

Xavier LANNELUC
Expert-Comptable & Commissaire aux comptes

Serge ZAMORA
Expert-Comptable & Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS COMITÉ OEUVRES SOCIALES

place de la V République
33604 PESSAC CEDEX



Société d'Expertise Comptable et de Commissariats aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de BORDEAUX

Cabinet principal : 18, rue Quintin - 33000 BORDEAUX
Tél. 05 57 81 01 10 - Fax 05 56 96 43 01
Cabinet secondaire : 5 rue du XIV Juillet - 33740 ARES
Tél. 05 57 70 53 39 - Fax 05 56 96 43 01

Site internet : www.ci33.fr



Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/01/2010, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association COMITÉ OEUVRES SOCIALES DE LA VILLE DE PESSAC relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 7 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	215 682
Total des ressources	72 790
Résultat net comptable (Déficit)	-8 218

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BORDEAUX

Le 18/05/2024

Serge ZAMORA
expert comptable



Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	20 692	17 763	2 929	4 603
Immobilisations corporelles				
Constructions	47 259	32 132	15 127	16 703
Immob. en cours / Avances et acomptes	8 795		8 795	
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	61		61	61
Prêts	70		70	120
ACTIF IMMOBILISE	76 877	49 895	26 982	21 486
Stocks				
Créances				
Autres créances	2 203		2 203	
Divers				
Valeurs mobilières de placement	61 489		61 489	60 114
Disponibilités	118 728		118 728	112 192
Charges constatées d'avance	6 280		6 280	8 200
ACTIF CIRCULANT	188 700		188 700	180 506
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	265 577	49 895	215 682	201 992

Bilan Association

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Réserves indisponibles	93 158	93 158
Report à nouveau	26 421	42 724
RESULTAT DE L'EXERCICE	-8 218	-16 303
FONDS PROPRES	111 362	119 580
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	4 805	822
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	4 805	822
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 675	51 915
Dettes fiscales et sociales		1 195
Autres dettes	4 868	5 398
Produits constatés d'avance	39 972	23 082
DETTES	104 320	82 413
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	215 682	201 992

Compte de résultat Association

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Production vendue	72 790	73 969	-1 179	-1,59
Subventions d'exploitation	170 769	167 569	3 200	1,91
Autres produits	2 535	727	1 808	248,71
Produits d'exploitation	246 094	242 264	3 829	1,58
Achats de matières premières	86 276	82 881	3 396	4,10
Autres achats non stockés et charges externes	165 891	171 475	-5 584	-3,26
Impôts et taxes	1 116	1 033	83	8,03
Amortissements et provisions	3 249	3 249		
Autres charges		23	-23	-100,00
Charges d'exploitation	256 532	258 660	-2 128	-0,82
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 438	-16 396	5 957	-36,34
Produits financiers	1 643	984	660	67,08
Charges financières	1 032	891	141	15,84
Résultat financier	612	93	519	559,38
RESULTAT COURANT	-9 827	-16 303	6 476	-39,72
Produits exceptionnels	1 609		1 609	
Résultat exceptionnel	1 609		1 609	
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 218	-16 303	8 085	-49,59
Contribution volontaires en nature				
Total des produits				
Total des charges				

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COMITÉ OEUVRES SOCIALES DE LA VILLE DE PESSAC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 215 682 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 8 218 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 01/01/1900 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 692			20 692
Immobilisations incorporelles	20 692			20 692
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	47 259			47 259
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 201		7 201	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		8 795		8 795
Immobilisations corporelles	54 460	8 795	7 201	56 054
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	61			61
- Prêts et autres immobilisations financières	120			70
Immobilisations financières	181			131
ACTIF IMMOBILISE	75 333	8 795	7 201	76 877

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 090	1 674		17 763
Immobilisations incorporelles	16 090	1 674		17 763
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	30 556	1 575		32 132
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 201		7 201	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	37 757	1 575	7 201	32 132
ACTIF IMMOBILISE	53 847	3 249	7 201	49 895

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 553 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	70		70
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	2 203	2 203	
Charges constatées d'avance	6 280	6 280	
Total	8 553	8 483	70
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	2 203
Total	2 203

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 104 320 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	4 805	4 805		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 675	54 675		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 868	4 868		
Produits constatés d'avance	39 972	39 972		
Total	104 320	104 320		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FNP Honoraires	6 712
Divers - charges à payer	4 868
Total	11 580

