

## ***Comptes Annuels au 31 décembre 2020***

*Exercice de 12 mois*

***Comité social et économique  
LSL Intersport***

# Comptes Annuels au 31/12/2020

- Compte rendu de l'Expert-Comptable
- Règles et méthodes adoptées
  - *Dispositions générales*
  - *Références légales*
  - *Méthodologie comptable*
  - *Principes comptables*
  - *Conventions spécifiques retenues*
  - *Faits caractéristiques de l'exercice*
- Bilan à la clôture
- Compte de résultats 2020
- Rapport annuel sur les activités et la gestion financière du Comité social et économique au 31/12/2020
  - *L'organisation du comité*
  - *Les Activités Sociales et Culturelles*
  - *Les Activités Economiques et Professionnelles*
  - *Subventions*
  - *La trésorerie et les autres éléments du patrimoine*
  - *Engagements en cours et transactions significatives*

# Compte rendu de l'Expert-Comptable

## Au Comité social et économique de LSL Intersport

Conformément à notre lettre de mission, nous vous présentons le compte rendu sur la gestion financière du Comité social et économique de LSL Intersport pour l'exercice 2020.

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 social et économique 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 clos le 31/12/2020.

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

- ✓ Total du bilan : 100 275 euros
- ✓ Résultat des activités économiques et professionnelles : + 5 383 euros
- ✓ Résultat des activités sociales et culturelles : + 9 105 euros

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

Fait à Lyon, le 26 février 2021

Eva Cornaton



Expert-Comptable

# Règles et méthodes adoptées

## 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 01/01/2020 au 31/12/2020. 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 résultat : un pour chaque budget du Comité. Le bilan permet de décrire le patrimoine du Comité en fin d'exercice.

## 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.

## Conventions spécifiques retenues

Néant.

## Faits caractéristiques de l'exercice

On appelle que dans le cadre du passage en CSE courant 2019, l'exercice précédent comptait 10 mois tandis que ce dernier exercice en compte 12 de telle sorte que la comparabilité des résultats est perturbée.

En 2020, le Comité a encaissé 10 690 € au titre des chèques vacances qui seront mis à disposition des salariés en 2021. Cette somme a été inscrite en « produits constatés d'avance » au 31/12/2020.

Les produits constatés d'avance au 31/12/2019 atteignaient quant à eux 9 950 €, ils sont ajoutés au résultat des ASC 2020.

A noter que le CSE devrait récupérer la gestion de l'association sportive (ASI) sur 2021, historiquement prise en charge par le siège. Outre l'impact de la dévolution sur les réserves du CSE, il pourrait donc en résulter une augmentation des charges du budget des ASC et des subventions historiquement associées à cette activité.

## BILAN

| ACTIF<br>en €                           | 31/12/2020<br>NET | 31/12/2019<br>NET | PASSIF<br>en €              | 31/12/2020     | 31/12/2019    |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------|---------------|
| Immobilisation corporelle, valeur brute | 1 739             |                   | Report à nouveau ASC        | 55 533         | 55 373        |
| Amortissement                           | 136               |                   | Résultat ASC                | 9 105          | 159           |
| Valeur nette                            | 1 603             |                   | <i>Fonds propres ASC</i>    | <i>64 638</i>  | <i>55 533</i> |
|   |                   |                   | Report à nouveau AEP        | 17 272         | 18 928        |
|   |                   |                   | Résultat AEP                | 5 383          | -1 656        |
|   |                   |                   | <i>Fonds propres AEP</i>    | <i>22 655</i>  | <i>17 272</i> |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>           | <b>1603</b>       |                   | <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>  | <b>87 293</b>  | <b>72 805</b> |
| Stocks                                  | 1 625             | 1 841             | Charges à payer fournisseur | 2 291          | 1 575         |
| Caisse                                  |                   |                   |                             |                |               |
| Produit à recevoir                      | 21312             | 20 512            |                             |                |               |
| Trésorerie courante                     | 70 842            | 59 897            |                             |                |               |
| Produit à recevoir boissons, parfum     | 4892              | 638               |                             |                |               |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>            | <b>98 672</b>     | <b>82 888</b>     | <b>TOTAL DETTES</b>         | <b>2 291</b>   | <b>1 575</b>  |
| Charges constatées d'avance             |                   | 1 443,00          | Produits constatés d'avance | 10 690         | 9 950         |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                      | <b>100 275</b>    | <b>84 331</b>     | <b>TOTAL PASSIF</b>         | <b>100 275</b> | <b>84 331</b> |

Les charges à payer de 2 291 € correspondent aux honoraires comptables pour 1 611 €, à la facture Procalys non reçue au 31/12/20 de 31 € et à une facture parfum de 649 €.

