

Comité d'Etablissement

LSL Intersport

**Compte rendu de la gestion financière
au 31/12/2015**

SOMMAIRE

- ✓ Compte rendu de l'Expert-Comptable
- ✓ Compte rendu de la gestion financière au 31/12/2015
 1. Règles et méthodes comptables adoptées
 2. Bilan au 31/12/2015
 3. Les résultats par budget
- ✓ Rapport d'Activité du Comité - Exercice 2015
 1. Activités Economiques et Professionnelles
 2. Activités Sociales et Culturelles
 3. Calcul des subventions de l'employeur
 4. Etats de rapprochements bancaires
 5. Suivi des résultats
 6. Transactions significatives

Les montants sont exprimés en EUROS

Compte rendu de l'Expert-Comptable

Au Comité d'établissement LSL Intersport

Conformément à notre lettre de mission, nous vous présentons le compte rendu sur la gestion financière du comité d'Etablissement LSL Intersport pour l'exercice 2015.

Cette mission s'inscrit dans le cadre des obligations comptables des comités d'entreprise telles qu'elles résultent de la loi n° 2014-288 du 5 mars 2014 et de ses décrets d'application. En particulier l'article L. 2325-46 qui s'applique à votre Comité prévoit :

« Par dérogation à l'article L. 2325-45, le comité d'entreprise dont les ressources annuelles n'excèdent pas un seuil fixé par décret peut s'acquitter de ses obligations comptables en tenant un livre retraçant chronologiquement les montants et l'origine des dépenses qu'il réalise et des recettes qu'il perçoit et en établissant, une fois par an, un état de synthèse simplifié portant sur des informations complémentaires relatives à son patrimoine et à ses engagements en cours. Le contenu et les modalités de présentation de cet état sont définis par un règlement de l'Autorité des Normes Comptables ».

Dès lors, notre intervention s'inscrit dans le cadre des « autres missions sans assurance » prévues par le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables (référentiel normatif et déontologique).

Notre mission ne comporte pas de contrôle de la matérialité des opérations, les existants physiques ne sont pas vérifiés matériellement. Des sondages sont réalisés sur les pièces comptables pour l'exercice 2015.

Le compte-rendu de la gestion financière ci-joint se caractérise par les données suivantes :

- ✓ Total du bilan : 22 045 euros
- ✓ Résultat fonctionnement : - 2 240 euros
- ✓ Résultat des activités sociales et culturelles : 7 204 euros

Il a été établi à partir des pièces, documents et informations fournis par le Comité.

Fait à Lyon, le **XXX**

Dominique NEYRAND
Expert-Comptable

Compte rendu de la gestion financière

Exercice 2015

1. Règles et méthodes comptables adoptées
2. Bilan au 31/12/2015
3. Les résultats par budget

1. Règles et méthodes adoptées

1/ Dispositions générales

Le Compte-rendu de la gestion financière du Comité a été établi sous le mandat du Comité dont le secrétaire est Monsieur Alain JOUAN, et le trésorier Monsieur Grégory CHIAROT.

Il porte sur la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante du Compte-rendu de la gestion financière du Comité.

Références légales

Le présent compte-rendu de gestion financière est établi conformément aux dispositions telles qu'elles résultent de la loi n° 2014-288 du 5 mars 2014 et de ses décrets d'application, en particulier l'article L. 2325-46.

Méthodologie comptable

Les comptes du Comité ont été tenus selon une comptabilité de trésorerie en cours d'année avec rétablissement en fin d'exercice des créances et des dettes significatives.

La méthode est celle des coûts historiques.

Il a été dressé deux comptes de résultats : un pour chaque budget du Comité.

Principes comptables

Les conventions décrites ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

2/ Conventions spécifiques retenues

Les subventions relatives au 4^{ème} trimestre N sont versées en janvier N+ 1.

Ainsi, les subventions prises en compte dans les résultats au titre de l'année 2015 correspondent au dernier trimestre 2014 et aux 3 premiers trimestres 2015, (conformément au principe de permanence des méthodes).

