

COS DE VITRY SUR SEINE  
2 AVENUE YOURI GAGARINE  
94400 VITRY SUR SEINE

# COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2019 au 31/12/2020

# Sommaire

Exercice du 01/09/2019 au 31/12/2020

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat page 1</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat page 2</i>	<i>4</i>
<i>Annexes</i>	
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>5</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>6</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	<i>7</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>8</i>
<i>Amortissements</i>	<i>9</i>
<i>Provisions inscrites au bilan</i>	<i>10</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>11</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>12</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>13</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>14</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>15</i>

# Bilan Actif

		31/12/2020			31/08/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	21 484	21 484		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	28 728	24 565	4 164	9 964
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	15		15		
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>50 227</b>	<b>46 049</b>	<b>4 179</b>	<b>9 964</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	40 489		40 489	41 010
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	43 896		43 896	51 991
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 469		2 469	1 317
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	19 110		19 110	10 000	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	464 258		464 258	637 970	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	105 728		105 728	160 942
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>675 949</b>		<b>675 949</b>	<b>903 229</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>726 177</b>	<b>46 049</b>	<b>680 128</b>	<b>913 193</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an



# Compte de Résultat 1/2

		31/12/2020	31/08/2019
		16 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations   Cotisations	18 303	20 505
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens   Ventes mses, produits fabriqués	98 654	88 472
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service   Prestations de services	104 779	226 293
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation   Subventions d'exploitation	1 263 333	937 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels   Dons		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie   Legs et donations		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 617	4 524	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits   Autres produits	1 137		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 505 823</b>	<b>1 276 793</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	803 254	441 427
	Variation de stock	520	(5 670)
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	686 861	827 098
	Aides financières   Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	76	88
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 801	10 179
	Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		1 385	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 496 512</b>	<b>1 274 507</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>9 311</b>	<b>2 286</b>	

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2020	31/08/2019
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>9 311</b>	<b>2 286</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	372	531
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>372</b>	<b>531</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>372</b>	<b>531</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>9 683</b>	<b>2 817</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	433	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>433</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(433)</b>	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 506 195</b>	<b>1 277 324</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 496 945</b>	<b>1 274 507</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>9 250</b>	<b>2 817</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

Etats financiers au 31/12/2020

## **Annexes**

# Règles et méthodes comptables

## Présentation du COS :

Il est créé au sein des services municipaux et établissements publics, une association ayant pour titre :  
« COMITE DES OEUVRES SOCIALES DES PERSONNELS ACTIFS ET RETRAITES DE LA COLLECTIVITE TERRITORIALE DE VITRY SUR SEINE ».

En l'absence de textes nationaux spécifiques à la fonction publique territoriale, cette association, personne morale de droit privé :

- est régie dans sa forme par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 et le décret du 16 août 1901
- est administrée conformément à l'ordonnance du 22 février 1945 remodifiée par la loi du 16 mai 1946 et du 7 juillet 1947 constituant les comités d'entreprises.

Cette association créée en 1970 a pour buts :

- de promouvoir des activités culturelles, sportives, de formation, de loisirs, de vacances en direction des personnels et de leurs ayants droit,
- d'être à l'initiative d'actions culturelles et de loisirs à l'extérieur ainsi qu'à l'intérieur même de l'entreprise,
- de mener toutes actions revendicatives pour défendre les intérêts des personnels en matière d'accès aux loisirs, aux vacances, à la culture,
- de développer les initiatives permettant de resserrer les liens entre les agents, tant au plan local que national,
- d'apporter une aide morale et matérielle occasionnelle à des agents temporairement en difficulté sans se substituer aux organismes sociaux habilités.
- d'apporter occasionnellement une aide financière à des associations à caractère humanitaire ou social, légalement reconnues.

L'association se compose de membres de droit.

Sont membres de droit :

- Les agents de la collectivité, titulaires ou non, dès qu'ils comptent 3 mois d'ancienneté et qu'ils effectuent une moyenne mensuelle de 20 heures.
- Les retraités dont la pension a été liquidée par la Caisse Nationale de Retraite des Collectivités Territoriales ou par la Sécurité Sociale avec, au moins, dix ans de service au moment de leur départ, font partie de l'association dans les mêmes conditions après s'être acquittés d'une adhésion annuelle.
- Sont également membres de droit dans les mêmes conditions les agents actifs et retraités des établissements publics communaux et associations ayant adhéré au Comité des OEuvres Sociales.
- Le conjoint déclaré, les enfants à charge du membre de droit sont considérés comme ayants droit, dans la limite des règles définies, pour l'accès aux activités.