Les produits à recevoir correspondent :

- Aux produits à recevoir sur les parfums (2 343 €) et le linge de maison (61,40 €)
- Aux produits sur les redevances boissons non reçus au 31/12/2020 pour 2 487,90 € : 244,21 € + 638,22 € + 898,19 € + 707,28 €
- Aux soldes des subventions 2020 : 18 304,14 € pour les ASC et 2 507,27 € pour les AEP
- Au remboursement chèque déjeuner pour 501,26 €

Les charges constatées d'avance constatés au 31/12/2019 correspondaient à la commande de parfums de décembre 2019.

*ASC : Activités Sociales et Culturelles*

*AEP : Attributions Economiques et Professionnelles*

| DÉPENSES  |                                    | 31/12/2020     | 31/12/2019     | RECETTES   |                | 31/12/2020     | 31/12/2019 |
|---|------------------------------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|------------|
| SECTION<br>«ATTRIBUTIONS<br>ECONOMIQUES ET<br>PROFESSIONNELLES» | Tâches administratives             |                |                | Subvention AEC brute de l'exercice   | 9 690          | 8 172          |            |
|   | Expertises et missions économiques | 1 611          | 1 575          | Quote-part de la subvention AEC reversée   |                |                |            |
|   | Formation                          |                |                | Subvention AEC nette de l'exercice   | 9 690          | 8 172          |            |
|   | Autres dépenses                    | 2 696          | 8 252          | Autres produits  |                |                |            |
| <b>Sous-total I</b>   |                                    | <b>4 307</b>   | <b>9 827</b>   | <b>Sous-total I</b>  | <b>9 690</b>   | <b>8 172</b>   |            |
| <b>EXCÉDENT</b>   |                                    | <b>5 383</b>   |                | <b>DÉFICIT</b>   |                | <b>1 656</b>   |            |
| SECTION «<br>ACTIVITES<br>SOCIALES ET<br>CULTURELLES »          | Événementiel                       |                |                | Contribution brute de l'employeur  | 70 734         | 59 652         |            |
|   | Sports                             |                |                | Quote-part de la contribution de l'employeur reversée  |                |                |            |
|   | Cultures et voyages (ANCV)         | 72 320         | 64 736         | Contribution nette de l'employeur  | 70 734         | 59 652         |            |
|   | Loisirs et fêtes (noël)            | 16 058         | 21 308         | Sommes précédemment versées par l'employeur aux caisses d'allocations familiales et organismes analogues |                |                |            |
|   | Billetterie                        | 1 206          | 2 642          | Remboursement par l'employeur des primes d'assurance   |                |                |            |
|   |                                    |                |                | Participation des salariés   | 44 838         | 37 094         |            |
|   | Autres dépenses                    | 20 738         | 14 731         | Autres produits  | 3 855          | 6 829          |            |
| <b>Sous-total II</b>  |                                    | <b>110 322</b> | <b>103 417</b> | <b>Sous-total II</b>   | <b>119 427</b> | <b>103 576</b> |            |
| <b>EXCÉDENT</b>   |                                    | <b>9 105</b>   | <b>159</b>     | <b>DÉFICIT</b>   |                | <b>1 656</b>   |            |
| <b>TOTAL I + II</b>   |                                    | <b>114 629</b> | <b>113 244</b> | <b>TOTAL I + II</b>  | <b>129 116</b> | <b>111 747</b> |            |
| <b>EXCÉDENT</b>   |                                    | <b>14 488</b>  |                | <b>DÉFICIT</b>   |                | <b>1 497</b>   |            |

Le résultat AEP est un bénéfice de 5 383 € (voir détail infra).

Le résultat ASC est un bénéfice de 9 105 € (voir détail infra).