Le Comité a fait le choix d'imputer sur le budget des Activités Economiques et Professionnelles (anciennement fonctionnement) les dépenses suivantes :

- les frais sur les chèques ANCV (commissions, frais administratifs)
- les frais d'abonnement Comitéo (comme sur les exercices antérieurs)
- des frais liés à des manifestations de fin d'année pour les salariés
- des frais d'admission Promoparcs.

3/ Faits caractéristiques de l'exercice

En 2014, le Comité a encaissé 6 215 € au titre des chèques vacances mis à disposition des salariés en 2015. Cette somme a été inscrite en « produits constatés d'avance » au 31/12/2014 et au compte de résultat 2015.

En 2015, le Comité a encaissé 16 095 € au titre de la participation des salariés aux chèques vacances :

- 9 335 € au titre des chèques vacances « campagne 2015 »
- 6 760 € au titre des chèques vacances « campagne 2016 » (chèques qui seront distribués aux salariés courant 2016). Cette somme est donc déduite du résultat ASC 2015 (pas d'impact en 2015) et enregistrée en « produits constatés d'avance » au bilan 2015

2/ Bilan au 31/12/2015

| BILAN au 31/12/2015 | | | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIF | 31/12/2015 | 31/12/2014 | PASSIF | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| en € | NET | NET | en € | | |
| | | | Report à nouveau ASC | 1 077 | 1 077 |
| | | | Résultat ASC | 7 204 | |
| | | | <i>Fonds propres ASC</i> | <i>8 281</i> | <i>1 077</i> |
| | | | Report à nouveau AEP | 7 768 | 7 768 |
| | | | Résultat AEP | -2 240 | |
| | | | <i>Fonds propres AEP</i> | <i>5 528</i> | <i>7 768</i> |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | | | TOTAL FONDS PROPRES | 13 809 | 8 845 |
| Stocks | 300 | | | | |
| Caisse | 19 | 50 | Charges à payer fournisseur | 1 476 | |
| Trésorerie courante | 21 727 | 15 010 | | | |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 22 045 | 15 060 | TOTAL DETTES | 1 476 | |
| Charges constatées d'avance | | | Produits constatés d'avance (1) | 6 760 | 6215 |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 22 045 | 15 060 | TOTAL PASSIF | 22 045 | 15 060 |

Les produits constatés d'avance concernent les participations des salariés aux chèques vacances, encaissées l'année précédente.

Les stocks sont constitués par des bons Cadhoc non encore distribués pour les événements.

3/ Les résultats par budget

| | | DÉPENSES | 2015 | RECETTES | 2015 |
|---|--|----------------------|---------------|--|-----------------|
| SECTION «ATTRIBUTIONS ECONOMIQUES ET PROFESSIONNELLES» | Tâches administratives | | | Subvention AE brute de l'exercice | 6 969 |
| | Expertises et missions économiques | | 1 476 | Quote-part de la subvention AEP reversée | |
| | Formation | | | Subvention AEP nette de l'exercice | 6 969 |
| | Communication avec le personnel de l'entreprise | | | | |
| | Autres dépenses | | 7 732 | Autres produits | |
| | | Sous-total I | 9 208 | Sous-total I | 6 969 |
| | | EXCÉDENT | | DÉFICIT | -2 240 |
| SECTION « ACTIVITES SOCIALES ET CULTURELLES » | Événementiel | | | Contribution brute de l'employeur | 36 479 |
| | Sports | | | Quote-part de la contribution de l'employeur reversée | |
| | Cultures et voyages (ANCV) | | 38 380 | Contribution nette de l'employeur aux ASC | 36 479 |
| | Loisirs et fêtes | | 13 782 | Sommes précédemment versées par l'employeur aux CAF etc | |
| | Billetterie | | | Remboursement par l'employeur des primes d'assurance | |
| | | | | Participation des salariés | 20 466 |
| | | | | Subventions obtenues | |
| | | | | Dons et legs | |
| | | | | Manifestations | |
| | | | | Revenus de biens | |
| | | Autres dépenses | | 4 547 | Autres produits |
| | | Sous-total II | 56 708 | Sous-total II | 63 612 |
| | | EXCÉDENT | 6 904 | DÉFICIT | |
| | | TOTAL I + II | 65 916 | TOTAL I + II | 70 580 |
| | | EXCÉDENT | 4 664 | DÉFICIT | |

