

C.O.S. SAINT-SÉBASTIEN-SUR-LOIRE

Place Marcelin Verbe
44233 ST SÉBASTIEN S/LOIRE CEDEX

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

SIREN : 399780758

SOMMAIRE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail du Compte de Résultat	24
_____ ÉTATS DE GESTION _____	26
Compte de résultat par activité - Comparaison réalisé - budget	27
Compte de résultat par activité - Réalisé et prévisionnel	29
Analyse fonctionnelle du bilan	31
Tableau des Emplois et Ressources	32
Du résultat à la trésorerie	33

RAPPORT DE PRÉSENTATION

Dans le cadre de notre mission de présentation des comptes annuels du C.O.S. SAINT-SÉBASTIEN-SUR-LOIRE pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, 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>331 642 euros</i>
<i>- Produits d'exploitation :</i>	<i>380 287 euros</i>
<i>- Résultat net comptable :</i>	<i>-48 553 euros</i>

Fait à La Chapelle sur Erdre,

Le 22 février 2024

Cabinet Gérard POUSSIN et Associés

Le Gérant Maxime PRIOU – Expert-comptable

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		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	17 424	8 349	9 075	13 431
	Autres immobilisations incorporelles (1)	5 400	2 588	2 813	4 163
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	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					
Autres titres immobilisés					
Prêts	389		389	1 722	
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	23 213	10 937	12 277	19 316	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	5 087		5 087	5 915
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 824		26 824	570
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	86 776		86 776	119	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	199 871		199 871	225 090	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	807		807	1 264
	TOTAL (II)	319 365		319 365	232 958
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à V)	342 579	10 937	331 642	252 274	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			389	1 327	
(3) dont à plus d'un an					

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	9 720	9 510
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	91 616	85 201
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	12 704	18 458
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	265 334	258 097
	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	446	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	468	489	
Total des produits d'exploitation	380 287	371 755	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	184 501	170 881
	Variation de stock	828	(1 613)
	Achats de matières et autres approvisionnements	33 090	33 917
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	125 924	124 498
	Aides financières	80 000	28 596
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales	1 521	97
	Dotations aux amortissements et dépréciations	5 706	5 231
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	165	118
Total des charges d'exploitation	431 736	361 725	
RESULTAT D'EXPLOITATION	(51 449)	10 030	

ANNEXE

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 incorporelles

Il s'agit de logiciels et d'un site internet évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 4 ans.

b) Immobilisations financières

Il s'agit de prêts accordés aux ouvriers-droits sur une durée maximum de 24 mois.

c) Stocks et travaux en cours

L'inventaire physique des stocks de marchandises et autres approvisionnements a été réalisé au 31/12/2023 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.

d) 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.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	22 824					22 824
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 824					22 824
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement 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	1 722				1 333	389
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 722				1 333	389
TOTAL	24 546				1 333	23 213

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
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	199 839	10 847			210 686
Excédent ou déficit de l'exercice	10 847	(10 847)		48 553	(48 553)
Situation nette	210 686			48 553	162 133
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	210 686			48 553	162 133

Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	86 776	119	86 657	NS
TOTAL	86 776	119	86 657	NS

AUTRES CRÉANCES

Avoirs à recevoir :	119 €
Subvention à recevoir :	86 657 €
	<hr/>
	86 776 €

Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	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	91 241	4 982	86 260	NS
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	7 241	456	6 785	NS
TOTAL	98 482	5 438	93 045	NS

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 91 241 €

AUTRES DETTES

Charges à payer : 7 241 €

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Bénévolat		
Prestations en nature Locations immobilières	3 539	
Dons en nature	3 539	
Total	3 539	
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) Locations immobilières	3 539	
Prestations	3 539	
Personnel bénévole		
Total	3 539	

Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	12 277	3,70	19 316	7,66	(7 039)	-36,44
Concessions brevets et droits similaires	9 075	2,74	13 431	5,32	(4 356)	-32,43
Logiciels	17 424	5,25	17 424	6,91		
Amortissements logiciels	(8 349)	-2,52	(3 993)	-1,58	(4 356)	-109,09
Autres immobilisations incorporelles	2 813	0,85	4 163	1,65	(1 350)	-32,43
Site internet	5 400	1,63	5 400	2,14		
Amortissements site internet	(2 588)	-0,78	(1 238)	-0,49	(1 350)	-109,09
Prêts	389	0,12	1 722	0,68	(1 333)	-77,41
Prêts aux salariés	389	0,12	1 722	0,68	(1 333)	-77,41
TOTAL II - Actif circulant NET	319 365	96,30	232 958	92,34	86 407	37,09
Marchandises	5 087	1,53	5 915	2,34	(828)	-13,99
Stocks de billetterie	5 087	1,53	5 915	2,34	(828)	-13,99
Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 824	8,09	570	0,23	26 254	N/S
Collectif clients débiteurs	26 824	8,09	570	0,23	26 254	N/S
Autres créances	86 776	26,17	119	0,05	86 657	N/S
Avoirs à recevoir	119	0,04	119	0,05		
Subventions à recevoir	86 657	26,13			86 657	
Disponibilités	199 871	60,27	225 090	89,22	(25 219)	-11,20
Crédit Mutuel	71 163	21,46	99 794	39,56	(28 631)	-28,69
Livret bleu Crédit Mutuel	84 409	25,45	82 018	32,51	2 391	2,92
Livret OBNL Triplex	43 502	13,12	42 794	16,96	708	1,65
Caisse	797	0,24	484	0,19	313	64,64
Charges constatées d'avance	807	0,24	1 264	0,50	(457)	-36,14
Charges constatées d'avance	807	0,24	1 264	0,50	(457)	-36,14
TOTAL DU BILAN ACTIF	331 642	100,00	252 274	100,00	79 368	31,46

