

ACOSMB - COMITE DES OEUVRES SOCIALES

Hotel de ville
Place Pey Berland
33000 BORDEAUX
SIREN 484 880 281

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31 décembre 2024

Aux membres de l'association ACOSMB - COMITE DES OEUVRES SOCIALES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACOSMB - COMITE DES OEUVRES SOCIALES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mérignac, le 11 juin 2025

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Jérôme COUTAND

Jérôme Coutand

✓ Certified by  yousign

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	885		885	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	156		156	
Autres créances	6 993		6 993	7 035
Divers				
Valeurs mobilières de placement	61 808		61 808	60 604
Disponibilités	179 012		179 012	177 673
Charges constatées d'avance	100		100	93
ACTIF CIRCULANT	248 954		248 954	245 405
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	248 954		248 954	245 405

Bilan Association

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
PASSIF		
Report à nouveau	135 075	112 728
RESULTAT DE L'EXERCICE	-12 378	22 347
FONDS PROPRES	122 697	135 075
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 257	100 329
Autres dettes	3 000	10 000
DETTES	126 257	110 329
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	248 954	245 405

Compte de résultat Association

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Subventions d'exploitation	430 000	414 000	16 000	3,86
Cotisations	16 488	16 536	-48	-0,29
Produits d'exploitation	446 488	430 536	15 952	3,71
Autres achats non stockés et charges externes	126 479	100 483	25 996	25,87
Autres charges	328 630	317 438	11 193	3,53
Charges d'exploitation	455 109	417 921	37 188	8,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	-8 621	12 615	-21 236	-168,34
Produits financiers	4 368	1 393	2 975	213,61
Résultat financier	4 368	1 393	2 975	213,61
RESULTAT COURANT	-4 253	14 008	-18 261	-130,36
Produits exceptionnels	2 087	8 789	-6 702	-76,26
Charges exceptionnelles	10 212	450	9 762	NS
Résultat exceptionnel	-8 126	8 339	-16 464	-197,45
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 378	22 347	-34 725	-155,39
Contribution volontaires en nature				
Total des produits				
Total des charges				

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COMITÉ DES OEUVRES SOCIALES DES MUNICIPAUX DE BORDEAUX

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 248 954 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 12 378 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 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.

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				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- 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	2 614		2 614	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 614		2 614	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	2 614		2 614	

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				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- 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	2 614		2 614	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 614		2 614	
ACTIF IMMOBILISE	2 614		2 614	

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 249 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			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	156	156	
Autres	6 993	6 993	
Charges constatées d'avance	100	100	
Total	7 249	7 249	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	6 993
Total	6 993

Quotes-parts des jouets des enfants du personnel de l'opéra, de l'école des Beaux-Arts et du Centre Communal d'Action Social de la ville de Bordeaux.

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 126 257 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Charges à payer

Le poste charges à payer comprend principalement

- la mise à disposition du personnel 2024 (100 162 euros)
- la refacturation des frais d'affranchissement et des fournitures de bureau (9 822 euros)
- les factures à recevoir de Glady -anciennement Sodexo- (9 263 euros).
- les honoraires du commissaire aux comptes -solde mission 2024- (évalués à 3 000 euros).
- le douzième acompte du cabinet d'expertise comptable (493 euros)
- les frais bancaires de décembre (68 euros)

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	100		
Total	100		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2024
Subvention Mairie de Bordeaux (nette de la mise à disposition du personnel détaché à l'ACOSMB)	329 838
Subvention Mairie de Bordeaux (mise à disposition du personnel détaché à l'ACOSMB)	100 162
Adhésions	16 488
TOTAL	446 488

Nombre de cotisations en 2024 : 1374.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

La subvention perçue en 2024 s'élève à 430 000 euros

Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	12 378	
Part du résultat sur gestion conventionnée		
Part du résultat sur gestion libre	12 378	

Les autres charges s'élèvent à 328 630 euros et comprennent notamment

- Cartes Odalys : 4 415 euros
- Médailles : 9 400 euros
- Financement BAFA agent: 420 euros
- Arbre de Noël : 67 599 euros
- Chèque vacances famille : 74 336 euros
- Participation chèques vacances : 98 200 euros
- Chèques Cadeaux Mariage : 5 920 euros
- Chèques Cadeaux Naissance : 4 800 euros
- Chèques Cadeaux Noël: 4 800 euros
- Chèques Cadeaux Rentrée Scolaire : 55 440 euros
- Chèques Cadeaux Départ retraite : 3 300 euros