

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU CONSEIL
DEPARTEMENTAL DE SEINE ET MARNE**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Hôtel du département

Rue des Saints Pères

77010 MELUN CEDEX

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS***

Exercice clos le 31 décembre 2024

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES
DU CONSEIL DEPARTEMENTAL DE SEINE ET MARNE**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Hôtel du département
Rue des Saints Pères
77010 MELUN CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association,

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 COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU CONSEIL DEPARTEMENTAL DE SEINE ET MARNE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 portons à votre connaissance 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association nous nous sommes assurés du respect du principe de rattachement des charges et des produits de l'exercice comptable au regard notamment des fonds dédiés.

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 :

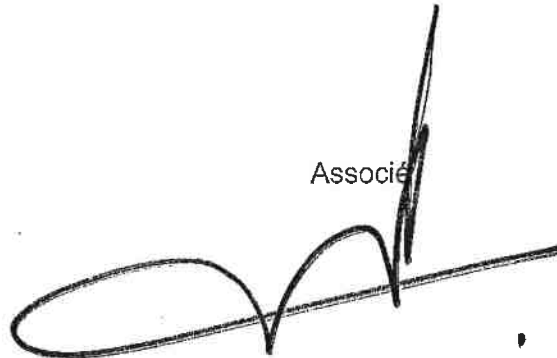
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Evry, le 20 juin 2025
Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO IDF AUDIT

Guillaume REMY

Associé

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a series of smaller, connected strokes, ending in a vertical line.

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

Bilan Actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	28 176	28 176		6 757
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	105 766	2 700	103 066	94 372
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	133 942	30 876	103 066	101 129
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	168 317		168 317	132 604
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 021		24 021	14 904
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	24 000	24 000		(6 972)
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	513 370		513 370	425 150
	DISPONIBILITES	25 321		25 321	163 667
	Charges constatées d'avance	110 895		110 895	123 168
	TOTAL (II)	865 924	24 000	841 924	852 521
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	999 866	54 876	944 990	953 650
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Total des fonds propres (situation nette)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

Total des autres fonds propres

Total des fonds propres

Fonds reportés et dédiés

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés sur subventions d'exploitation

Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes

Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public

Total des fonds reportés et dédiés

Provisions

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Total des provisions

DETTE (1)

DETTES FINANCIÈRES

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières divers

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

DETTES D'EXPLOITATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

DETTES DIVERSES

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Produits constatés d'avance

Total des dettes

Ecart de conversion passif

TOTAL PASSIF

Résultat de l'exercice exprimé en centimes

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de Résultat

1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

	31/12/2024	31/12/2023
	12 mois	12 mois
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	917	854
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 252 548	1 147 708
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 150	10 477
Utilisations des fonds dédiés	27 948	130 357
Autres produits	679 327	626 959
Total des produits d'exploitation	1 965 890	1 916 356

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	373 060	372 126
Aides financières	1 614 382	1 514 841
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales	1 140	900
Dotation aux amortissements et dépréciations	9 457	9 701
Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés	13 288	27 948
Autres charges	4 306	850
Total des charges d'exploitation	2 015 632	1 926 367
RESULTAT D'EXPLOITATION	(49 743)	(10 011)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS	RESULTAT D'EXPLOITATION	(49 743)	(10 011)
	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 220	12 658
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	13 220	12 658
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	427	463
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	427	463
	RESULTAT FINANCIER	12 794	12 195
	RESULTAT COURANT avant impôts	(36 949)	2 184
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	38	309
	Sur opérations en capital	4 101	5 700
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	4 139	6 009
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 141	3 473
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	2 141	3 473
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 998	2 536
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	3 173	3 038
	TOTAL DES PRODUITS	1 983 248	1 935 023
	TOTAL DES CHARGES	2 021 373	1 933 341
	EXCEDENT ou DEFICIT	(38 124)	1 681
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature	5 098	
	Prestations en nature	49 942	58 892
	Bénévolat	37 438	38 052
	TOTAL	92 477	96 944
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	49 942	58 892
	Prestations	5 098	
	Personnel bénévole	37 438	38 052
	TOTAL	92 477	96 944

Règles et Méthodes Comptables

Règles générales

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/06/2025 par les dirigeants de l'association.

Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2024** ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 et 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 relatif au plan comptable général.

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.

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.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Logiciel : 3 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

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'association.