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	380 287	100,00	371 755	100,00	8 532	2,29
Cotisations	9 720	2,56	9 510	2,56	210	2,21
Adhésions COS	9 720	2,56	9 510	2,56	210	2,21
Ventes de biens et services	104 319	27,43	103 659	27,88	660	0,64
Ventes de biens	91 616	24,09	85 201	22,92	6 415	7,53
Ventes de billetteries	91 616	24,09	85 201	22,92	6 415	7,53
Ventes de prestations de service	12 704	3,34	18 458	4,97	(5 755)	-31,18
Ventes de prestations	12 704	3,34	18 458	4,97	(5 755)	-31,18
Produits de tiers financeurs	265 334	69,77	258 097	69,43	7 237	2,80
Concours publics et subventions d'exploitation	265 334	69,77	258 097	69,43	7 237	2,80
Contribution employeur (1,20%)	178 677	46,98	173 828	46,76	4 849	2,79
Subvention complémentaire	86 657	22,79	84 269	22,67	2 388	2,83
Autres produits d'exploitation	913	0,24	489	0,13	424	86,78
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	446	0,12			446	
Transf. de charges d'exploit.	446	0,12			446	
Autres produits	468	0,12	489	0,13	(21)	-4,33
Autres produits divers gest.courante	468	0,12	489	0,13	(21)	-4,33
Total des charges d'exploitation	431 736	113,53	361 725	97,30	70 011	19,35
Achats de marchandises	184 501	48,52	170 881	45,97	13 620	7,97
Achats revendus	184 501	48,52	170 881	45,97	13 620	7,97
Variation de stocks de marchandises	828	0,22	(1 613)	-0,43	2 441	151,31
Variation de stocks	828	0,22	(1 613)	-0,43	2 441	151,31
Achats de matières premières et autres appro.	33 090	8,70	33 917	9,12	(827)	-2,44
Achats non revendus	33 090	8,70	33 917	9,12	(827)	-2,44
Autres achats et charges externes	125 924	33,11	124 498	33,49	1 426	1,15
Achats de prestations	15 023	3,95	20 542	5,53	(5 519)	-26,87
Fourn. d'entretien et petit équipem	300	0,08	513	0,14	(213)	-41,46
Fournitures administratives	6		184	0,05	(178)	-96,67
Locations mobilières	499	0,13	386	0,10	113	29,29
Maintenance informatique	3 941	1,04	3 424	0,92	517	15,11
Primes d'assurance	553	0,15	504	0,14	49	9,82
Personnel mis à disposition	86 657	22,79	84 269	22,67	2 388	2,83
Honoraires comptables	3 480	0,92	4 056	1,09	(576)	-14,20
Honoraires Comm. aux comptes	2 500	0,66	2 400	0,65	100	4,17
Honoraires de formations			1 056	0,28	(1 056)	-100,00
Frais de mission et réceptions	5 270	1,39	3 005	0,81	2 265	75,39
Frais postaux	147	0,04	148	0,04	(1)	-0,90
Services bancaires	2 371	0,62	2 284	0,61	87	3,79
Adhésion CEZAM	3 500	0,92			3 500	
Frais de gestion CSF	30	0,01	30	0,01		
Frais de gestion ANCV	1 647	0,43	1 698	0,46	(51)	-3,01

ÉTATS DE GESTION

Compte de résultat par activité (suite)

