

C.O.S. REZÉ

**Place Jean Baptiste Daviais
44400 REZÉ**

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/08/2023 au 31/07/2024

SIREN : 792434359

SOMMAIRE

Exercice du 01/08/2023 au 31/07/2024

Présentation de l'entité	1
Rapport de présentation	2
_____ ÉTATS FINANCIERS _____	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat 1/2	6
Compte de Résultat 2/2	7
_____ ANNEXE _____	8
Règles et méthodes comptables	9
Immobilisations	12
Variation des fonds propres	13
Créances et dettes	14
Produits à recevoir	15
Charges constatées d'avance	16
Charges à payer	17
Produits constatés d'avance	18
Evaluation des contributions volontaires en nature	19
_____ DÉTAIL DES COMPTES _____	20
Détail de l' Actif	21
Détail du Passif	22
Détail du Compte de Résultat	23

SOMMAIRE

Exercice du 01/08/2023 au 31/07/2024

_____ ÉTATS DE GESTION _____	25
Analyse fonctionnelle du bilan	26
Tableau des Emplois et Ressources	27
Du résultat à la trésorerie	28
Résultat par activité	29

Présentation de l'entité

IDENTIFICATION

Dénomination : Comité des Oeuvres Sociales du personnel de la Ville de Rezé

Adresse : Place Jean Baptiste Daviais - 44400 REZÉ

Téléphone : 02.40.84.42.00

E-mail : cos@mairie-reze.fr

INFORMATIONS COMPTABLES

Exercice en-cours : 01/08/2023 au 31/07/2024, soit une durée de 12 mois.

Exercice précédent : 01/08/2022 au 31/07/2023, soit une durée de 12 mois.

INFORMATIONS JURIDIQUES ET FISCALES

Activité principale : Gestion des oeuvres sociales du personnel de la Ville de Rezé

Statut fiscal : Non fiscalisé

CORRESPONDANTS

BÉNÉVOLES

Présidence : Didier BOUDAZIN

Secrétariat : Nathalie HUGOTTE

Trésorerie : Julie GRAVOUIL

RAPPORT DE PRÉSENTATION

Dans le cadre de notre mission de présentation des comptes annuels du C.O.S. REZÉ pour l'exercice du 01/08/2023 au 31/07/2024, et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

<i>- Total du bilan :</i>	<i>215 808 euros</i>
<i>- Produits d'exploitation :</i>	<i>639 689 euros</i>
<i>- Résultat net comptable :</i>	<i>-49 118 euros</i>

*Fait à La Chapelle sur Erdre,
Le 23 septembre 2024*

Signé par Maxime Priou
Le 18/10/24

ID: tx_kYqZ6lxOnL7



*Cabinet Gérard POUSSIN et Associés
Le Gérant Maxime PRIOU – Expert-comptable*

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif

		31/07/2024			31/07/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	23 370		23 370	21 200
	Autres immobilisations financières	459		459	330
	TOTAL (I)	23 829		23 829	21 530
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	10 732		10 732	29 385
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				18 348
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	443		443	52
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	13 811		13 811	12 762
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	147 344		147 344	172 474
	Charges constatées d'avance	19 650		19 650	18 122
	TOTAL (II)	191 979		191 979	251 142
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
TOTAL ACTIF (I à V)	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		215 808		215 808	272 672
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				22 549	19 820
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/07/2024	31/07/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	97 108	106 601
	Excédent ou déficit de l'exercice	(49 118)	(9 493)
	Total des fonds propres (situation nette)	47 991	97 108
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
Total des fonds propres		47 991	97 108
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	453	297
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 821	27 095
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	90	232
	Produits constatés d'avance	153 454	147 940
Total des dettes		167 818	175 564
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		215 808	272 672
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(49 117,82)	(9 492,63)
(1) Dont à moins d'un an		167 818	175 564
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		31/07/2024	31/07/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	268 324	243 653
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	29 185	31 064
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	339 600	350 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 568	2 292
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12	
Total des produits d'exploitation		639 689	627 009
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	456 713	416 850
	Variation de stock	18 653	34
	Achats de matières et autres approvisionnements	61 589	70 279
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	82 944	90 275
	Aides financières	72 696	59 033
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	30	2
Total des charges d'exploitation		692 625	636 472
RESULTAT D'EXPLOITATION		(52 936)	(9 464)

Compte de Résultat 2/2

		31/07/2024	31/07/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(52 936)	(9 464)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	285	465
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		285	465
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		285	465
RESULTAT COURANT avant impôts		(52 650)	(8 999)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	3 868	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		3 868	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	336	494
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		336	494
RESULTAT EXCEPTIONNEL		3 532	(494)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		643 843	627 474
TOTAL DES CHARGES		692 961	636 966
EXCEDENT ou DEFICIT		(49 118)	(9 493)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		81 828	107 041
Bénévolat			
TOTAL		81 828	107 041
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		81 828	107 041
Personnel bénévole			
TOTAL		81 828	107 041

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/08/2023 au 31/07/2024.