Règles et Méthodes Comptables

Application du règlement ANC n°2018-06

Conformément au règlement de l'ANC art. 211-3, les contributions volontaires en nature seront désormais comptabilisées dans des comptes de classe 8 :

- au crédit des comptes 87..., les ressources, c'est-à-dire les contributions volontaires par catégories (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;
- au débit des comptes 86..., leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, prestations, personnel bénévole).

Dans la réglementation antérieure (règlement CRC 99-01), les comptes à faire figurer au pied du compte de résultat étaient les mêmes que ceux visés ci-dessus à l'exception de la répartition par nature de ressources.

Ainsi, pour l'année 2024, il a été porté dans les comptes 8 un total de 92 476.84 :

- Heures de bénévoles des agents : 37 437.60€
- Mise à disposition à titre gratuit : 49 941.54€
- Lots gratuits (concours) : 5 097.70€

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2024
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres	28 176				28 176
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 176				28 176
CORPORELLES					
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					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS					
FINANCIÈRES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	94 372		11 394		105 766
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	94 372		11 394		105 766
TOTAL	122 548		11 394		133 942

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	21 419	6 757		28 176
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 419	6 757		28 176
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TO TAL		21 419	6 757		28 176

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEEES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations	551			551
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	551			551
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ legs ou donations				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières		2 700		2 700
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers	630		630	
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres	24 000			24 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	24 630	2 700	630	26 700
TOTAL GENERAL	25 181	2 700	630	27 251
Dont dotations et reprises				
{ - d'exploitation		2 700	630	
{ - financières				
{ - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	105 766		105 766
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	24 021	24 021	
	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			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	24 000	24 000	
	Charges constatées d'avance	110 895	110 895	
	TOTAL DES CREANCES		264 681	158 915
Prêts accordés en cours d'exercice		91 681		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		33 960		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	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	35 147	35 147		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	3 173	3 173		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	316 712	316 712		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	1 509	1 509		
	Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	40 227	40 227			
TOTAL DES DETTES		396 769	396 769		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			110 895
Assurance groupama	01/01/2025 31/12/2025	6 975	
Stock =	01/01/2025 31/12/2025	51 921	
Factures pour voyages et événements 2025	31/12/2025 31/12/2025	51 998	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			110 895

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			40 227
		40 227	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			40 227

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	113 437				113 437
Réserves pour projet de l'entité	455 000				455 000
Autres réserves					
Report à nouveau		1 681			1 681
Excédent ou déficit de l'exercice	1 681	(1 681)		38 124	(38 124)
Situation nette	570 119			38 124	531 994
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 101			4 101	
Provisions réglementées					
TOTAL	574 219			42 225	531 994

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations Montant global dont remboursements	Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024 Montant global dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation					
Fonds dédiés sur voyage 2023 non réalisés	15 000		15 000		
Fonds dédiés - surfinancements sur salaires	12 948		12 948		
Fonds dédiés - surfinancement salaires 24				13 288	13 288
Fonds dédiés 2022 - Modul de gestion sto	2 388				2 388
Contributions financières d'autres org.					
Ressources liées à la générosité du public					
TOTAL	30 336		27 948	13 288	15 676

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Lots pour jeux concours	5 098	
	5 098	
Prestations en nature		
Locaux mis à disposition du COS	29 010	23 460
Conso moyens	20 932	34 048
Conso de téléphone		1 384
	49 942	58 892
Bénévolat		
Heures de bénévolat	37 438	38 052
	37 438	38 052
Total	92 477	96 944
Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Locaux mis à disposition du COS 45 rue du Général De Gaulle	29 010	23 460
Conso moyens (fournitures / nettoyage / affranchissement/ cct...)	20 932	34 048
Conso de téléphone		1 384
	49 942	58 892
Prestations		
Lots jeux concours	5 098	
	5 098	
Personnel bénévole		
Heures de bénévolat	37 438	38 052
	37 438	38 052
Total	92 477	96 944

Annexe au Bilan

Contributions volontaires

Le Conseil Départemental met à disposition du COS à titre gratuit, des équipements et des bureaux administratifs situés à MELUN.

Le coût global des contributions volontaires peuvent être estimé à 92 476.84 € au titre de 2024 et se reparti de la façon suivante :

- Heures de bénévoles des agents : 37 437.60 €
 - Dons en nature : Lots pour jeux concours : 5 097.70€
 - Mise à disposition à titre gratuit (affranchissements, tél., fournitures...) : 49 941.54€
- Dont :
- Charges locatives (2024) : 29 009.62€
 - Consommation de moyens (2024) : 20 931.92€

Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire:

Honoraire de certification des comptes : 7 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros