LA CDC ».

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées 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 n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues 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 financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les 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'association 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 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.823-10-1 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 Association.

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 :

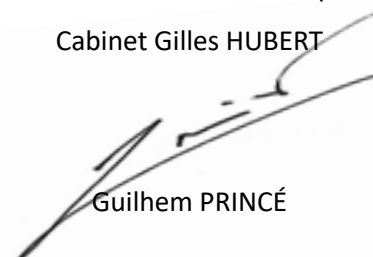
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 la Association 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 Paris le 22 mai 2024,

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Gilles HUBERT



Guilhem PRINCÉ

BILAN ACTIF

Rubriques	Montants Bruts	Amortissements	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	159 701	159 701	0	0
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	12 107	10 150	1 957	130
Autres immobilisations corporelles	32 013	32 013	0	235
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	203 822	201 865	1 957	365
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	5 189		5 189	6 061
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises			0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	872 114		872 114	1 102 166
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 094 107		1 094 107	804 441
Autres créances	66 602	20 850	45 752	52 686
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	228 937		228 937	228 937
(dont actions propres :)				
Disponibilités	2 656 614		2 656 614	5 477 212
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	497 230		497 230	329 711
ACTIF CIRCULANT	5 420 793	20 850	5 399 943	8 001 214
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 624 616	222 715	5 401 901	8 001 580

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	5 226 541	7 279 540
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	- 2 755 766	- 2 052 999
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	2 470 775	5 226 541
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	87 830	200 839
PROVISIONS	87 830	200 839
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs) *	152 449	152 449
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	643 717	707 713
Dettes fiscales et sociales	60 835	327 710
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 307 177	821 713
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	679 118	564 614
DETTES	2 843 295	2 574 199
Ecart de conversion passif		
*Avance permanente de la CDCTOTAL GENERAL	5 401 901	8 001 580

Résultat de l'exercice- 2 755 765.60 €

Total du bilan5 401 900.70 €

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	-		-	57 559
Produits des activités annexes				
Production vendue de services	8 770 079		8 770 079	8 423 377
CHIFFRE D'AFFAIRE NET	8 770 079		8 770 079	8 480 936
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			16 161 655	15 388 570
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			245 476	238 320
Autres produits			924	1 549
PRODUITS D'EXPLOITATION			25 178 134	24 109 375
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			0	64 483
Variation Stock (marchandises)			0	460
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			3 128 168	3 057 892
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			872	28 842
Autres achats et charges externes			9 288 493	8 811 650
Impôts, taxes et versements assimilés			6 533	75 673
Salaires et traitements			170 934	782 049
Charges sociales			76 842	190 658
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			440	5 198
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			0	0
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			0	20 850
Dotations aux provisions			49 522	39 727
Autres charges			15 212 316	13 031 124
CHARGES D'EXPLOITATION			27 934 120	26 108 605
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 2 755 986	- 1 999 230
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			13 463	0
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			13 463	0
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			0	0
RESULTAT FINANCIER			13 463	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			- 2 742 523	- 1 999 230

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 500	59 318
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Produits de cessions d'éléments d'actifs	0	7 387
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	150	300
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 650	67 005
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	811	195
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Valeurs comptables des éléments actifs cédées	0	21 638
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	0	56 239
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	811	78 072
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 839	- 11 066
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	16 082	42 703
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	25 195 247	24 176 381
TOTAL DES CHARGES	27 951 013	26 229 380
BENEFICE	- 2 755 766	- 2 052 999

Pour les moyens mis à dispositions par la CDC Cf. pages 24

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES REALISEES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Le COSOG est une association dont le but est de gérer, sur le fondement d'une convention de délégation conclue avec Caisse des Dépôts et Consignations, les activités sociales et culturelles exercées principalement au bénéfice des personnels de la Caisse des Dépôts et Consignations sans discrimination, en vue d'améliorer leurs conditions collectives d'emploi, de travail et de vie et d'en étendre, sous certaines conditions posées par les présents statuts, le bénéfice aux personnels d'autres entités.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général, au règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation (cf. mention ci-après),
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués le cas échéant ci-après.

CHANGEMENT DE METHODE

Les méthodes de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; E = exceptionnel) :

Immobilisations	Amortissements pour dépréciation
Logiciel	33,33 % L
Installation constructions sur sol d'autrui	Entre 6,67 % L et 20 % L
Installations techniques, mat. outillage	Entre 10 % L et 20 % L
Install. générales agencets, aménagts	Entre 6,67 % L et 20 % L
Matériel de transport	Entre 10 % L et 20 % L
Matériel de bureau et informatique	33,33 % L
Mobilier	Entre 6,67 % L et 20 % L

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements est composée uniquement du prix d'achat.

CREANCES

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.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

Les valeurs mobilières de placements sont constituées de fonds éthiques. La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ENGAGEMENT RETRAITE

La méthode utilisée pour calculer la provision est la méthode prospective. Les montants susceptibles d'être perçus par les salariés à contrat à durée indéterminée sont totalisés puis pondérés par leurs droits acquis (ancienneté acquise par rapport au montant de la prime) et leur probabilité de survie. Ceci dans l'hypothèse d'un départ à la retraite à 67 ans.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement attribuées au cours de l'année servent à financer des biens qui sont enregistrés à l'actif en immobilisations incorporelles ou corporelles. Elles sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés.

FAITS SIGNIFICATIFS INTERVENUS AU COURS DE L'ANNEE

L'année a été marquée par un maintien du niveau de certaines prestations afin de consommer les réserves engrangées pendant les premières années COVID. Les dépenses d'exploitations ont ainsi continué à augmenter (+7%) plus vite que les produits d'exploitations (+4,4%). Cet effet de ciseau défavorable a accentué le résultat négatif réduisant les réserves de moitié à fin d'exercice 2023. L'association COSOG emploie désormais 2 salariés après le départ en retraite d'une salariée au 30/06/2023.

Le processus relatif aux frais de gestion des sociétés associées (SA) a été revu en 2023 dans une optique d'une gestion centralisée, harmonisée, plus simple et plus lisible pour les SA. Désormais, la refacturation est effectuée par la CDC pour l'ensemble des SA.

Des factures concernant le chalet de Courchevel nous ont été transmises après la relève du courrier sur site par le service immobilier de la CDC entraînant des coûts complémentaires sur cette activité fermée et qui sont dans l'attente d'un remboursement.

Le COSOG a recours depuis cette année à du placement de trésorerie sans risque auprès de CDC net lui permettant de placer une partie de sa trésorerie à diverses échéances en fonction des disponibilités prévisionnelles et de percevoir des intérêts bruts constitutifs des produits financiers, fiscalisés à 24%.

Il est à noter également que les frais de missions relatifs au COSOG d’avril à décembre 2023 ont été supportés par la CDC en lien avec les bugs du système d’information du prestataire et du changement de prestataire opéré par la CDC survenu en cours d’année.