Le bilan présente un total de 215 808 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 643 843 euros et un total de charges de 692 961 euros, dégageant ainsi un résultat de -49 118 euros.

Ce résultat se ventile ainsi :

. Résultat courant	- 52 650 €
. Résultat exceptionnel	3 532 €

Résultat comptable (déficit)	- 49 118 €
-------------------------------------	-------------------

=====

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

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/07/2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

Règles et Méthodes Comptables

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations financières

Il s'agit de prêts d'un montant maximum de 1 080 € et remboursables en 18 mois maximum accordés aux agents ainsi que de cautions reçues. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

b) Stocks et travaux en cours

L'inventaire physique des stocks de marchandises et autres approvisionnements a été réalisé au 31/07/2024 et valorisé au prix d'achat fournisseurs.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

c) Créances

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.

d) Valorisation des contributions volontaires

Les subventions d'exploitation reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes que constituent les moyens matériels et humains (utilisation de locaux, de matériel et de personnel municipal) mis à sa disposition par la Ville de Rezé.

Ces subventions indirectes ont été inscrites au pied du compte de résultat sous la catégorie "Evaluation des contributions volontaires en nature".

Règles et Méthodes Comptables

e) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006 - 586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

f) Objet social

L'association assure la gestion des activités sociales et culturelles en faveur des agents, actifs et retraités de la Ville de Rezé. Elle dispose à cet effet d'une subvention versée par la municipalité, de locaux mis à disposition et de deux agents détachés par la Ville.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/07/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	21 530		36 489		34 190	23 829
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 530		36 489		34 190	23 829
TOTAL		21 530		36 489		34 190	23 829

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/07/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/07/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	106 601	(9 493)			97 108
Excédent ou déficit de l'exercice	(9 493)	9 493		49 118	(49 118)
Situation nette	97 108			49 118	47 991
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	97 108			49 118	47 991

Créances et Dettes

		31/07/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	23 370	22 090	1 280
	Autres immobilisations financières	459	459	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	443	443	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	13 811	13 811	
	Charges constatées d'avance	19 650	19 650	
	TOTAL DES CREANCES	57 733	56 453	1 280
Prêts accordés en cours d'exercice		36 360		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		34 190		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/07/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	453	453		
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 821	13 821		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	90	90		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	153 454	153 454		
	TOTAL DES DETTES	167 818	167 818		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/07/2024	31/07/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	2 200	2 862	(662)	-23,13
TOTAL	2 200	2 862	(662)	-23,13

AUTRES CRÉANCES

Produits à recevoir : 2 200 €

Charges constatées d'avance

	31/07/2024	31/07/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	19 650	18 122	1 528	8,43
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	19 650	18 122	1 528	8,43

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Achats pour activités :	19 423 €
Services extérieurs :	226 €
	<hr/>
	19 650 €

Charges à payer

	31/07/2024	31/07/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 193	25 184	(11 991)	-47,61
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	13 193	25 184	(11 991)	-47,61

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Achats pour activités : 7 783 €

Autres achats et charges externes : 5 410 €

13 193 €

Produits constatés d'avance

	31/07/2024	31/07/2023	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	153 454	147 940	5 514	3,73
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	153 454	147 940	5 514	3,73

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE - EXPLOITATION

Prestations d'activités :	11 554 €
Subvention ville de Rezé :	141 900 €
	<hr/>
	153 454 €

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/07/2024	31/07/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Personnel mis à disposition	80 452	106 431
Consommation fluides (gaz, électricité et eau)	1 375	610
Bénévolat	81 828	107 041
Total	81 828	107 041

Répartition par nature de charges	31/07/2024	31/07/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel mis à disposition	80 452	106 431
Consommation fluides (gaz, électricité et eau)	1 375	610
Personnel bénévole	81 828	107 041
Total	81 828	107 041