Rapport d'Activité du Comité

Exercice 2015

1. Activités Economiques et Professionnelles
2. Activités Sociales et Culturelles
3. Calcul des subventions de l'employeur
4. Etats de rapprochements bancaires
5. Suivi des résultats
6. Transactions significatives

Organisation du CE

Le rapport de gestion du Comité a été établi sous le mandat du Comité dont le secrétaire est M. Alain JOUAN et dont le trésorier est Monsieur Gregory CHIAROT.

Les comptes annuels ont été arrêtés par Monsieur Gregory CHIAROT.

Ils portent sur la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante du rapport de gestion et d'activité.

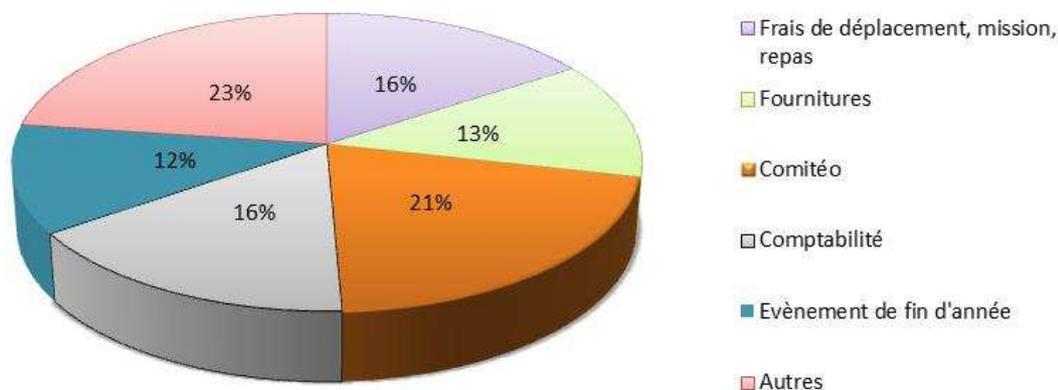
Eléments relatifs à l'organisation du comité :

- nombre de sièges légal ou conventionnel : 5 titulaires et 5 suppléants (DUP)
- nombre d'élus : 4 Ouvriers / Employés et 1 Cadre / AM
- effectif de salariés du comité : 0
- nombre et nature des commissions du comité : pas de commission constituée
- effectif de l'entreprise : 150 salariés

1/ Activités Economiques et Professionnelles

| <i>Budget AEP</i> | Réel |
|--------------------------------------|---------------|
| <i>montants en €</i> | 2 015 |
| Frais de déplacements/missions/repas | 1 453 |
| Fournitures | 1 172 |
| Informatique | 546 |
| Comiteo | 1 915 |
| Comptabilité | 1 476 |
| Clés distributeur | 441 |
| Frais ANCV | 400 |
| Telecom | 517 |
| Evènement de fin d'année | 1 087 |
| Autres | 200 |
| Total charges | 9 208 |
| Subvention AEP 2015 | 6 969 |
| Total ressources | 6 969 |
| Perte | -2 240 |