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 280		
Total	6 280		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	20 972		
Total	20 972		

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Logiciel Kalidéa	20 692		20 692	20 692
280500 - Amortis. logiciel		17 763	-17 763	-16 090
	20 692	17 763	2 929	4 603
Immobilisations corporelles				
Constructions				
213180 - Appartement Cauterets	47 259		47 259	47 259
281318 - Amort. construction		32 132	-32 132	-30 556
	47 259	32 132	15 127	16 703
Autres immobilisations corporelles				
218301 - Matériel de bureau				1 789
218400 - Mobilier appartement Cauterets				5 412
281830 - Amortis. matér.bureau et informat.				-1 789
281840 - Amortis. mobilier Cauterets				-5 412
Immob. en cours / Avances et acomptes				
238000 - Avances s/ immob. corporelles	8 795		8 795	
	8 795		8 795	
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271000 - Titres immobilisés (droit propriété)	61		61	61
	61		61	61
Prêts				
274500 - Aides suite dde assist sociale	70		70	120
	70		70	120
ACTIF IMMOBILISE	76 877	49 895	26 982	21 486
Stocks				
Créances				
Autres créances				
468700 - Divers - produits à recevoir	2 203		2 203	
	2 203		2 203	
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508100 - Parts sociales NPB	61 489		61 489	60 114
	61 489		61 489	60 114
Disponibilités				
511402 - Chèque bancaire en attente				560
512106 - Caisse d'épargne Fonctionnement				3 135
512108 - Caisse d'épargne livret A voyages	3 189		3 189	3 099
512402 - Crédit Mutuel Aides sociales	98 167		98 167	58 121
512404 - Crédit Mutuel Livret bleu	3 280		3 280	3 187
512405 - Crédit Mutuel actoins sociales				800
512408 - Crédit mutuel prélèvements SEPA	14 092		14 092	32 939
512502 - Crédit coopératif				2 947
512503 - Livrets CE syndicats				7 405
	118 728		118 728	112 192
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	6 280		6 280	8 200
	6 280		6 280	8 200
ACTIF CIRCULANT	188 700		188 700	180 506
COMPTES DE REGULARISATION				

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
TOTAL DE L'ACTIF	265 577	49 895	215 682	201 992

Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Réserves indisponibles		
106200 - Réserve intégration	93 158	93 158
	93 158	93 158
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	26 421	42 724
	26 421	42 724
RESULTAT DE L'EXERCICE	-8 218	-16 303
FONDS PROPRES	111 362	119 580
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
511408 - Prélèvements en attente	839	
511485 - Virements en attente		822
512106 - Caisse d'épargne Fonctionnement	3 966	
	4 805	822
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	4 805	822
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	47 962	46 797
408100 - FNP Honoraires	6 712	5 118
	54 675	51 915
Dettes fiscales et sociales		
448600 - Etat - autres charges à payer		1 195
		1 195
Autres dettes		
468600 - Divers - charges à payer	4 868	5 398
	4 868	5 398
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	39 972	23 082
	39 972	23 082
DETTES	104 320	82 413
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	215 682	201 992