DÉTAIL DES COMPTES

Détail de l' Actif

	01/08/2023 31/07/2024	12 mois	01/08/2022 31/07/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	23 829	11,04	21 530	7,90	2 299	10,68
Prêts	23 370	10,83	21 200	7,77	2 170	10,24
Prêts aux agents	23 370	10,83	21 200	7,77	2 170	10,24
Autres immobilisations financières	459	0,21	330	0,12	129	39,09
Cautions versées	459	0,21	330	0,12	129	39,09
TOTAL II - Actif circulant NET	191 979	88,96	251 142	92,10	(59 163)	-23,56
Marchandises	10 732	4,97	29 385	10,78	(18 653)	-63,48
Stocks billetterie cinémas	2 965	1,37	2 789	1,02	176	6,32
Stocks événements familiaux	4 108	1,90	3 550	1,30	558	15,73
Stocks autres billetteries	3 658	1,70	23 047	8,45	(19 388)	-84,13
Avances & acomptes versés sur commandes			18 348	6,73	(18 348)	-100,00
Fournisseurs débiteurs			18 348	6,73	(18 348)	-100,00
Créances clients, usagers et comptes rattachés	443	0,21	52	0,02	391	751,46
Collectif clients débiteurs	443	0,21	52	0,02	391	751,46
Autres créances	13 811	6,40	12 762	4,68	1 049	8,22
Collectif fournisseurs débiteurs	611	0,28			611	
Fournisseurs avoir a recevoir			1 062	0,39	(1 062)	-100,00
Bons/chq vacances recus	11 000	5,10	9 900	3,63	1 100	11,11
Produits à recevoir	2 200	1,02	1 800	0,66	400	22,22
Disponibilités	147 344	68,28	172 474	63,25	(25 130)	-14,57
Crédit Mutuel principal	136 248	63,13	156 541	57,41	(20 293)	-12,96
Crédit Mutuel prêts	10 949	5,07	11 981	4,39	(1 033)	-8,62
Crédit Mutuel Livret bleu asso	10		3 891	1,43	(3 881)	-99,74
Caisse	138	0,06	61	0,02	77	126,60
Charges constatées d'avance	19 650	9,11	18 122	6,65	1 528	8,43
Charges constatées d'avance	19 650	9,11	18 122	6,65	1 528	8,43
TOTAL DU BILAN ACTIF	215 808	100,00	272 672	100,00	(56 864)	-20,85

Détail du Passif

	01/08/2023 31/07/2024	12 mois	01/08/2022 31/07/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	47 991	22,24	97 108	35,61	(49 118)	-50,58
Total des fonds propres (situation nette)	47 991	22,24	97 108	35,61	(49 118)	-50,58
Report à nouveau	97 108	45,00	106 601	39,09	(9 493)	-8,90
Report à nouveau	97 108	45,00	106 601	39,09	(9 493)	-8,90
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 118)	-22,76	(9 493)	-3,48	(39 625)	-417,43
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	167 818	77,76	175 564	64,39	(7 746)	-4,41
Emprunts et dettes financières divers	453	0,21	297	0,11	156	52,53
Cautions reçues	453	0,21	297	0,11	156	52,53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 821	6,40	27 095	9,94	(13 275)	-48,99
Collectif fournisseurs créditeurs	627	0,29	1 911	0,70	(1 284)	-67,18
Fournisseurs, factures non parvenues	13 193	6,11	25 184	9,24	(11 991)	-47,61
Autres dettes	90	0,04	232	0,08	(142)	-61,12
Collectif clients créditeurs	90	0,04	232	0,08	(142)	-61,12
Produits constatés d'avance	153 454	71,11	147 940	54,26	5 514	3,73
Produits constatés d'avance	153 454	71,11	147 940	54,26	5 514	3,73
Total du passif	215 808	100,00	272 672	100,00	(56 864)	-20,85