# Rapport annuel sur les activités et la gestion financière du Comité social et économique au 31/12/2020

(article L. 2325-50 du Code du Travail)

## 1. Organisation du Comité

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

Le mandat actuel est d'une durée de 2 années.  
La date d'élection était en mars 2019.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

Ils portent sur la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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 : 11 titulaires et 11 suppléants
- nombre d'élus : 10 titulaires et 10 suppléants
- effectif de salariés du comité (nombre et fonctions) : 0
- nombre et nature des commissions du comité : pas de commission constituée
- effectif de l'entreprise au 31/12/2020 : 175 (167 à saint Vulbas et 8 à Machecoul)
- nombre d'établissements de l'entreprise : 2 établissements

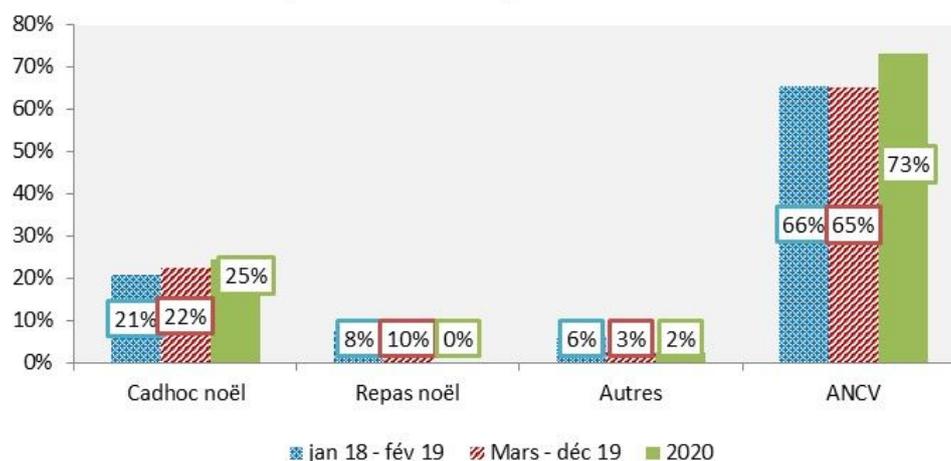
Document établi par Grégory CHIAROT le 11/01/2021

## 2. Les Activités Sociales et Culturelles

| Synthèse des Activités Sociales et Culturelles |                      |                     |                        |                        |                     |                       |
|--|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| ACTIVITES<br>COMMISSIONS                       | Dépenses<br>engagées | variation<br>stocks | Participat°<br>salarie | Contribution<br>du CSE | Taux de<br>contrib. | Contribution<br>du CE |
|  | déc-20               | déc-20              | déc-20                 | déc-20                 | déc-20              | déc-19                |
| ANCV   | 72 320               | 350                 | 24 060                 | 47 910                 | 66%                 | 43 336                |
| Cad hoc Noël                                   | 16 058               |                     |                        | 16 058                 | 100%                | 14 868                |
| Cad hoc autres événements                      | 518                  | - 200               |                        | 718                    | 100%                | 818                   |
| Repas Noël                                     |                      |                     |                        | -                      |                     | 6 440                 |
| Parfum   | 13 510               |                     | 13 409                 | 101                    | 1%                  | 93                    |
| Bijou  | 685                  |                     | 685                    | 0                      | 0%                  | 4                     |
| Champagne                                      | 2 329                |                     | 2 329                  | -                      | 0%                  | -                     |
| Chocolat                                       |                      |                     |                        | -                      |                     | 511                   |
| Cinéma   | 790                  | - 509               | 693                    | 606                    | 216%                | 607                   |
| Touroparc                                      |                      | - 96                | 96                     | -                      |                     | -                     |
| Cube Parfum                                    | 50                   |                     | 50                     | 0                      | 0%                  | - 420                 |
| Procalys                                       | 2 145                |                     | 2 146                  | 1                      | 0,00                | -                     |
| Linge de maison                                | 939                  |                     | 927                    | 12                     | 1%                  | -                     |
| Bowling  | 600                  | 320                 | 362                    | 82                     | -9%                 | -                     |
| l'ilot and kids                                |                      | - 81                | 81                     | -                      | 0%                  | - 10                  |
| Frais bancaires                                | 162                  |                     |                        | 162                    | 100%                | 52                    |
| Charge/exercice antérieur; écart de caisse     |                      |                     |                        | -                      |                     | 218                   |
| <b>Charges des activités</b>                   | <b>110 106</b>       | <b>- 216</b>        | <b>44 838</b>          | <b>65 484</b>          | <b>60%</b>          | <b>66 322</b>         |
| Subv. Employeur ASC                            |                      |                     |                        | 70 734                 |                     | 59 652                |
| Redevances boissons                            |                      |                     |                        | 2 633                  |                     | 5 846                 |
| Produit/ex antérieur (noël 19)                 |                      |                     |                        | 720                    |                     |                       |
| Chèque déjeuner                                |                      |                     |                        | 501                    |                     | 983                   |
| <b>Ressources des activités</b>                | <b>-</b>             |                     |                        | <b>74 589</b>          |                     | <b>66 482</b>         |
| <b>SOLDE</b>                                   |                      |                     |                        | <b>9 105</b>           |                     | <b>159</b>            |

Le résultat est un bénéfice de 9 105 €. Dans un contexte de quasi-stabilité des dépenses (absence de repas de Noël mais hausse des dépenses ANCV et Cad hoc Noël), les ressources sont en progression de l'ordre de 11 K€ (12 mois de subvention au lieu de 10 l'exercice précédent).

### Répartition des dépenses ASC



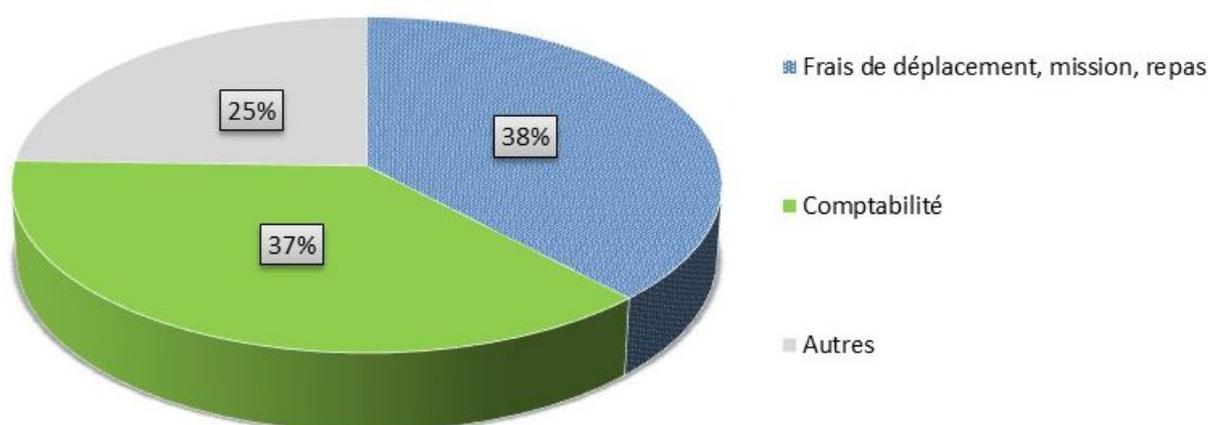
### 3. Les Activités Economiques et Professionnelles

| <i>Budget AEP</i>                       | Réel<br>31/12/2020 | Réel<br>31/12/2019 | Var           |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| Frais de déplacements/missions/repas... | 1 640              | 3 334              | -1 694        |
| Fournitures                             | 182                | 568                | -386          |
| Informatique/équipement téléphonique    | 185                |                    | 185           |
| Comiteo                                 |                    |                    | 0             |
| Comptabilité                            | 1 611              | 1 575              | 36            |
| Frais ANCV                              |                    |                    | 0             |
| Formation                               |                    | 4 050              | -4 050        |
| Telecom                                 | 408                | 300                | 108           |
| Amortissement ordinateur                | 136                |                    | 136           |
| Frais bancaires                         | 110                |                    | 110           |
| Autres                                  | 35                 |                    | 35            |
| <b>Total charges</b>                    | <b>4 307</b>       | <b>9 827</b>       | <b>-5 521</b> |
| Subvention AEP reçues sur l'exercice    | 9 690              | 8 172              | 1 518         |
| <b>Total ressources</b>                 | <b>9 690</b>       | <b>8 172</b>       | <b>1 518</b>  |
| <b>Perte / Excédent</b>                 | <b>5 383</b>       | <b>-1 656</b>      | <b>7 039</b>  |

Le résultat AEP est un bénéfice de 5383 €.