Dépenses AEP 2015



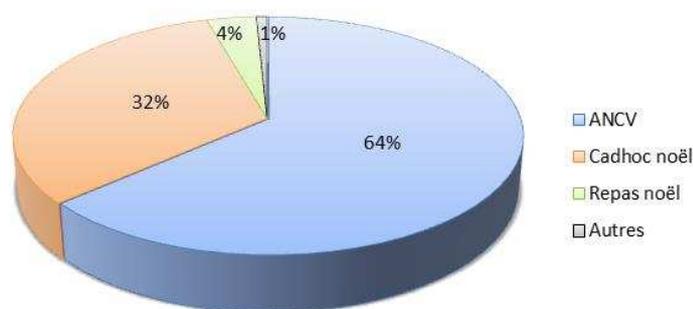
2/ Activités Sociales et Culturelles

| Synthèse des Activités Sociales et Culturelles en 2015 | | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| ACTIVITES COMMISSIONS | Dépenses engagées | variation stocks | Participat° salarié | Contribution du CE | Taux de contrib. |
| <i>montants en €</i> | 2 015 | 2 015 | 2 015 | 2 015 | 2 015 |
| ANCV | 38 380 | | 15 550 | 22 830 | 59% |
| Cadhoc mariage | 470 | - 300 | | 170 | |
| Cadhoc Noël | 11 530 | | | 11 530 | |
| Repas Noël | 2 252 | | 945 | 1 307 | 58% |
| Bonbons | 719 | | 719 | - | |
| Parfums | 2 632 | | 2 632 | - | |
| Texam | 619 | | 619 | - | |
| Divers | 106 | | | 106 | |
| Charges des activités | 56 708 | - 300 | 20 466 | 35 942 | 64% |
| Subv. Employeur ASC | 36 479 | | | 36 479 | |
| FDJ (redevances boissons) | 6 666 | | | 6 666 | |
| Autres | 1 | | | 1 | |
| Ressources des activités | 43 145 | | | 43 146 | |
| SOLDE (Excédent) | | | | 7 204 | |

Un règlement de 219,87 euros (chèque du 17 décembre 2015) n'a été débité en banque qu'en janvier 2016 : il figure dans le rapprochement bancaire ci-après et a été pris en considération dans les dépenses de l'exercice 2015.

143 salariés et 105 enfants ont bénéficié des chèques cadhoc.

Dépenses ASC 2015



3/ Calcul des subventions de l'employeur

Total des subventions reçues en 2015 (4^{ème} trimestre 2014 et 3 premiers trimestres 2015)

Au titre du fonctionnement (0,20%) : 6 968,59 €

Au titre des ASC (1,04%) : 36 479,02 €

4/ Etats de rapprochements bancaires

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/15 : Société Générale n° 61001 43 | | | | |
|--|--|--|--|-----------|
| | | | Solde ASC Société Générale | 14 851,86 |
| | | | | |
| | | | Solde comptable cahier | 14 631,99 |
| | | | écart | 219,87 |
| 17/12/2015 | | | chq non débités (débité en janvier 2016) | 219,87 |
| | | | | |
| | | | | 0,00 |

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/15 : Société Générale n° 60995 61 | | | | |
|--|--|--|--|----------|
| | | | Solde AEP Société Générale | 7 004,37 |
| | | | | |
| | | | Solde comptable cahier | 7 004,37 |
| | | | écart | 0,00 |
| date | | | chq non débités /remises non créditées | |
| | | | | |
| | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/15 : Société Générale compte sur livret 5886 23 | | | | |
|--|--|--|----------------------------|-------|
| | | | Solde AEP Société Générale | 90,17 |

5/ Suivi des résultats et utilisation des ressources

| <i>Suivi des reliquats</i> | | 2 015 |
|---|--|---------------|
| Activités sociales & culturelles | | |
| Reliquats au 1er janvier | | 1 077 |
| Résultat exercice | | 7 204 |
| Report fin d'exercice | | 8 281 |
| AEP | | |
| Reliquats au 1er janvier | | 7 768 |
| Résultat exercice | | -2 240 |
| Report fin d'exercice | | 5 528 |
| Total fonds propres | | 8 845 |
| total résultat du Comité | | 4 964 |
| total reports | | 13 809 |

6/ Transactions significatives

| NOM DE L'ENTITE | SECTEUR D'ACTIVITE | ENTITE LIEE | DÉTENTION CAPITALISTIQUE | FLUX DE L'EXERCICE | CONVENTION ÉCRITE | ENTITÉ INCLUSE DANS PER. DE CONSO. | OBSERVATION/ INFORMATION SUR LA NATURE DE L'OPERATION |
|-----------------|--------------------|-------------|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|---|
| ANCV | Chèque-vacances | Non | Non | Oui | Non | Non | 38 780 € |
| Cadhoc | Chèques Cadhoc | Non | Non | Oui | Non | Non | 11 470 € |