Détail du Compte de Résultat

	01/08/2023 31/07/2024	12 mois	01/08/2022 31/07/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	639 689	100,00	627 009	100,00	12 681	2,02
Ventes de biens et services	297 509	46,51	274 717	43,81	22 793	8,30
Ventes de biens	268 324	41,95	243 653	38,86	24 671	10,13
Ventes de billetterie	268 324	41,95	243 653	38,86	24 671	10,13
Ventes de prestations de service	29 185	4,56	31 064	4,95	(1 879)	-6,05
Prestations de service	28 594	4,47	31 064	4,95	(2 470)	-7,95
Produits d'activités annexes	591	0,09			591	
Produits de tiers financeurs	339 600	53,09	350 000	55,82	(10 400)	-2,97
Concours publics et subventions d'exploitation	339 600	53,09	350 000	55,82	(10 400)	-2,97
Subvention oeuvres sociales	330 000	51,59	330 000	52,63		
Subv pour départs en retraite	9 600	1,50	20 000	3,19	(10 400)	-52,00
Autres produits d'exploitation	2 580	0,40	2 292	0,37	288	12,57
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	2 568	0,40	2 292	0,37	276	12,04
Transf. de charges d'exploit°	2 568	0,40	2 292	0,37	276	12,04
Autres produits	12				12	
Autres prod. de gest° courante	12				12	
Total des charges d'exploitation	692 625	108,28	636 472	101,51	56 153	8,82
Achats de marchandises	456 713	71,40	416 850	66,48	39 863	9,56
Achats revendus d'activités	456 713	71,40	416 850	66,48	39 863	9,56
Variation de stocks de marchandises	18 653	2,92	34	0,01	18 619	N/S
Variation stocks cinémas	(176)	-0,03	(522)	-0,08	346	66,24
Variat° stocks évt familiaux	(558)	-0,09	(3 320)	-0,53	2 762	83,18
Variat° stocks de billetteries	19 388	3,03	3 876	0,62	15 512	400,17
Achats de matières premières et autres appro.	61 589	9,63	70 279	11,21	(8 689)	-12,36
Achats non revendus d'activ.	61 589	9,63	70 279	11,21	(8 689)	-12,36
Autres achats et charges externes	82 944	12,97	90 275	14,40	(7 331)	-8,12
Prestations de services	56 885	8,89	61 915	9,87	(5 030)	-8,12
Fourn. entretien et petit équipt	101	0,02	645	0,10	(543)	-84,27
Fournitures administratives	2				2	
Assurances	325	0,05	308	0,05	18	5,70
Honoraires comptables	7 090	1,11	6 880	1,10	210	3,05
Transports sur achats	199	0,03	1 488	0,24	(1 289)	-86,66
Voyages et déplacements			68	0,01	(68)	-100,00
Réceptions	6 414	1,00	9 640	1,54	(3 226)	-33,46
Frais postaux	5 928	0,93	4 900	0,78	1 028	20,97
Services bancaires	1 687	0,26	1 985	0,32	(298)	-15,02
Commission/achats ANCV	2 281	0,36	1 928	0,31	353	18,31
Frais de gestion chèques cult	1 166	0,18	324	0,05	842	259,72
Frais gestion/cartes Illicado	867	0,14	195	0,03	672	344,52
Aides financières	72 696	11,36	59 033	9,42	13 663	23,14
Aides et participations divers	72 696	11,36	59 033	9,42	13 663	23,14

Détail du Compte de Résultat

	01/08/2023 31/07/2024	12 mois	01/08/2022 31/07/2023	12 mois	Variations	%
Autres charges	30		2		28	N/S
Charges div. gest. courante	30		2		28	N/S
Résultat d'exploitation	(52 936)	-8,28	(9 464)	-1,51	(43 472)	-459,36
Total des produits financiers	285	0,04	465	0,07	(180)	-38,64
Autres intérêts et produits assimilés	285	0,04	465	0,07	(180)	-38,64
Intérêts bancaires	285	0,04	465	0,07	(180)	-38,64
Total des charges financières						
Résultat financier	285	0,04	465	0,07	(180)	-38,64
Résultat courant avant impôts	(52 650)	-8,23	(8 999)	-1,44	(43 652)	-485,09
Total des produits exceptionnels	3 868	0,60			3 868	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 868	0,60			3 868	
Prod. except/exerc. antérieurs	3 868	0,60			3 868	
Total des charges exceptionnelles	336	0,05	494	0,08	(158)	-31,98
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	336	0,05	494	0,08	(158)	-31,98
Autres charges exceptionnelles	280	0,04	458	0,07	(178)	-38,86
Charges excep/exer. antérieurs	56	0,01	36	0,01	20	55,56
Résultat exceptionnel	3 532	0,55	(494)	-0,08	4 026	815,06
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 118)	-7,68	(9 493)	-1,51	(39 625)	-417,43
Contributions volontaires en nature	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55
Prestations en nature	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55
Prestations en nature	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55
Charges des contributions volontaires en nature	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55
Prestations	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55
Mise disp. gratuite B & S	81 828	12,79	107 041	17,07	(25 213)	-23,55