Comparaison réalisé - budget

Nature des activités	Budget prévisionnel	Réalisé			Ecart réalisé - budget
		Dépenses	Recettes	Dépenses nettes	
Billetterie					
Bowling		2 034	2 030	5	5
Calicéo		3 354	3 306	48	48
Laser Game		357	357		
Karting		1 589	1 589		
Box		17 320	7 624	9 696	9 696
Cinémas		10 182	7 704	2 478	2 478
Altissimo		182	182		
Sous-total 7		35 018	22 791	12 227	12 227
Loisirs					
Participation spectacles	7 500	7 659		7 659	159
Participation loisirs	10 000	11 082		11 082	1 082
Cotisation CEZAM	3 500	3 500		3 500	
Sous-total 8	21 000	22 241		22 241	1 241
Frais généraux					
Achats divers	500	639		639	139
Locations mobilières		112		112	112
Entretien, réparation et maintenance	3 600	3 941		3 941	341
Assurance	500	553		553	53
Honoraires Expert-comptable	3 600	3 480		3 480	-120
Honoraires Commissaire aux comptes	2 500	2 500		2 500	
Personnel mis à disposition		86 657	86 657		
Frais de mission et réceptions	600	2 132	165	1 968	1 368
Frais postaux	150	87		87	-63
Frais bancaires	2 500	2 371		2 371	-129
Frais divers		146		146	146
Autres charges et produits de gestion courante	30		468	-468	-498
Charges et produits financiers	475		3 099	-3 099	-3 574
Charges et produits exceptionnels	80	48	15	33	-47
Dotations aux amortissements	5 710	5 706		5 706	-4
Impôt société	10	170		170	160
Sous-total 9	20 255	108 541	90 403	18 138	-2 117
Totaux 1 à 9	188 262	431 758	194 808	236 950	48 688
Subvention	178 677			178 677	
Adhésions	9 600			9 720	120
Résultat comptable	15			-48 553	-48 568

Compte de résultat par activité (suite)

Réalisé et prévisionnel

Nature des activités	Réalisé		Prévisionnel 2024
	2022	2023	
Loisirs			
Participation spectacles	7 037	7 659	15 000
Participation loisirs	9 972	11 082	20 250
Cotisation CEZAM		3 500	3 500
Sous-total 7	17 010	22 241	38 750
Billetterie			
Participation sur billetterie revendue	3 876	12 227	11 300
Sous-total 8	3 876	12 227	11 300
Frais généraux			
Achats divers	184	639	200
Locations mobilières		112	
Entretien, réparation et maintenance	3 424	3 941	4 000
Assurance	504	553	520
Honoraires Expert-comptable	4 056	3 480	4 200
Honoraires Commissaire aux comptes	2 400	2 500	2 400
Honoraires de formations	1 056		1 100
Frais de mission et réceptions	515	1 968	3 100
Frais postaux		87	200
Frais bancaires	2 284	2 371	2 500
Frais divers		146	
Autres charges et produits/gestion courante		-468	
Charges et produits financiers	-1 157	-3 099	
Charges et produits exceptionnels	326	33	
Dotations aux amortissements	5 231	5 706	5 621
Impôt société	10	170	10
Sous-total 9	18 831	18 138	23 851
Totaux 1 à 9	172 491	236 950	309 486
Subvention	173 828	178 677	178 677
Adhésions	9 510	9 720	
Résultat comptable	10 847	-48 553	-130 809

Tableau des Emplois / Ressources

		31/12/2023	31/12/2022
RESSOURCES	Résultat net comptable	(48 553)	10 847
	Dotations aux amortissements et dépréciations	5 706	5 231
	Dotations aux provisions		
	Reprises sur amortissements & provisions		
	Subvention investissement inscription au compte de résultat		
	Plus ou moins values cessions d'actifs		
	TOTAL	(42 847)	16 077
	Prélèvements sur les fonds associatifs		
	Diminutions des fonds associatifs		
	TOTAL AUTOFINANCEMENT	(42 847)	16 077
	Prix de vente des immobilisations		
	Réduction d'immobilisations financières	1 333	389
	Subventions d'investissements		
	RESSOURCES EXCEPTIONNELLES	1 333	389
Apports exceptionnels			
Augmentation des fonds associatifs			
RESSOURCES DE FONDS PROPRES			
Banques et autres organismes financiers			
Adhérents et comptes bloqués			
Autres prêteurs			
RESSOURCES EMPRUNT LT, MT EN COURS SUR PRETS ET DEPOTS PLUS 1 AN			
TOTAL DES RESSOURCES	(41 514)	16 466	
EMPLOIS	Frais d'étab. rech. & dévelop.		
	Autres immobilisations incorporelles		22 824
	Terrains		
	Constructions et amélioration du fond		
	Instal. technique matériel et outillage		
	Animaux reproducteurs et de service		
	Plantations pérennes et aut. végé.		
	Immo. corporelles en cours		
	Autres immobilisations corporelles		
	Participations et créances rattachées		
Prêts		2 000	
Autres immo. financières			
EMPLOIS IMMOBILISES ET AUTRES VALEURS IMMOBILIERES		24 824	
PRELEVEMENT SUR LES FONDS ASSOCIATIFS			
CHARGES A REPARTIR			
REMBOURSEMENTS DETTES A LONG ET MOYEN TERME			
TOTAL DES EMPLOIS		24 824	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	(41 514)	(8 358)	