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **680 128** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 506 195** euros et un total **charges** de **1 496 945** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **9 250** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2019** et finit le **31/12/2020**.

Il a une durée de **16** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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 règlements n° 2014-03 et 2018-06 de l'ANC.

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

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

### Faits marquants de l'exercice :

Dans le cadre de la gestion de la crise sanitaire liée à la pandémie de Covid-19, le COS de Vitry sur Seine a dû faire face à l'annulation ou le report de nombreuses prestations.

L'impact de cette crise n'est toutefois pas en mesure de remettre en cause la continuité d'exploitation du COS. Le COS continue en effet de percevoir, sans variation significative à la baisse, les subventions de l'employeur.

Les résultats d'exploitation des comptes annuels ici arrêtés intègrent bien l'ensemble des impacts à ce jour connus par le COS en lien avec cette crise sans qu'aucun élément ne soit reporté en résultat exceptionnel conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables.

Les prestataires auprès desquels le COS avait souscrit les prestations finalement annulées ont soit remboursés le COS pour les montants initialement versés soit émis des avoirs ce qui constitue dans ce dernier cas pour le COS un gel d'une partie de sa trésorerie. Les montants ainsi bloqués en avoir ne sont toutefois pas de nature à limiter le COS dans ses capacités d'exploitation.

Au final, l'impact de cette crise se traduit pour le COS par une baisse de ses activités qui induit un excédent comptable d'exploitation au titre de l'exercice 2020.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

## **Amortissements**

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

## **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Contribution volontaire en nature**

Le COS bénéficie d'une mise à disposition de locaux par la Mairie pour abriter ses activités (3 bureaux).

## **Faits postérieurs à la clôture**

Poursuite de la crise sanitaire liée au COVID-19.

# Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	21 484					21 484
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>21 484</b>					<b>21 484</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	42 873				14 145	28 728
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>42 873</b>				<b>14 145</b>	<b>28 728</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations			15			15
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>15</b>			<b>15</b>
<b>TOTAL</b>	<b>64 357</b>		<b>15</b>		<b>14 145</b>	<b>50 227</b>

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	21 484			21 484
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>21 484</b>			<b>21 484</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	M matériel de transport				
	M matériel de bureau, mobilier	32 909	5 801	14 145	24 565
	Emballages récupérables et divers Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>32 909</b>	<b>5 801</b>	<b>14 145</b>	<b>24 565</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>54 393</b>	<b>5 801</b>	<b>14 145</b>	<b>46 049</b>

## Provisions inscrites au bilan

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	31/12/2020
Provisions pour investissements				
Provisions fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions règlementées				
<b>TOTAL REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges soc. & fisc. et congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL RISQUES ET CHARGES</b>				
Sur immobilisations :				
- incorporelles				
- corporelles				
- financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres pour dépréciation				
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>· d'exploitation</li> <li>· financières</li> <li>· exceptionnelles</li> </ul>			

## Créances et Dettes

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 469	2 469	
	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	19 110	19 110	
	Charges constatées d'avance	105 728	105 728	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>127 307</b>	<b>127 307</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	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				
	Fournisseurs et comptes rattachés	17 130	17 130		
	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	146 833	146 833		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	111 282	111 282			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>275 245</b>	<b>275 245</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges à payer

		31/12/2020
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>163 963</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FNP</i>	<i>17 130</i>	<b>17 130</b>
<b>Autres dettes</b> <i>CHARGES A PAYER</i>	<i>146 833</i>	<b>146 833</b>

## Produits à recevoir

		31/12/2020
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>13 068</b>
<b>Autres créances</b>		<b>13 068</b>
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>13 068</i>	

## Charges constatées d'avance

31/12/2020

<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>		<b>105 728</b>
Acomptes versés sur séjours, spectacles, sorties, week-end...	98 301	
Autres charges constatées d'avance	7 427	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>		
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>105 728</b>

--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2020
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b> Séjours et spectacles reportés		111 282	111 282
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>111 282</b>

--