On notera l'absence de dépenses de formation et le recul des frais de déplacements/repas sur ce dernier exercice.

#### Dépenses 2020



## 4. Subventions

Total des subventions dues au titre de 2020 :

- Au titre du fonctionnement (0,20%) : 9 689,57
- Au titre des ASC (1,46%) : 70 733,92

Il conviendrait de transmettre le détail du calcul de la masse salariale servant de base pour la détermination des subventions afin que l'expert-comptable puisse en contrôler la cohérence.

## 5. La trésorerie et les autres éléments du patrimoine

### L'évolution de la trésorerie du CSE

| solde à la banque en euros         |                | au 31/12      | au 31/12      | au 28/02      | au 31/12      | au 31/12      | soit          |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| La trésorerie est constituée par : | numéro         | 2016          | 2017          | 2019          | 2019          | 2020          | une évolution |
| Société Générale                   | 00037261001    | 16 715        | 17 331        | 53 386        | 42 631        | 49 666        | 7 035         |
| Société Générale                   | 00037260995    | 9 994         | 12 763        | 18 973        | 16 205        | 21 084        | 4 879         |
| Société Générale                   | 00036515886    | 92            | 92            | 92            | 92            | 93            | 0             |
| <b>Globalement une trésorerie</b>  |                | <b>26 801</b> | <b>30 185</b> | <b>72 450</b> | <b>58 929</b> | <b>70 842</b> | <b>11 914</b> |
| solde dans les livres              | Fonctionnement | 9 844         | 12 622        | 19 009        | 15 865        | 21 084        |               |
| solde dans les livres              | Livret         | 92            | 92            | 92            | 92            | 93            |               |
| solde dans les livres              | Activités      | <u>18 172</u> | <u>20 323</u> | <u>54 312</u> | <u>43 939</u> | <u>49 666</u> |               |
| <b>total en comptabilité</b>       |                | <b>28 016</b> | <b>33 037</b> | <b>73 414</b> | <b>59 897</b> | <b>70 842</b> |               |

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/2020 |  |  |                            |           |
|---|--|--|----------------------------|-----------|
|   |  |  | Solde ASC Société Générale | 49 666,40 |
|   |  |  | Solde comptable cahier     | 49 666,40 |
|   |  |  | écart                      | 0,00      |
|   |  |  |                            |           |
|   |  |  |                            |           |
| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/2020 |  |  |                            |           |
|   |  |  | Solde AEP Société Générale | 21 083,52 |
|   |  |  | Solde comptable cahier     | 21 083,52 |
|   |  |  | écart                      | 0,00      |
|   |  |  |                            |           |
|   |  |  |                            |           |

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 31/12/2020 |  |  |                            |       |
|---|--|--|----------------------------|-------|
|   |  |  | Solde ASC Société Générale | 92,57 |

| Stock                      | 31/12/2020    | 31/12/2019    |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Cadhoc                     | 350,0         | 200,0         |
| Bowling                    | 520,0         | 200,0         |
| Cinéma                     | 0,0           | 509,2         |
| Touroparc                  | 480,0         | 576,0         |
| Stock Ile aux Kids > 4 ans | 121,0         | 128,0         |
| Stock Ile aux Kids < 4 ans | 64,0          | 137,5         |
| Walibi                     | 90,2          | 90,2          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1625,2</b> | <b>1840,9</b> |

## 6. Engagements en cours et transactions significatives

| BUDGET | NOM DE L'ENTITE | SECTEUR D'ACTIVITE | ENTITE LIEE | DÉTENTION CAPITALISTIQUE | FLUX DE L'EXERCICE | CONVENTION ÉCRITE | DUREE | ENTITE INCLUSE DANS PER. DE CONSO. | OBSERVATION/ INFORMATION SUR LA NATURE DE L'OPERATION |
|--------|-----------------|--------------------|-------------|--------------------------|--------------------|-------------------|-------|------------------------------------|---|
| ASC    | ANCV            | Chèque-vacances    | Non         | Non                      | Oui                | Non               | NA    | Non                                | 71 166 €  |
| ASC    | Cadhoc          | Chèques Cadhoc     | Non         | Non                      | Oui                | Non               | NA    | Non                                | 16 058 €  |