

# COMPTES ANNUELS

## 31/12/2023

**COS 18**  
**1 Place Marcel Plaisant**  
**CS N° 30 322 - 18023 Bourges cedex.**  
**Siret : 53883155300010**  
**Tél : 02.48.27.81.37**  
**Email : [administration.cos@departement18.fr](mailto:administration.cos@departement18.fr)**

# Sommaire

- 1. Bilan Actif**
- 2. Bilan Passif**
- 3. Compte de résultat**
- 4. Annexe**
  - 4.1 Présentation de l'entité**
  - 4.2 Faits caractéristiques**
  - 4.3 Règles et méthodes comptables**
  - 4.4 Immobilisations**
  - 4.5 Amortissements**
  - 4.6 Provisions**
  - 4.7 Créances et dettes**
  - 4.8 Charges constatées d'avance**
  - 4.9 Produits constatés d'avance**
  - 4.10 Tableau de suivi des fonds associatifs**
  - 4.11 Subventions et concours publics**

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Concessions brevets droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes	99 138	99 138		
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains Constructions Installations techniques, mat. et outillage indus. Autres immobilisations corporelles Immobilisations grévées de droits Immobilisations en cours Avances et acomptes	630	630		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	Participations évaluées selon mise en équival. Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés				
	Prêts Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>99 768</b>	<b>99 768</b>		
	Comptes de liaisons				
<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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	57 983		57 983	23 765
	<b>CREANCES (3)</b>				331
	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé, non versé				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	234 691		234 692	185 902	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	6 789		6 789	5 566
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>299 463</b>		<b>299 464</b>	<b>215 563</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</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 VI )</b>	<b>399 231</b>	<b>99 768</b>	<b>299 464</b>	<b>215 563</b>

(1) dont droit au bail, (2) dont à moins d'un an, (3) dont à plus d'un an

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droits de reprise :		
	- Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,		
	- subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	144 602	237 932
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	40 237	(93 331)
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>184 839</b>	<b>144 601</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :			
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>		<b>184 839</b>	<b>144 601</b>
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
	Comptes de liaisons		
<b>FONDS DEDIES</b>	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligatoires convertibles		
	Autres emprunts obligatoires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	42 121	21 583
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 563	6 423
	Dettes fiscales et sociales	54 810	42 956
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	130		
<b>Total des dettes</b>		<b>114 624</b>	<b>70 962</b>
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>299 463</b>	<b>215 563</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centièmes		40 236,87	-93 330,82
<sup>(1)</sup> Dont à moins d'un an		72 503	49 379
<sup>(2)</sup> Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

## Compte de résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	194 716	198 528
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	212 763	247 913
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>407 479</b>	<b>446 441</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats	6 861	6 306
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	236 461	379 948
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel	124 810	156 211
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	500	900
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>368 632</b>	<b>543 365</b>
Produits financiers / Charges financières	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>38 847</b>	<b>(96 924)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1390	534
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1390</b>	<b>534</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>40 237</b>	<b>(96 390)</b>
	Produits exceptionnels		3 059
	Charges exceptionnelles		1
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>3 060</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>408 869</b>	<b>450 035</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>368 632</b>	<b>543 366</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>40 237</b>	<b>(93 331)</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

# Annexe

## Présentation de l'entité

Le COS 18 est une association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 et créé pour une durée illimitée.

Il a pour objet :

- de contribuer à la création et au développement d'œuvres sociales,
- de promouvoir l'accès à des activités sociales, culturelles, sportives, de loisirs et d'actions solidaires.

Ces activités ont, notamment, pour objet de renforcer les liens entre les personnels du conseil départemental du Cher.

L'intervention du COS 18 s'exerce au profit de ses adhérents et leurs ayants droit, à savoir : conjoint, partenaire de pacse, concubin, et/ou, enfants de moins de 25 ans à charge fiscalement, exception faite des voyages ou les enfants de l'adhérent peuvent être pris en compte jusqu'à 20 ans sans être à charge fiscalement, et sous réserve des dispositions prévues au règlement intérieur.

## Faits caractéristiques

Le nombre d'adhérents au COS 18 sur l'exercice 2023 s'est élevé à **853** agents.

## 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 **299 563** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **408 869** euros et un total **charges** de **368 632** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **40 237** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**. Il a une durée de **12** mois.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG) (Règlement ANC 2018-06).

Les conventions comptables ont été appliquées 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 EURO.

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et méthodes comptables

### Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks et en cours

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

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

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.

### 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.

## Règles et méthodes comptables

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

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

### Subventions d'exploitation

Une nouvelle convention a été signée entre le COS18 et le CD18 pour les années 2023 à 2025 fixant une subvention de fonctionnement plafonnée à **115 000** euros. Cette subvention se décompose comme suit :

- Une subvention de **40 000** euros pour les prestations liées à "l'arbre de Noël"
- Une subvention de **25 000** euros pour la mise en œuvre d'actions sociales non couvertes par le CNAS et le remboursement d'un agent à temps plein pour l'administration et gestion comptable évalué à **55 000** euros (dont **13 000** euros de dépenses exceptionnelles compenser le temps de doublon sur le poste de secrétaire administrative et comptable)
- Une subvention de **8 000** euros pour les frais divers

La convention du CD18 fait mention des éléments suivants que nous avons traduit dans les comptes:

- Une autorisation d'absence des membres du Conseil d'administration et du bureau équivalent à 198 jours par an, à répartir entre les membres, estimée à **40 000** euros
- Une autorisation d'absence des agents à l'arbre de Noël estimée à **30 000** euros

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virement p. à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	99 138				99 138
	<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>99 138</b>				<b>99 138</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	630				630
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>630</b>				<b>630</b>	
<b>FINANCIERES</b>	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
<b>Total immobilisations financières</b>						
<b>Total</b>	<b>99 768</b>				<b>99 768</b>	

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	99 138		99 138
	<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>99 138</b>		<b>99 138</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains			
	Constructions sur sol propre, sur sol d'autrui, instal. agencement			
	Instal technique, matériel outillage industriels			
	Autres instal., agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	630		630
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations grévées de droits				
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>630</b>		<b>630</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>99 768</b>		<b>99 768</b>	

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissements Provisions pour hausse de prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	<b>Provisions réglementées</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marché à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellements des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	<b>Provisions pour risques et charges</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	<b>Provisions pour dépréciation</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>					
Dons dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'un an	
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Personnel et comptes rattachés			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéficiaires			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupes et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	6 789	6 789		
<b>Total des créances</b>	<b>6 789</b>	<b>6 789</b>		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

	31/12/2023	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	17 563	17 563	
	Personnel et comptes rattachés	54 810	54 810	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéficiaires			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
Autres dettes	130	130		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>Total des dettes</b>	<b>72 503</b>	<b>72 503</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		6 789	6 789
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>			<b>6 789</b>

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERES			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>			

## Suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Subventions d'investissement non renouvelables				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles fonctionnement	1 349 872		38 077	1 311 795
Réserves statutaires ou contractuelle activités	-1 111 940		55 254	-1 167 194
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-93 331	133 568		40 237
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
Apports				
Legs et donations				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>144 601</b>	<b>133 568</b>	<b>93 331</b>	<b>184 838</b>

## Subventions et concours publics

	Subvention exploitation	Subvention investissement	Concours Publics
Département y compris coûts de fonctionnement	210 813	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>210 813</b>	<b>0</b>	<b>0</b>