À la date d’arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2023, la direction du COSOG n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

**INFORMATIONS
BILAN ET RESULTAT**

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluat.	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (LOGICIEL)	159 701		0
Terrains			
<i>Dont composants</i>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels	10 076		2 031
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 813		0
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	202 590	-	2 031
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-
TOTAL GENERAL	202 590	-	2 031

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		0	159 701	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn. matériel et outillages industriels		0	12 107	
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		799	32 014	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		799	203 822	-
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		-	-	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		-	-	-
TOTAL GENERAL		799	203 822	-

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	159 701	0	0	159 701
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencement,aménagement				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 946	205	0	10 150
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 577	235	799	32 013
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	42 523	440	799	42 164
TOTAL GENERAL	202 224	440	799	201 865

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortisse- ments
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES FONDS PROPRES

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022	Variation 2023-2022	31/12/2021
Réserves réglementées	5 226 541	7 279 540	- 28,20 %	6 502 713
Résultat de l'exercice	- 2 755 766	- 2 052 999	34,23 %	776 826
Subvention d'investissement	-	-	-	33 368
FONDS PROPRES	2 470 776	5 226 541	- 52,73%	7 312 908

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	 137 089 63 750	 49 522 0	 98 781 63 750	 87 830 0
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	200 839	49 522	162 531	87 830
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilisations financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	 0 20 850	 0 0	 0 0	 0 20 850
DEPRECIATIONS	20 850	0	0	20 850
TOTAL GENERAL	221 689	49 522	162 531	108 681
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		49 522	162 531	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	0		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 094 107	1 094 107	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	6 556	6 556	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	25 733	25 733	
Débiteurs divers (dont avances et acomptes versés sur commande)	906 427	906 427	
Charges constatées d'avance	497 230	497 230	
TOTAL GENERAL	2 530 053	2 530 053	-
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	643 717	643 717		
Personnel et comptes rattachés	33 905	33 905		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 159	21 159		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	5 770	5 770		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	152 449	0	152 449	
Autres dettes	1 307 177	1 307 177		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	679 118	679 118		
TOTAL GENERAL	2 843 295	2 690 846	152 449	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

**DIFFERENCES D'EVALUATION SUR
ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT**

<i>Stocks (hors valeur ajoutée)</i>	<i>Valeur bilan</i>	<i>Prix marché</i>	<i>Provision</i>
TOTAL			

<i>Valeurs mobilières de placement</i>	<i>Valeur bilan</i>	<i>Prix marché</i>	<i>Provision</i>
FCP - INSERTION EMPLOI	228 937	337 181	
TOTAL	228 937	337 181	-

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	31/12/2023
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	1 094 107
418130 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	896 887
411000 CLIENTS	197 220
AUTRES CREANCES	45 752
409800 FOURNISSEURS RRR A OBTENIR	0
438700 ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	0
447000 TAXES SUR LES SALAIRES	6 556
441710 SUBVENTION A RECEVOIR	25 733
468700 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	13 462
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	1 139 858

DETAIL DES CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER	31/12/2023
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACHES	643 717
408110 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	306 551
401000 FOURNISSEURS	337 167
DETTES FISCALES ET SOCIALES	60 834
428600 PERSONNEL CHARGE A PAYER	33 905
431/437 ORGANISMES SOCIAUX	12 275
438000 CONGES A PAYER CHARGES SOCIALES	8 884
438710 INDEMNITES JOURNALIERES	0
448200 CONGES A PAYER – CHARGES FISCALES	2 033
442100 ETAT CHARGES A PAYER	820
448620 TAXE D’APPRENTISSAGE	2 917
AUTRES DETTES	15 658
468600 DIVERS CHARGES A PAYER	15 658
TOTAL DES CHARGES A PAYER	720 209

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/23
486000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	484 810
486100 CH. MEDIATHEQUES CONSTATEES D'AVANCE - ABONNEMENTS	12 420
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	497 230

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	31/12/2023
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	825
487100 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE VOYAGES	322 148
487300 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE COLONIES	153 784
487200 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE LOCATIONS	202 360
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	679 118

**AFFECTATION DES RESULTATS SOUMISE
A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

1 - Origine	Montant
Réserve activités sociales	3 713 401,01
Réserve fonctionnement	1 513 140,14
Résultat de l'exercice dont résultat courant après impôts :	- 2 755 765,60
TOTAL	2 470 775,55

2 - Affectations	Montant
Réserve activités sociales	644 754,30
Réserve fonctionnement	1 826 021,25
Dividendes	
Autres répartitions :	
Report à nouveau	
TOTAL	2 470 755,55

SUBVENTIONS D’INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS INVESTISSEMENT ATTRIBUEES	Détail immobilisations financées	Montant	MONTANT SUBVENTION	QUOTE- PART VIREE AU RESULTAT	NET
INFORMATIQUE		36 128	36 128	-36 128	0
	Refonte site internet	21 878	21 878	-21 878	
	Application mobile	14 250	14 250	-14 250	
	TOTAL	36 128	36 128	-36 128	0

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Pénalités	811	671 000
TOTAL	811	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Produits exceptionnels	3 500	771 000
Produits sur exercices antérieurs	150	772 000
TOTAL	3 650	

ENGAGEMENTS FINANCIERS,
AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF

AU 31/12/2023

	Personnel salarié Bordeaux	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres (équivalent temps plein) - CDI	2	21
Non cadres (équivalent temps plein) - CDI		35,7
Effectif non permanent (équivalent temps plein)		5
TOTAL	2	61,7

Ces effectifs ne tiennent pas compte des apprentis présents pour 2,4 ETP au 31/12/2023

MOYENS MIS A DISPOSITION PAR LA CDC *

Certaines catégories de dépenses sont prises directement en charge par la CDC.
Elles concernent :

Prestations	Montant	
	2023	2022
1 - Masse salariale et autres frais du personnel directs	6 673 720	6 250 646
2 - Autres frais de personnel indirects	2 088 408	1 924 783
3 - Immobilier	1 795 258	1 745 164
4 - Système d'information	57 350	60 910
5 - Moyens généraux	181 317	116 537
6 - Courchevel	0	143 109
7 - Risques	1 884	2 404
8 - Services extérieurs	2 740	67 544
9 – Autres coûts indirects **	224 275	-
TOTAL	11 024 952	10 311 098

* y compris prestations fédérales à partir de 2020

Le modèle de calcul de coûts de la CDC fonctionne par mutualisation des charges. A partir de 2019, il intègre la valorisation du management de DHS000 affecté sur les activités du COSOG. Il valorise également des subventions versées par la CDC à différentes associations extérieures au COSOG.