ÉTATS DE GESTION

Analyse fonctionnelle du bilan

	31/07/2024	31/07/2023	Variations	%
EMPLOIS STABLES				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	23 829	21 530	2 299	10,68
Charges à répartir				
Total emplois stables	23 829	21 530	2 299	10,68
RESSOURCES STABLES				
Fonds associatifs	97 108	106 601	(9 493)	-8,90
Résultat	(49 118)	(9 493)	(39 625)	417,43
Subventions investissements				
Provisions réglementées				
Provisions risques et charges				
Autres prêteurs				
Emprunts et dettes assimilés	453	297	156	52,53
Total ressources stables	48 444	97 405	(48 962)	-50,27
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	24 615	75 875	(51 261)	-67,56
EMPLOIS CIRCULANTS				
Stocks de matières et marchandises	10 732	29 385	(18 653)	-63,48
Stocks en cours de produits				
Avances et acomptes		18 348	(18 348)	-100,00
Clients et comptes rattachés	443	52	391	751,46
Effets escomptés				
Autres créances d'exploitation	13 811	12 762	1 049	8,22
Comptes de régularisation	19 650	18 122	1 528	8,43
Total de l'actif circulant	44 635	78 669	(34 033)	-43,26
RECETTES CIRCULANTES				
Avances reçues				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 821	27 095	(13 275)	-48,99
Dettes fiscales et sociales				
Autres dettes	90	232	(142)	-61,12
Comptes de régularisation	153 454	147 940	5 514	3,73
Total du passif circulant	167 365	175 267	(7 902)	-4,51
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(122 729)	(96 598)	(26 131)	27,05
Disponibilités	147 344	172 474	(25 130)	-14,57
Valeurs mobilières de placement				
Total trésorerie active	147 344	172 474	(25 130)	-14,57
Concours bancaires				
Effets escomptés				
Total trésorerie passive				
TRESORERIE NETTE	147 344	172 474	(25 130)	-14,57
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	24 615	75 875	(51 261)	-67,56

Tableau des Emplois et Ressources

Etat en valeurs brutes		31/07/2024	31/07/2023
E M P L O I S	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Immobilisations incorporelles		
	Immobilisations corporelles		
	Immobilisations financières	36 489	30 405
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		
	Réductions de capitaux propres et prélèvements		
	Remboursements de dettes financières (b)		
	TOTAL DES EMPLOIS	36 489	30 405
D é t e r m i n a t i o n d e l a C a p a c i t é d' a u t o f i n a n c e m e n t	Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)	17 210	47 280
	+ Transferts de charges (d'exploitation)	2 568	2 292
	+ Autres produits (d'exploitation)	12	
	- Autres charges (d'exploitation)	72 726	59 035
	+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
	+ Produits financiers	285	465
	- Charges financières		
	+ Produits exceptionnels	3 868	
	- Charges exceptionnelles	336	494
	- Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
	- Impôts sur les bénéfices		
	= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	(49 118)	(9 493)
R E S S O U R C E S	Capacité d'autofinancement de l'exercice	(49 118)	(9 493)
	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Cessions d'immobilisations incorporelles		
	Cessions d'immobilisations corporelles		
	Cessions ou réduction d'immobilisations financières	34 190	31 565
	Augmentation des capitaux propres :		
	Augmentation de capital ou apports		
	Augmentation des autres capitaux propres		
	Augmentation des dettes financières (b) (c)	156	147
	TOTAL DES RESSOURCES	(14 772)	22 219
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		(51 261)	(8 186)

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(c) Hors primes de remboursement des obligations

Du résultat à la trésorerie

	31/07/2024	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
Votre résultat comptable est de		49 118
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)		
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation		49 118
Votre association a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières	34 190	
Apports		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice	156	
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes	34 346	
Mais votre association a des :		
Eléments à financer		
Diminution des fonds associatifs		
Acquisitions d'éléments immobilisés		36 489
Prélèvements sur les fonds associatifs		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		36 489
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	172 474	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	121 213	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks	18 653	
Acomptes versés	18 348	
Variation des créances clients		391
Variation des autres créances		2 577
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs		13 275
Variation des autres dettes	5 372	
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation	26 131	
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	147 344	

Résultat par activité

Nature des activités	Charges	Produits	Coût net		Variation	Budget	
			2023/24	2022/23		Montants	Variations
Billetteries							
<u>Cinémas</u>							
Billets Pathé Gaumont	4 863	3 373	1 490	961	529		
Billets UGC	3 882	2 629	1 253	1 088	165		
Billets Pôle Sud	8 938	6 142	2 796	2 414	382		
Billets Cinéville - Katorza	7 564	5 312	2 251	1 945	307		
Billets St Paul	1 782	1 232	550	389	162		
	27 029	18 688	8 341	6 797	1 544	6 500	1 841
<u>Culture</u>							
Chèques culture	103 688	71 362	32 327	30 259	2 068		
Théâtre des Roussipontains	60		60	156	-96		
Théâtre Beaulieu Sémaphore	931	662	269	26	244		
Compagnie café théâtre	321	225	96	27	69		
Théâtre 100 noms	479	335	144	159	-15		
Pass Patrimoine				51	-51		
	105 479	72 582	32 897	30 677	2 219	30 000	2 897
<u>Loisirs</u>							
Parc des Naudières	4 570	3 236	1 334	1 265	70		
Zoo de la Flèche	902	629	273	172	101		
O'Fun Park	935	690	245	46	198		
Ogless park	3 845	2 731	1 113	637	477		
Puy du fou	6 856	4 952	1 904	1 173	731		
Château des aventuriers	812	576	235	65	171		
Zoo La Boissière du Dorée	2 024	1 461	562	441	121		
Océarium du Croisic	1 035	740	295	306	-10		
Planète sauvage	1 815	1 299	517	672	-155		
Galipy	1 442	1 048	395	413	-19		
Aquarium de La Rochelle				70	-70		
Terra Botanica	2 289	1 668	621	445	176		
Zoo La Palmyre	625	449	176	90	86		
Zoo de Branféré	1 350	973	377	216	162		
Légendia parc	1 142	818	324	244	80		
Zoo de Beauval	3 049	2 248	801	603	198		
Aquarium de Saint Malo				24	-24		
Euro Bowling	4 509	3 203	1 306	1 342	-36		
Karting	4 944	3 347	1 597	1 256	341		
Calicéo	19 571	13 617	5 954	4 817	1 137		
Laser Game	2 520	1 787	733	464	269		
Thalassothérapies	4 062	2 843	1 219	1 184	35		
Astérix	3 892	2 724	1 168	450	718		
Musée Grevin	552	386	165	134	32		
Télési nautique	547	383	164	77	87		
Futuroscope	10 581	7 475	3 106	1 509	1 597		
Disneyland	5 825	4 162	1 664	1 875	-211		
Piscine de Rezé	4 496	3 147	1 349	925	424		
Box Loire Atlantique	1 832	1 295	537	617	-80		
Breizh Box	2 096	1 468	628	438	190		
Coffret Escape Game	703	517	186	303	-117		
Bowlcenter				43	-43		
Team illusion réalité virtuelle				32	-32		
Trampoline44	4 095	2 848	1 247	1 186	60		
Battlekart	1 692	1 172	520	578	-58		
Prison island	1 989	1 371	618	754	-137		
Block'out escalade	735	515	221	126	95		
	107 330	75 777	31 552	24 992	6 560	20 000	11 552

Résultat par activité (suite)