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue				
701420 - Vente CESU autres services	510	390	120	30,77
701500 - Ventes chèques vacances	57 706	57 058	648	1,14
706300 - Participation adh sorties - sejours		4 125	-4 125	-100,00
708200 - Location Centre de vacances Nemea	1 588	1 105	483	43,71
708250 - Recettes tombola & divers	2 203		2 203	
708300 - Location Cauterets pour personnel	2 305	2 228	78	3,48
708500 - cotisations COS Actifs	7 011	7 623	-612	-8,03
708501 - Cotisations Cos retraités	1 467	1 440	27	1,88
	72 790	73 969	-1 179	-1,59
Subventions d'exploitation				
740100 - Subventions	144 174	140 974	3 200	2,27
740200 - Subvention CCAS	26 595	26 595		
	170 769	167 569	3 200	1,91
Autres produits				
758000 - Produits divers gestion courante	2 535	727	1 808	248,71
	2 535	727	1 808	248,71
Produits d'exploitation	246 094	242 264	3 829	1,58
Achats de matières premières				
601100 - Versements Kalidea	10 500	10 000	500	5,00
601200 - Versements Nemea	3 000		3 000	
601320 - Achats bon Cadhoc evenements famili		588	-588	-100,00
601420 - Tickets CESU autres services	990	945	45	4,77
601500 - Achat chèques vacances	71 786	71 348	439	0,61
	86 276	82 881	3 396	4,10
Autres achats non stockés et charges externes				
604162 - Achat petit matériel Cauterets	21	188	-167	-89,02
604242 - Achats divers	137	21	116	565,04
606122 - Facture électr. eau gaz Cauterets	881	985	-104	-10,58
606400 - Achats fournitures administratives	21	37	-17	-45,01
606803 - Dépenses club de foot	50		50	
611000 - Sous-traitance secrétariat	47 962	45 184	2 778	6,15
614202 - Charges locatives Cauterets syndic	1 368	868	500	57,62
615202 - Entretien appartement Cauterets		227	-227	-100,00
615600 - Maintenance	390	915	-525	-57,38
615610 - Hebergement site internet cos	47	159	-111	-70,15
616100 - Assurances resp civil +multirisques	338	572	-234	-40,85
622600 - Honoraires expert comptable	5 356	4 606	750	16,27
622800 - Honoraires commissaire aux comptes	3 760	3 280	480	14,63
623400 - Relations publiques/communication		125	-125	-100,00
623420 - Achat jouets de Noel	4 444	8 026	-3 583	-44,64
623810 - Achats évènements (naissance, maria	37 631	40 306	-2 675	-6,64
623811 - Allocation enfants handicapé -20ans	21 341	23 235	-1 895	-8,15
623821 - Allocat. enfant handicapé 20-27 ans	3 040	373	2 667	714,40
623824 - Départs à la retraite (chèque)	8 150	8 300	-150	-1,81
623830 - Prestation culturel agent	1 960	1 460	500	34,25
623850 - Dons garde d'enfant	2 840	3 100	-260	-8,39
623871 - Periscolaire Mat+Prim 0/3ans et3/11	1 770	1 391	380	27,30
623873 - Sejour CLSH journée	8 818	7 523	1 295	17,21
623880 - Dons decés	130	1 460	-1 330	-91,10
623885 - Stage animateur -19ans	300	75	225	300,00
623891 - Dons medaille du travail	1 058	1 952	-894	-45,78

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
624100 - Transports sur achats	60	42	18	42,86
625100 - Déplacements divers	650	463	187	40,39
625122 - Sortie w-end ski		4 184	-4 184	-100,00
625700 - Arbre de Noel enfants	1 748	1 355	393	28,97
625710 - Arbre de Noel retraites	3 975	3 563	412	11,56
626000 - Frais postaux et télécommunications		6	-6	-100,00
627800 - Prestations de services bancaires	1 175	1 642	-467	-28,45
628104 - Abnt plateforme e-commerce Kalidea	4 110	4 110		
628110 - Prestations loisirs et culturelle e	2 360	1 740	620	35,63
	165 891	171 475	-5 584	-3,26
Impôts et taxes				
635124 - Taxe foncière Cauterets	606	558	48	8,60
635134 - Taxe d'Habitation Cauteret	510	475	35	7,37
	1 116	1 033	83	8,03
Amortissements et provisions				
681110 - Dot. amort. s/immobil. incorporel.	1 674	1 674		
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	1 575	1 575		
	3 249	3 249		
Autres charges				
658000 - Charges diverses gestion courante		23	-23	-100,00
		23	-23	-100,00
Charges d'exploitation	256 532	258 660	-2 128	-0,82
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 438	-16 396	5 957	-36,34
Produits financiers				
764000 - Revenus des VMP	1 643	984	660	67,08
	1 643	984	660	67,08
Charges financières				
661100 - Intérêts des emprunts et dettes	1 032	891	141	15,84
	1 032	891	141	15,84
Résultat financier	612	93	519	559,38
RESULTAT COURANT	-9 827	-16 303	6 476	-39,72
Produits exceptionnels				
772000 - Produits des exercices antérieurs	1 609		1 609	
	1 609		1 609	
Résultat exceptionnel	1 609		1 609	
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 218	-16 303	8 085	-49,59

Sommaire

1. Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable	1
Bilan Association	2
Compte de résultat Association	4
Annexe	
<i>Règles et méthodes comptables</i>	5
<i>Notes sur le bilan</i>	7

2. Détail des comptes

Bilan détaillé	12
Compte de résultat détaillé	15