**Autres coûts indirects : absents de l’extraction transmise par la CDC en 2022. En 2023 elle concerne des coûts liés aux rubriques « Comptabilité » et « Stratégie »

DETAIL COMPTE DE RESULTAT (page 6)

ACHAT MATIERES 1ERES ET AUTRES PPROVISIONNEMENTS		3 128 168
ACHATS BILLETTERIE	40 725	
ACHATS CESU	3 087 443	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		9 288 493
PRESTATAIRES DE SERVICES	8 061 793	
TRANSPORTS ET DEPLACEMENTS	232 820	
HONORAIRES DIVERS	51 752	
PRESTATIONS SGG	-2 996	
SERVICES A BUT CULTUREL	200 665	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	744 460	
AUTRES CHARGES		15 212 316
INDEMNITES AIDES AUX LOISIRS	4 824 355	
SUBVENTION LOCATION SUR CATALOGUE	5 182 719	
INDEMNITES ENFANTS/RENTREE SCOLAIRE/NOEL	2 711 004	
AUTRES SUBVENTIONS ET AIDES	2 494 238	



RAPPORT FINANCIER

2023

SOMMAIRE

BILAN	
Bilan actif	3
Bilan passif	4
COMPTE DE RESULTAT	
Compte de résultat partie 1	5
Compte de résultat partie 2	6
ANNEXE	7
Règles et méthodes comptables	8
Informations sur Bilan et Compte de résultat	11
Etat de l'actif immobilisé	12
Etat des amortissements	13
Etat des fonds propres	14
Etat des provisions et dépréciations	15
Etat des échéances, des créances et des dettes	16
Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant	17
Produits à recevoir	18
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	20
Affectation résultats soumise approbation AG	21
Subventions d'investissement	22
Charges et produits exceptionnels	23
Engagements financiers et autres informations	24
Effectif	25
Moyens mis à disposition par la CDC	26
Détail compte de résultat	27

BILAN ACTIF

Rubriques	Montants Bruts	Amortissements	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	159 701	159 701	0	0
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	12 107	10 150	1 957	130
Autres immobilisations corporelles	32 013	32 013	0	235
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	203 822	201 865	1 957	365
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	5 189		5 189	6 061
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises			0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	872 114		872 114	1 102 166
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 094 107		1 094 107	804 441
Autres créances	66 602	20 850	45 752	52 686
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	228 937		228 937	228 937
(dont actions propres :)				
Disponibilités	2 656 614		2 656 614	5 477 212
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	497 230		497 230	329 711
ACTIF CIRCULANT	5 420 793	20 850	5 399 943	8 001 214
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 624 616	222 715	5 401 901	8 001 580

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	5 226 541	7 279 540
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	- 2 755 766	- 2 052 999
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	2 470 775	5 226 541
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	87 830	200 839
PROVISIONS	87 830	200 839
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs) *	152 449	152 449
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	643 717	707 713
Dettes fiscales et sociales	60 835	327 710
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 307 177	821 713
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	679 118	564 614
DETTES	2 843 295	2 574 199
Ecart de conversion passif		
*Avance permanente de la CDC TOTAL GENERAL	5 401 901	8 001 580

Résultat de l'exercice- 2 755 765.60 €

Total du bilan5 401 900.70 €

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	-		-	57 559
Produits des activités annexes				
Production vendue de services	8 770 079		8 770 079	8 423 377
CHIFFRE D'AFFAIRE NET	8 770 079		8 770 079	8 480 936
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			16 161 655	15 388 570
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			245 476	238 320
Autres produits			924	1 549
PRODUITS D'EXPLOITATION			25 178 134	24 109 375
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			0	64 483
Variation Stock (marchandises)			0	460
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			3 128 168	3 057 892
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			872	28 842
Autres achats et charges externes			9 288 493	8 811 650
Impôts, taxes et versements assimilés			6 533	75 673
Salaires et traitements			170 934	782 049
Charges sociales			76 842	190 658
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			440	5 198
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			0	0
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			0	20 850
Dotations aux provisions			49 522	39 727
Autres charges			15 212 316	13 031 124
CHARGES D'EXPLOITATION			27 934 120	26 108 605
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 2 755 986	- 1 999 230
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			13 463	0
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			13 463	0
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			0	0
RESULTAT FINANCIER			13 463	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			- 2 742 523	- 1 999 230

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 500	59 318
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Produits de cessions d'éléments d'actifs	0	7 387
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	150	300
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 650	67 005
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	811	195
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Valeurs comptables des éléments actifs cédées	0	21 638
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	0	56 239
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	811	78 072
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 839	- 11 066
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	16 082	42 703
TOTAL DES PRODUITS	25 195 247	24 176 381
TOTAL DES CHARGES	27 951 013	26 229 380
BENEFICE	- 2 755 766	- 2 052 999

Pour les moyens mis à dispositions par la CDC Cf. pages 24

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES REALISEES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Le COSOG est une association dont le but est de gérer, sur le fondement d'une convention de délégation conclue avec Caisse des Dépôts et Consignations, les activités sociales et culturelles exercées principalement au bénéfice des personnels de la Caisse des Dépôts et Consignations sans discrimination, en vue d'améliorer leurs conditions collectives d'emploi, de travail et de vie et d'en étendre, sous certaines conditions posées par les présents statuts, le bénéfice aux personnels d'autres entités.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général, au règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation (cf. mention ci-après),
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués le cas échéant ci-après.

CHANGEMENT DE METHODE

Les méthodes de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; E = exceptionnel) :

Immobilisations	Amortissements pour dépréciation
-----	-----
Logiciel	33,33 % L
Installation constructions sur sol d'autrui	Entre 6,67 % L et 20 % L
Installations techniques, mat. outillage	Entre 10 % L et 20 % L
Install. générales agencets, aménagts	Entre 6,67 % L et 20 % L
Matériel de transport	Entre 10 % L et 20 % L
Matériel de bureau et informatique	33,33 % L
Mobilier	Entre 6,67 % L et 20 % L

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements est composée uniquement du prix d'achat.

CREANCES

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.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

Les valeurs mobilières de placements sont constituées de fonds éthiques. La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ENGAGEMENT RETRAITE

La méthode utilisée pour calculer la provision est la méthode prospective. Les montants susceptibles d'être perçus par les salariés à contrat à durée indéterminée sont totalisés puis pondérés par leurs droits acquis (ancienneté acquise par rapport au montant de la prime) et leur probabilité de survie. Ceci dans l'hypothèse d'un départ à la retraite à 67 ans.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement attribuées au cours de l'année servent à financer des biens qui sont enregistrés à l'actif en immobilisations incorporelles ou corporelles. Elles sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés.