Nature des activités	Charges	Produits	Coût net		Variation	Budget	
			2023/24	2022/23		Montants	Variations
<u>Achats groupés</u>							
SRD Bijoux	1 015	1 015		0	0		
Biscuits Bijoux	491	491					
Vin	787	787		0	0		
Chocolats	274	274					
Fois Gras	851	851					
Pradel France	298	298					
Atelier Saint Michel	400	400					
Parfums	4 622	4 680	-59		-59		
Françoise Saget	690	690					
Ventes diverses COS		591	-591		-591		
	9 427	10 077	-650	0	-650	50	-700
Sous-total 1	249 265	177 125	72 140	62 467	9 673	56 550	15 590
Foires et salons							
Salons de la Beaujoire	294	294					
Sous-total 2	294	294					
Sorties, voyages et ateliers							
<u>Sorties</u>							
Soirée bowling	4 523	1 649	2 874	2 322	552		
Soirée Théâtre 100 noms	3 578	1 215	2 363	740	1 624		
Soirée Café-Théâtre				5 067	-5 067		
Sortie Mycologique	765	230	535	505	30		
Soirée match du HBCN	860	400	460		460		
Sortie cabaret	5 829	2 880	2 949		2 949		
Soirée pêche à pieds nature	567	180	387		387		
Baptême de plongée				1 320	-1 320		
Sortie bateaux électriques				3 956	-3 956		
	16 122	6 554	9 568	13 909	-4 341	18 470	-8 902
<u>Voyages et week-ends</u>							
Week-end Thalassothérapie				8 646	-8 646		
				8 646	-8 646		
Sous-total 3	16 122	6 554	9 568	22 555	-12 987	18 470	-8 902
Bons évènements et cadeaux							
<u>Événements familiaux</u>							
Mariage ou PACS	3 387		3 387	4 121	-734	3 450	-63
Naissance	2 265		2 265	1 721	543	2 530	-265
Retraite	9 443	9 600	-157	-129	-28	30	-187
	15 095	9 600	5 495	5 713	-218	6 010	-515
<u>Rentrée scolaire</u>							
Rentrée scolaire 17-20 ans	6 212		6 212	5 600	612	6 000	212
	6 212		6 212	5 600	612	6 000	212
<u>Noël</u>							
Noël 0-16 ans	40 380		40 380	37 034	3 346	35 000	5 380
	40 380		40 380	37 034	3 346	35 000	5 380
Sous-total 4	61 687	9 600	52 087	48 347	3 740	47 010	5 077

Résultat par activité (suite)

Nature des activités	Charges	Produits	Coût net		Variation	Budget	
			2023/24	2022/23		Montants	Variations
Participations							
<u>Participations abonnements</u>							
Sur abonnements jeunesse	180		180	130	50	200	-20
	180		180	130	50	200	-20
<u>Participations billetteries</u>							
Billetteries culturelles et sportives	26 579		26 579	21 157	5 422	22 000	4 579
	26 579		26 579	21 157	5 422	22 000	4 579
<u>Participations diverses</u>							
Participations associatives	33 292		33 292	27 085	6 207	28 000	5 292
Séjours scolaires	12 585		12 585	10 505	2 080	9 500	3 085
	45 877		45 877	37 590	8 287	37 500	8 377
Sous-total 5	72 636		72 636	58 877	13 759	59 700	12 936
Festivités							
Arbre de Noël	10 560	1 736	8 824	6 440	2 384	5 400	3 424
Sous-total 6	10 560	1 736	8 824	6 440	2 384	5 400	3 424
Chèques vacances							
Achats chèques vacances	228 070	89 760	138 310	115 190	23 120	115 500	22 810
Frais de gestion chèques vacances	2 281		2 281	1 928	353	2 000	281
Frais d'envoi chèques vacances	5 908	2 568	3 340	2 598	742	2 500	840
Sous-total 7	236 258	92 328	143 930	119 716	24 215	120 000	23 930
Vacances							
APV basse et hautes saison	5 205	3 021	2 184		2 184		
Mistercamp haute saison	28 813	16 742	12 071	12 147	-76		
Mistercamp basse saison	2 307	2 277	30	-30	60		30
Sous-total 8	36 325	22 040	14 285	12 117	2 168	15 000	-715
Fonctionnement COS							
Fournitures et petit équipement	104		104	2	102		104
Primes d'assurance	325		325	308	18	320	5
Honoraires comptables	7 090		7 090	6 880	210	6 000	1 090
Frais de ports				34	-34		
Missions et réceptions	533		533	184	348	500	33
Affranchissements	20		20	10	10	500	-480
Frais bancaires	1 687		1 687	1 985	-298	500	1 187
Autres charges et produits de gest°	0	12	-12		-12	50	-62
Produits financiers		285	-285	-465	180		-285
Produits et charges except.	56	3 868	-3 812	36	-3 848		-3 812
Sous-total 9	9 814	4 166	5 648	8 974	-3 325	7 870	-2 222
Totaux 1 à 9	692 961	313 843	379 118	339 493	39 625	330 000	49 118
Subvention			330 000	330 000		330 000	
Résultat comptable			-49 118	-9 493	-39 625		-49 118