FAITS SIGNIFICATIFS INTERVENUS AU COURS DE L'ANNEE

L'année a été marquée par un maintien du niveau de certaines prestations afin de consommer les réserves engrangées pendant les premières années COVID. Les dépenses d'exploitations ont ainsi continué à augmenter (+7%) plus vite que les produits d'exploitations (+4,4%). Cet effet de ciseau défavorable a accentué le résultat négatif réduisant les réserves de moitié à fin d'exercice 2023. L'association COSOG emploie désormais 2 salariés après le départ en retraite d'une salariée au 30/06/2023.

Le processus relatif aux frais de gestion des sociétés associées (SA) a été revu en 2023 dans une optique d'une gestion centralisée, harmonisée, plus simple et plus lisible pour les SA. Désormais, la refacturation est effectuée par la CDC pour l'ensemble des SA.

Des factures concernant le chalet de Courchevel nous ont été transmises après la relève du courrier sur site par le service immobilier de la CDC entraînant des coûts complémentaires sur cette activité fermée et qui sont dans l'attente d'un remboursement.

Le COSOG a recours depuis cette année à du placement de trésorerie sans risque auprès de CDC net lui permettant de placer une partie de sa trésorerie à diverses échéances en fonction des disponibilités prévisionnelles et de percevoir des intérêts bruts constitutifs des produits financiers, fiscalisés à 24%.

Il est à noter également que les frais de missions relatifs au COSOG d’avril à décembre 2023 ont été supportés par la CDC en lien avec les bugs du système d’information du prestataire et du changement de prestataire opéré par la CDC survenu en cours d’année.

À la date d’arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2023, la direction du COSOG n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

**INFORMATIONS
BILAN ET RESULTAT**

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluat.	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (LOGICIEL)	159 701		0
Terrains			
<i>Dont composants</i>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels	10 076		2 031
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 813		0
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	202 590	-	2 031
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-
TOTAL GENERAL	202 590	-	2 031

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		0	159 701	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn. matériel et outillages industriels		0	12 107	
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		799	32 014	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		799	203 822	-
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		-	-	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		-	-	-
TOTAL GENERAL		799	203 822	-

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	159 701	0	0	159 701
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencement,aménagement				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 946	205	0	10 150
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 577	235	799	32 013
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	42 523	440	799	42 164
TOTAL GENERAL	202 224	440	799	201 865

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortisse- ments
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES FONDS PROPRES

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022	Variation 2023-2022	31/12/2021
Réserves réglementées	5 226 541	7 279 540	- 28,20 %	6 502 713
Résultat de l'exercice	- 2 755 766	- 2 052 999	34,23 %	776 826
Subvention d'investissement	-	-	-	33 368
FONDS PROPRES	2 470 776	5 226 541	- 52,73%	7 312 908

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	 137 089 63 750	 49 522 0	 98 781 63 750	 87 830 0
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	200 839	49 522	162 531	87 830
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilisations financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	 0 20 850	 0 0	 0 0	 0 20 850
DEPRECIATIONS	20 850	0	0	20 850
TOTAL GENERAL	221 689	49 522	162 531	108 681
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		49 522	162 531	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	0		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 094 107	1 094 107	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	6 556	6 556	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	25 733	25 733	
Débiteurs divers (dont avances et acomptes versés sur commande)	906 427	906 427	
Charges constatées d'avance	497 230	497 230	
TOTAL GENERAL	2 530 053	2 530 053	-
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	643 717	643 717		
Personnel et comptes rattachés	33 905	33 905		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 159	21 159		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	5 770	5 770		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	152 449	0	152 449	
Autres dettes	1 307 177	1 307 177		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	679 118	679 118		
TOTAL GENERAL	2 843 295	2 690 846	152 449	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

**DIFFERENCES D'EVALUATION SUR
ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT**

<i>Stocks (hors valeur ajoutée)</i>	<i>Valeur bilan</i>	<i>Prix marché</i>	<i>Provision</i>
TOTAL			

<i>Valeurs mobilières de placement</i>	<i>Valeur bilan</i>	<i>Prix marché</i>	<i>Provision</i>
FCP - INSERTION EMPLOI	228 937	337 181	
TOTAL	228 937	337 181	-

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	31/12/2023
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	1 094 107
418130 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	896 887
411000 CLIENTS	197 220
AUTRES CREANCES	45 752
409800 FOURNISSEURS RRR A OBTENIR	0
438700 ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	0
447000 TAXES SUR LES SALAIRES	6 556
441710 SUBVENTION A RECEVOIR	25 733
468700 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	13 462
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	1 139 858

DETAIL DES CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER	31/12/2023
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACHES	643 717
408110 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	306 551
401000 FOURNISSEURS	337 167
DETTES FISCALES ET SOCIALES	60 834
428600 PERSONNEL CHARGE A PAYER	33 905
431/437 ORGANISMES SOCIAUX	12 275
438000 CONGES A PAYER CHARGES SOCIALES	8 884
438710 INDEMNITES JOURNALIERES	0
448200 CONGES A PAYER – CHARGES FISCALES	2 033
442100 ETAT CHARGES A PAYER	820
448620 TAXE D’APPRENTISSAGE	2 917
AUTRES DETTES	15 658
468600 DIVERS CHARGES A PAYER	15 658
TOTAL DES CHARGES A PAYER	720 209

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/23
486000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	484 810
486100 CH. MEDIATHEQUES CONSTATEES D'AVANCE - ABONNEMENTS	12 420
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	497 230

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	31/12/2023
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	825
487100 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE VOYAGES	322 148
487300 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE COLONIES	153 784
487200 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE LOCATIONS	202 360
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	679 118

**AFFECTATION DES RESULTATS SOUMISE
A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

1 - Origine	Montant
Réserve activités sociales	3 713 401,01
Réserve fonctionnement	1 513 140,14
Résultat de l'exercice dont résultat courant après impôts :	- 2 755 765,60
TOTAL	2 470 775,55

2 - Affectations	Montant
Réserve activités sociales	644 754,30
Réserve fonctionnement	1 826 021,25
Dividendes	
Autres répartitions :	
Report à nouveau	
TOTAL	2 470 755,55

SUBVENTIONS D’INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS INVESTISSEMENT ATTRIBUEES	Détail immobilisations financées	Montant	MONTANT SUBVENTION	QUOTE-PART VIREE AU RESULTAT	NET
INFORMATIQUE		36 128	36 128	-36 128	0
	Refonte site internet	21 878	21 878	-21 878	
	Application mobile	14 250	14 250	-14 250	
	TOTAL	36 128	36 128	-36 128	0

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Pénalités	811	671 000
TOTAL	811	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Produits exceptionnels	3 500	771 000
Produits sur exercices antérieurs	150	772 000
TOTAL	3 650	

ENGAGEMENTS FINANCIERS,
AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF

AU 31/12/2023

	Personnel salarié Bordeaux	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres (équivalent temps plein) - CDI	2	21
Non cadres (équivalent temps plein) - CDI		35,7
Effectif non permanent (équivalent temps plein)		5
TOTAL	2	61,7

Ces effectifs ne tiennent pas compte des apprentis présents pour 2,4 ETP au 31/12/2023

MOYENS MIS A DISPOSITION PAR LA CDC *

Certaines catégories de dépenses sont prises directement en charge par la CDC.
Elles concernent :

Prestations	Montant	
	2023	2022
1 - Masse salariale et autres frais du personnel directs	6 673 720	6 250 646
2 - Autres frais de personnel indirects	2 088 408	1 924 783
3 - Immobilier	1 795 258	1 745 164
4 - Système d'information	57 350	60 910
5 - Moyens généraux	181 317	116 537
6 - Courchevel	0	143 109
7 - Risques	1 884	2 404
8 - Services extérieurs	2 740	67 544
9 – Autres coûts indirects **	224 275	-
TOTAL	11 024 952	10 311 098

* y compris prestations fédérales à partir de 2020

Le modèle de calcul de coûts de la CDC fonctionne par mutualisation des charges. A partir de 2019, il intègre la valorisation du management de DHS000 affecté sur les activités du COSOG. Il valorise également des subventions versées par la CDC à différentes associations extérieures au COSOG.

**Autres coûts indirects : absents de l’extraction transmise par la CDC en 2022. En 2023 elle concerne des coûts liés aux rubriques « Comptabilité » et « Stratégie »

DETAIL COMPTE DE RESULTAT (page 6)

ACHAT MATIERES 1ERES ET AUTRES PPROVISIONNEMENTS		3 128 168
ACHATS BILLETTERIE	40 725	
ACHATS CESU	3 087 443	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		9 288 493
PRESTATAIRES DE SERVICES	8 061 793	
TRANSPORTS ET DEPLACEMENTS	232 820	
HONORAIRES DIVERS	51 752	
PRESTATIONS SGG	-2 996	
SERVICES A BUT CULTUREL	200 665	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	744 460	
AUTRES CHARGES		15 212 316
INDEMNITES AIDES AUX LOISIRS	4 824 355	
SUBVENTION LOCATION SUR CATALOGUE	5 182 719	
INDEMNITES ENFANTS/RENTREE SCOLAIRE/NOEL	2 711 004	
AUTRES SUBVENTIONS ET AIDES	2 494 238	



CABINET GILLES HUBERT

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

ASSOCIATION COSOG CDC

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

12, AVENUE PIERRE MENDES FRANCE – 75 013 PARIS

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article R.612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice en application de l'article R.612-7 dudit code.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé .

Fait à Paris le 22 mai 2024,

Cabinet Gilles HUBERT
Commissaire aux Comptes



Guilhem PRINCÉ



RAPPORT BUDGETAIRE

2023

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023				2022
SUBVENTION	MONTANT ATTRIBUÉ	MONTANT RECUS	SOLDE A RECEVOIR	SUBVENTIONS VERSÉES
Masse salariale DADS	15 980 113	15 980 113	0	15 196 763
Association rattachée : AGR	42 476	42 476	0	50 613
Détachés CNP	137 798	137 798	0	140 082
TOTAL SUBVENTION : A	16 160 387,04	16 160 387,04	0	15 387 458

REPARTITION SUBVENTION:

BUDGET FONCTIONNEMENT	467 801
BUDGET LOCATAIRE COURCHEVEL	0
BUDGET INFORMATIQUE	200 000
BUDGET ACTIONS SPECIFIQUES	254 828
BUDGET HORS SOCIAL : B	922 628,24

BUDGET compensatoire fin exploitation Florineiges : Ecart de montant entre taux 3,15% et 3,26% sur DSN N-1 (> 490K€): C	539 206,26
---	-------------------

BUDGET NATIONAL	12 722 490,71
BUDGET LOCALES (13% BUDGET SOCIAL)	1 910 811,83
BUDGET LOCALES RETRAITES	65 250,00
BUDGET SOCIAL : D = A - B - C	14 698 552,54

TOTAL BUDGET : B + C + D	16 160 387,04
---------------------------------	----------------------

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSIONS	BUDGET	DEPENSES	RECETTES	CONSOM-MATIONS	SOLDE	CONSOM-MATIONS 2022	COMPARATIF EVOLUTION CONSOMMATION 2023/2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)	g	f=(d-g)/g en %
SOLIDARITE	2 521 500	4 771 278	2 384 196	2 387 082	134 418	2 229 899	7%
ENFANCE	3 203 000	4 686 368	1 317 323	3 369 045	-166 045	2 828 985	19%
LOISIRS CULTURE	5 804 000	9 443 665	3 321 153	6 122 512	-318 512	5 538 840	11%
BUREAU (hors locales)	3 724 000	4 863 209	835 006	4 028 202	-304 202	3 859 813	4%
SOUS TOTAL	15 252 500	23 764 519	7 857 678	15 906 841	-654 341	14 457 537	10%
BUREAU (locales / reliquats)	3 444 441	3 392 988	992 690	2 399 564	1 044 877	2 072 531	16%
SOLDE NON AFFECTE (positif) ou DEPASSEMENT BUDGETAIRE (négatif)	-2 536 554				-2 536 554		
TOTAL BUDGET COMMISSIONS	16 160 387	27 157 507	8 850 368	18 306 406	-2 146 018	16 530 069	11%

TOTAL PRODUITS	TOTAL CHARGES	RÉSULTAT SOCIAL 2023
Subventions sociales et mesure compensatoire: P	Prestations sociales nationales et locales: C	RS = P - C
14 698 552,54	15 906 841,43	
539 206,26	2 399 564,08	
15 237 758,80	18 306 405,51	- 3 068 646,71

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION SOLIDARITÉ	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
Bourses associatives	55 000	58 500	3 000	55 500	-500	55 000	55 000
Voyages humanitaires et solidaires	85 000	68 581	33 924	34 657	50 343	47 538	85 000
Orientation et accompagnement scolaire	90 000	124 269	6 831	117 438	-27 438	68 823	120 000
Soutien scolaire en ligne	30 000	27 035	0	27 034,74	2 965		
Ordinateurs	7 500	5 367	890	4 477	3 023	2 782	7 500
Permis de conduire	210 000	279 999	36 076	243 923	-33 923	191 077	175 000
Remise à niveau Permis B	20 000	1 752	0	1 752	18 248		
Intervention handicapés adultes	1 500	0	0	0	1 500	0	1 500
Crédit vacances handicap	190 000	345 426	15 981	329 445	-139 445	257 039	170 000
Enfants handicapés (3)	360 000	610 316	238 656	371 660	-11 660	357 914	345 000
Allocation exceptionnelle adulte handicapé	7 000	5 914	0	5 914	1 086	8 820	7 000
CESU	780 000	2 757 043	2 018 122	738 921	41 079	717 073	780 000
Aide/Situation de handicap	75 000	108 286	4 776	103 510	-28 510	89 208	67 000
Colis de Noël	7 500	4 350	0	4 350	3 150	5 126	10 000
Adaptation à la retraite	31 000	79 132	5 940	73 192	-42 192	47 812	31 000
Enfance défavorisés	27 000	23 000	0	23 000	4 000	27 000	27 000
Journal familial « Famileo »	10 000	0	0	0	10 000		
Cérémonie des retraités	35 000	29 059	0	29 059	5 941	31 408	35 000
Préparation retraite	500 000	243 250	20 000	223 250	276 750	323 278	500 000
TOTAL COMMISSION SOLIDARITÉ	2 521 500	4 771 278	2 384 196	2 387 082	134 418	2 229 899	2 416 000

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION ENFANCE	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d=(b-c)</i>	<i>e=(a-d)</i>		
Colonies	900 000	2 057 816	971 518	1 086 298	-186 298	789 354	850 000
Accueils journées	10 000	14 023	2 546	11 477	-1 477	8 761	30 000
Classes de découvertes	10 000	9 849	1 280	8 569	1 432	7 058	10 000
Séjours scolaires à l'étranger	18 000	15 020	2 490	12 530	5 470	4 520	25 000
Rentrée scolaire	800 000	933 339	122 205	811 134	-11 134	749 439	800 000
Primes naissance	40 000	39 267	13 359	25 908	14 092	29 369	35 000
Frais de garde	420 000	440 830	54 346	386 484	33 516	369 872	355 000
Périscolaire / centres de loisirs TAP	340 000	370 939	35 271	335 669	4 332	304 667	260 000
Stage sportifs et culturels	20 000	17 332	914	16 417	3 583	9 136	20 000
BAFA	5 000	8 792	457	8 335	-3 335	4 568	5 000
Etudiants délocalisés (1)	165 000	202 589	16 890	185 699	-20 699	158 928	175 000
Bons de Noël	310 000	356 702	63 650	293 052	16 948	289 790	285 000
Subvention sport AD 3/25 ans (1)	165 000	219 869	32 397	187 472	-22 472	103 524	100 000
TOTAL COMMISSION ENFANCE	3 203 000	4 686 368	1 317 323	3 369 045	-166 045	2 828 985	2 950 000

(1) Augmentation du plafond de la subvention sport culture enfants de 50 à 75 euros pour 55 K€ en 2023

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION LOISIRS ADULTES	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM-MATIONS	SOLDE	CONSOM-MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d=(b-c)</i>	<i>e=(a-d)</i>		
Voyages de groupes	610 000	1 703 353	1 105 419	597 934	12 066	793 337	708 000
Vacances familles	648 000	1 206 200	560 831	645 369	2 631	589 703	550 000
Pré-acheminements voyages	95 000	83 433	1 165	82 268	12 732	81 777	95 000
Crédits Vacances (1)	3 307 000	4 760 761	840 538	3 920 223	-613 223	3 437 892	3 263 067
Bord de mer	330 000	699 176	371 686	327 490	2 510	279 183	330 000
Sport et culture	306 000	371 616	61 435	310 181	-4 181	219 490	245 000
Voyage DROM COM	8 000	3 665	0	3 665	4 335	10 405	8 000
Circuit retraités	50 000	120 304	71 934	48 370	1 630	51 192	50 000
TOTAL COMMISSION LOISIRS ADULTES HORS OFFRE MONTAGNE	5 354 000	8 948 509	3 013 008	5 935 502	-581 502	5 462 980	5 249 067
Offre montagne Eté / Hiver	450 000	484 467	297 269	187 198	262 802	75 861	260 000
Courchevel	0	10 689	10 877	-188	188	214 482	415 000
TOTAL GÉNÉRAL	5 804 000	9 443 665	3 321 153	6 122 512	-318 512	5 538 840	5 509 067

(1) Vote CA du 20 octobre 2022 :

Crédit Vacances 100 € bonus pour 450 K€

Reconduction sur 2023 du plafond du crédit vacances à 700€ pour 390 K€

Acceptation des factures d'hôtel français dans le cadre du Crédit Vacances pour 7 K€

Augmentation du plafond de la subvention sport et culture de 100 à 125 euros pour 61 K€

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
BUREAU	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
Aides exceptionnelles	100 000	35 053	0	35 053	64 947	66 488	100 000
Aide aux loisirs (dont handicapés)	3 624 000	4 828 155	835 006	3 993 149	-369 149	3 793 325	3 624 000
Sous total hors Locales	3 724 000	4 863 209	835 006	4 028 202	-304 202	3 859 813	3 724 000
Locales 2023 (6 925 OD) (1) : (14 698 552,54 x 13%)	1 910 812	3 331 172	970 306	2 360 132	961 120	2 009 320	1 806 785
Paris IDF (4 152 OD)	1 145 659	2 004 420	665 905	1 338 515	777 065	1 109 996	1 086 983
Angers (906 OD)	249 992	359 726	75 795	283 197	46 648	366 049	235 081
Bordeaux (1 132 OD)	312 352	709 784	214 669	495 115	106 095	307 653	294 380
Directions régionales (735 OD)	202 808	257 241	13 937	243 304	31 312	225 622	190 341
Reliquat 2022	1 410 440						1 597 894
Paris IDF	969 921						
Angers	79 853						
Bordeaux	288 858						
Directions régionales	71 808						
Loisirs retraités	65 250	61 816	22 384	39 432	83 757	63 212	72 250
Reliquats Retraités 2022	57 939					-	52 981
Sous total Locales	3 444 441	3 392 988	992 690	2 399 564	1 044 877	2 072 531	3 529 910
Fonctionnement locale IDF	2 000	3 126	-300	3 426	-1 426	460	2 000
Fonctionnement locale Angers	2 000	1 459	0	1 459	541	1 359	2 000
Fonctionnement locale Bordeaux	2 000	2 294	300	1 994	6	2 279	2 000

(1) Pour information: Ce montant est calculé avec le nombre d'OD au 31 12 2019

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION LOCALE IDF	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
(4 152 OD)							
Budget 2023	1 145 659,31						
Reliquat 2022	969 920,87						
Budget attribué	2 115 580,18						
Fêtes	41 000	43 160	14 270	28 890	12 110	33 763	41 000
Voyages	643 750	655 460	146 418	509 042	134 708	326 179	763 000
Médiathèques	33 000	31 459	-1 669	33 128	-128	29 525	33 000
Billetterie (1)	420 000	683 310	217 556	465 754	-45 754	394 659	380 000
Coups de cœur	250 000	534 572	273 959	260 613	-10 613	171 671	200 000
Actions culturelles	6 000	6 573	1 805	4 768	1 232	6 433	6 000
Bons culture Wedoogift/Coupons Sport ANCV	0	-12 033	0	-12 033	12 033	104 305	204 000
Arbre de Noël	100 000	61 920	13 566	48 354	51 646	43 461	80 000
Solde budgétaire	621 830	0	0	0	621 830	0	372 916
TOTAL COMMISSION LOCALE IDF	2 115 580	2 004 420	665 905	1 338 515	777 064,87	1 109 996	2 079 916
SUBVENT° LOISIRS RETRAITÉS							
Budget 2023	31 250						
Reliquat 2022	33 325						
Budget attribué	64 575						
Gymnastique adaptée	0	0	0	0	0	1 200	1 200
Sorties théâtre, WE, à la journée	21 400	24 197	11 675	12 522	8 878	0	20 000
Solde budgétaire	43 175	0	0	0	43 175	0	13 325
LOISIRS RETRAITÉS	64 575	24 197	11 675	12 522	52 053,00	1 200	34 525
Fonctionnement locale IDF	2 000	3 126	-300	3 426	-1 426	460	2 000

(1): Décision de la commission IDF du 30 01 2023 de passer le budget billetterie de 380 000 à 420 000 €

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION LOCALE ANGERS	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM-MATIONS	SOLDE	CONSOM-MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
(906 OD)							
Budget 2023	249 992,13						
Reliquat 2022	74 853,17						
Budget transféré retraités (1)	5 000,00						
Budget attribué	329 845,30						
Fêtes (Ste Catherine)	0	0	0	0	0	0	4 000
Locations	18 000	38 585	15 457	23 128	-5 128	13 669	13 873
Nuitées	27 000	40 761	10 587	30 174	-3 174	31 573	25 000
Sorties/voyages	104 433	164 801	32 832	131 968	-27 535	208 114	172 090
Médiathèques	20 000,00	28 726	7 972	20 754	-754	24 738	24 841
Billetterie	50 000	62 729	162	62 567	-12 567	78 471	50 000
Cartes/Guides	0	0	0	0	0	-242	0
Arbre de Noël	15 000	15 111	866	14 245	755	8 970	15 000
Conseil juridique	1 500	360	0	360	1 140	756	1 500
Solde budgétaire	93 912	0	0	0	93 912	0	134 599
TOTAL COMMISSION LOCALE ANGERS	329 845,30	359 726	75 795	283 197	46 647,82	366 049	440 902
SUBVENT° LOISIRS RETRAITÉS							
Budget 2023	10 000						
Reliquat 2022	19 540						
Budget attribué	29 540						
Billetterie	4 000	3 751	0	3 751	249	2 764	10 521
Locations/Nuitées	0	1 677	2 848	-1 171	1 171	2 103	1 449
Sorties/Voyages	9 000	13 909	5 106	8 802	198	15 298	15 000
Presse numérique retraités Angers	25	25	25	0	25	0	0
Solde budgétaire	16 515	0	0	0	16 515	0	12 734
LOISIRS RETRAITÉS	29 540	19 361	7 979	11 382	18 157,67	20 165	39 704
Fonctionnement locale Angers	2 000	1 459	0	1 459	541	1 359	2 000

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
COMMISSION LOCALE BORDEAUX	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
(1 132 OD)							
Budget 2023	312 352,20						
Reliquat 2022	288 857,68						
Budget attribué	601 209,88						
Fêtes	27 500	16 972	0	16 972	10 528	0	27 500
Voyages	254 165	228 645	78 094	150 551	103 614	87 902	120 000
Locations	35 060	59 584	32 794	26 790	8 270	15 803	35 060
Sorties	69 060	228 498	88 650	139 848	-70 788	57 498	30 000
Médiathèque	22 500	22 367	2 884	19 483	3 017	18 982	20 500
Presse numérique	7 000	6 311	1 366	4 945	2 055	4 874	8 000
Billetterie	85 000	76 009	552	75 457	9 543	48 910	85 000
Abonnements sportifs et autres	3 700	4 830	1 240	3 590	110	1 323	2 000
Expos / animation arial	500	0	0	0	500	0	0
Spectacle de Noël	38 000	66 568	9 090	57 478	-19 478	72 361	35 000
Solde budgétaire	58 725	0	0	0	58 725	0	233 451
TOTAL COMMISSION LOCALE BORDEAUX	601 210	709 784	214 669	495 115	106 094,87	307 653	596 511
SUBVENT° LOISIRS RETRAITÉS							
Budget 2023	15 000,00						
Reliquat 2022	5 074,00						
Budget attribué	20 074,00						
Gym adaptée Bordeaux	5 000	4 542	0	4 542	458	3 843	5 000
Loisirs retraités	7 334	5 447	2 730	2 717	4 617	31 085	30 000
Solde budgétaire	7 740	0	0	0	7 740	0	5 002
LOISIRS RETRAITÉS	20 074	9 989	2 730	7 259	12 814,80	34 928	40 002
Fonctionnement locale Bordeaux	2 000	2 294	300	1 994	6	2 279	2 000

RAPPORT BUDGETAIRE 2023

SUIVI BUDGÉTAIRE 2023						2022	
DIRECTIONS REGIONALES	CRÉDIT ALLOUÉ	DEPENSES	RECETTES	CONSOM- MATIONS	SOLDE	CONSOM- MATIONS 2022	CRÉDIT ALLOUÉ 2022
	a	b	c	d=(b-c)	e=(a-d)		
(735 OD)							
Budget 2023	202 808,19						
Reliquat 2022	61 727,63						
Reliquat retraités (1)	4 080,70						
Budget transféré retraités (1)	6 000,00						
Budget attribué	274 616,52						
Fêtes (2)	20 450	23 318	0	23 318	-2 868	22 480	20 450
Citadines	1 000	1 606	0	1 606	-606	620	1 000
Voyages, week-ends	50 000	17 704	0	17 704	32 296	41 406	50 000
Crédit vacances 3ème semaine	50 000	79 330	7 491	71 839	-21 839	52 100	45 000
Médiathèque	10 000	11 660	0	11 660	-1 660	11 454	10 000
Billetterie	70 000	80 068	4 895	75 173	-5 173	60 425	60 000
Coups de cœur	12 000	17 209	780	16 429	-4 429	12 042	12 000
Sport et culture	9 000	10 796	770	10 026	-1 026	9 485	8 000
Adhésion inter CE	0	0	0	0	0	0	300
Noël	15 000	15 550	0	15 550	-550	15 610	12 000
Solde budgétaire	37 167	0	0	0	37 167	-	68 599
TOTAL DIRECTIONS RÉGIONALES	274 617	257 241	13 937	243 304	31 312,42	225 622	287 349
LOISIRS RETRAITÉS	9 000	8 269	0	8 269	731,21	6 919	11 000

(1) Vote du bureau du 9 mai 2022: reliquat retraité 2021 et 4K€ intégré au budget

(2) Vote du bureau du 9 mai 2022: 6 450 euros de budget supplémentaire pour la fête du site

2023				2022	
CRÉDIT ALLOUÉ	BUDGET FONCTIONNEMENT	CONSOMMATIONS	SOLDE	TOTAL CRÉDIT CONSOMMÉ	BUDGET ALLOUÉ
a		b	c = a - b		
100 000	Frais des administrateurs	57 832	42 168	60 526	120 000
	Frais de mission	29 255		39 019	
	Relations publiques	24 098		15 277	
	Frais adm Cosog	0		13	
	Frais déplacement DHAP	4 479		6 217	
2 000	Locale Angers	1 458,85	541,15	1 359	2 000
2 000	Locale Bordeaux	1 994	6	2 279	2 000
2 000	Locale IDF	3 426	-1 426	460	2 000
134 801		95 373	39 428,06	63 043	120 844
45 000	Honoraires	47 908	-2 908	49 104	40 000
5 000	Frais liés aux instances DP	0	5 000	136	10 000
0	Communication	0	0	515	0
4 000	Assurances de l'Association	-5 385	9 385	-817	30 000
	Courchevel	-5 385		-1 785	
	Autres	0		968	
170 000	Frais administratifs	76 892	93 108	94 454	100 000
	Frais bancaires	23 193		22 462	
	Frais de gestion des chèques	44 143		60 535	
	Autres frais (CNEA, abonnement Meyclub...)	2 002		8 697	
	Fournitures spécifiques (rouleau TPE, cartouche, film plastique)	7 553		2 761	
3 000	Revue spécialisée	1 625	1 375	2 090	3 000
467 800,65	TOTAL FONCTIONNEMENT	281 123	186 678	273 149	429 844

CRÉDIT ALLOUÉ	BUDGET FONCTIONNEMENT SUPPLÉMENTAIRE	CONSOMMATIONS	SOLDE	TOTAL CRÉDIT CONSOMMÉ	BUDGET ALLOUÉ
a		b	c = a - b		
31 928	Fournitures et matériels DHS200	7 143	24 784,56	7 589	26 517
193 650	Prestataires paye/charges personnels	222 524	-28 874	235 323	292 000
26 250	Frais de consultation des OD et Moyens OS pour élection (1/4 provisionné)	14 195	12 055	21 250	21 250
3 000	Participation pot départ retraité	0	3 000	235 323	292 000
254 827,59	TOTAL FONCTIONNEMENT	243 862	10 966	264 162	339 767

CRÉDIT ALLOUÉ	BUDGET LOCATAIRE	CONSOMMATIONS	SOLDE	TOTAL CRÉDIT CONSOMMÉ	BUDGET ALLOUÉ
a		b	c = a - b		
0	Courchevel				150 000
0	Plan triennal travaux (1)	4 808	-4 808	65 724	4 500
0	TOTAL LOCATAIRE	4 808	-4 808	65 724	154 500

(1) Montant de l'amortissement des travaux à Courchevel sur la subvention de 45 K€ initialement versée en 2018 et 2019 sur le plan triennal.

Les amortissements jusqu'en 2027 seront de 4 500 € par an puis 4 387,50 € en 2028.

2023				2022
BUDGET INVESTISSEMENT ET MAINTENANCE INFORMATIQUES	CRÉDIT ALLOUÉ	CONSOMMATIONS	SOLDE	TOTAL CRÉDIT CONSOMMÉ
ProwebCe Amaris	175 000	96 675	103 325	92 328
Licences (frais > 25 000)	25 000			
TOTAL INFORMATIQUE	200 000	96 675	103 325	92 328

RÉCAPITULATIF

BUDGET	MONTANT 2023	DÉPENSES 2023	RÉSULTAT 2023	RÉSERVES OU REPORTS	SOLDE
	a	b	c = a - b	d	e = c + d
Budget Fonctionnement	467 800,65	281 123	186 678	1 322 249	197 643
Budget fournitures/matériel/pot départ DHS200	34 927,59	7 143	27 785		
Prestataires/charges personnels	193 650,00	222 524	-28 874		
Univote Elections	26 250,00	14 195	12 055		
Budget Locataire	-	4 808	-4 808	250 085	245 276
Budget Informatique Sigals	200 000,00	96 675	103 325	43 929	147 255
Intérêts de placement de trésorerie		-13 463	13 463	0	13 463
Impact frais de gestion	-	- 3 258	3 258	-81 873	-78 615
TOTAUX	922 628,24	609 747	299 418	1 534 390	525 022

FRAIS DE GESTION DES SA

EXERCICE	MONTANT	FACTURÉ	MONTANT RÉGLÉ	SOLDE DÛ
2019	73 304	OUI	73 304	
2020	54 330	OUI	54 330	
2021	50 709	OUI	50 709	
2022	61 906	OUI	61 906	
2023	58 910	NON	0	58 910

RECAPITULATIF 2023

ACTIVITÉS SOCIALES	RÉALISÉ 2023	RÉALISÉ 2022	ÉCART 2023/2022
Cérémonie des retraités		0	0
Commission solidarité	2 387 082	2 229 899	157 183
Commission Enfance	3 369 045	2 828 985	540 060
Commission Loisirs	6 122 512	5 753 322	369 190
Bureau	4 067 634	3 923 025	144 610
Locale Île de France	1 338 515	1 109 996	228 520
Locale Angers	283 197	366 049	-82 851
Locale Bordeaux	495 115	307 653	187 462
Directions régionales	243 304	225 622	17 682
TOTAL ACTIVITÉS SOCIALES	18 306 406	16 744 550	1 561 855
Subventions	14 698 553	13 898 347	800 206
Subvention mesure compensatoire fin exploitation Florineige	539 206	490 000	49 206
Produits financiers	0	0	0
TOTAL PRODUITS	15 237 759	14 388 347	849 412

SOLDE ACTIVITÉS SOCIALES	-3 068 646,71	-2 356 204	-712 443
---------------------------------	----------------------	-------------------	-----------------

FONCTIONNEMENT	SUBVENTION	RÉALISÉ	SOLDE DE L'EXERCICE	RÉSERVES	SOLDE
Fonctionnement	722 628,24	524 984,91	197 643,33	1 300 999	1 498 643
Fonctionnement - Frais de gestion	0,00	-3 257,86	3 257,86	-81 873	-78 615
Sigals	200 000,00	96 674,84	103 325,16	43 929	147 255
Intérêts placement trésorerie		-13 463,10	13 463,10		
SOUS-TOTAL	922 628,24	604 938,79	317 689,45	1 263 055	1 567 282
Locataire	0,00	4 808,34	-4 808,34	250 085	245 276
TOTAL FONCTIONNEMENT	922 628,24	609 747,13	312 881,11	1 513 140	1 812 558

RÉSULTAT GLOBAL 2023	-2 755 765,60
-----------------------------	----------------------