



KPMG SA
480 avenue du Prado
13008 Marseille

Comité Social du Personnel du Pays de Martigues - Association

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Comité Social du Personnel du Pays de Martigues - Association

Hôtel de Ville - Avenue Louis Sammut - 13500 Martigues - 13500 Martigues

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
480 avenue du Prado
13008 Marseille

Comité Social du Personnel du Pays de Martigues - Association

Hôtel de Ville - Avenue Louis Sammut - 13500 Martigues - 13500 Martigues

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Comité Social du Personnel du Pays de Martigues,

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 Comité Social du Personnel du Pays de Martigues relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 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.

Marseille, le 12 juin 2024

KPMG SA

Joëlle BOUCHARD

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/202312			Exercice N-1 31/12/202212	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 380	1 380				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	53 248		53 248	72 141	18 893-	26. 19-
	Autres						
	Total I	54 628	1 380	53 248	72 141	18 893-	26. 19-
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	66		66		66	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	42 656		42 656	32 140	10 516	32. 72
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	238 880		238 880	415 084	176 204-	42. 45-
	Charges constatées d'avance (2)	38 003		38 003	30 688	7 315	23. 84
	Total II	319 605		319 605	477 912	158 307-	33. 12-
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		374 233	1 380	372 853	550 052	177 199-	32. 21-

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	245 435		245 435			
	Report à nouveau	22 094-		165 397		187 491-	113. 36-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	18 496-		187 491-		168 995	90. 14
	Situation nette (sous total)	204 845		223 341		18 496-	8. 28-
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	204 845		223 341		18 496-	8. 28-
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	67 549		86 434		18 885-	21. 85-
	Total III	67 549		86 434		18 885-	21. 85-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	67 111		52 543		14 569	27. 73
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	28 320		160 302		131 982-	82. 33-
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	5 027		27 433		22 406-	81. 67-
	Total IV	100 459		240 277		139 819-	58. 19-
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	372 853		550 052		177 199-	32. 21-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	315 762	316 241	479-	0. 15-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	676 742	674 856	1 886	0. 28
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptible				
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	50 076	63 229	13 153-	20. 80-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	0		0	
Total I	1 042 580	1 054 326	11 746-	1. 11-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 148 273	1 203 850	55 577-	4. 62-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 191	63 229	32 038-	50. 67-
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges		2	2-	100. 00-
Total II	1 179 464	1 267 081	87 618-	6. 91-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	136 884-	212 756-	75 872	35. 66

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		718		707	10	1.47
Autres intérêts et produits assimilés		5 781		1 383	4 397	317.87
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		6 498		2 091	4 408	210.84
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		6 498		2 091	4 408	210.84
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		130 386-		210 665-	80 280	38.11
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		112 200		26 503	85 697	323.35
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		112 200		26 503	85 697	323.35
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		310		3 328	3 018-	90.69-
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		310		3 328	3 018-	90.69-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		111 890		23 175	88 715	382.81
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		1 161 278		1 082 919	78 359	7.24
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 179 774		1 270 409	90 636-	7.13-
5. EXCEDENT OU DEFICIT		18 496-		187 491-	168 995	90.14

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Objet social et activités :

L'Association a pour but d'instituer en faveur du personnel, tous les types d'avantages sociaux pouvant prendre la forme d'aides financières et matérielles y compris dans la Culture, le Sport et les Loisirs, et également de promouvoir des activités collectives dans ces différents domaines.

Faits caractéristiques de l'exercice :

Les agents métropolitains rattachés à l'ex périmètre du conseil de territoire du Pays de Martigues sont restés adhérents du COS sur l'exercice 2023.

Cependant, à compter du 1er janvier 2024, les agents Métropolitains seront rattachés à une régie créée par la Métropole.

Suite à ce transfert de gestion de l'action sociale à la régie nouvellement créée, une convention a été signée en 2023 entre notre Association et la Métropole ayant pour objet le transfert des prêts accordés en cours de remboursement aux agents de la Métropole. Un premier versement a eu lieu sur l'année 2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Aucun dirigeant ne perçoit de rémunération à quel titre que ce soit.

L'Association ne possède aucun salarié.

Le personnel, les locaux et le mobilier sont mis à disposition à titre gratuit par la Ville de Martigues.

Le fonds de réserve correspond à l'enveloppe maximum des prêts consentis aux agents territoriaux.

Ce fonds de réserve s'élève à 245 434.52 € et le montant du capital restant dû concernant les agents de la Ville de Martigues s'élève à 53 248 €

Sur l'exercice, les prêts ont évolué comme suit :

- Prêts accordés sur 2023 : 18 600 €
- Remboursement sur 2023 : 20 368 €
- Transfert des prêts souscrits par les agents Métropolitains : 17 124 €

Soit une variation de l'exercice de 18 893 €

L'évaluation des stocks se fait selon la méthode du premier entré, premier sorti.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 380		
TOTAL GENERAL	1 380		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 380	1 380
TOTAL			1 380	1 380
TOTAL GENERAL			1 380	1 380

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	1 380			1 380
TOTAL GENERAL	1 380			1 380

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	245 435				245 435
Report à nouveau	165 397	187 491 -			22 094 -
Excédent ou déficit de l'exercice	187 491 -	187 491		18 496	18 496 -
TOTAL I	223 341			18 496	204 845

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	86 434	31 191	50 076		67 549
TOTAL	86 434	31 191	50 076		67 549
TOTAL GENERAL	86 434	31 191	50 076		67 549
Dont dotations et reprises d'exploitation		31 191	50 076		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	53 248	14 096	39 152
Clients douteux ou litigieux	66	66	
Débiteurs divers	42 656	42 656	
Charges constatées d'avance	38 003	38 003	
TOTAL	133 973	94 821	39 152
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	18 600		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	37 493		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	67 111	67 111		
Autres dettes	28 320	28 320		
Produits constatés d'avance	5 027	5 027		
TOTAL	100 459	100 459		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	6 3 4
Total	6 3 4

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 6 1 9 1
Autres dettes	4 5 7
Total	1 6 6 4 8

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 8 0 0 3
Total	3 8 0 0 3
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 0 2 7
Total	5 0 2 7

Les charges constatées d'avance correspondent à la billetterie au 31 décembre 2023 et aux charges enregistrées en 2023 ayant lieu en 2024.

Les produits constatés d'avance correspondent à des produits enregistrés avant le terme de l'exercice, pour des activités à réaliser sur l'exercice comptable 2024.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
VILLE DE MARTIGUES	4 30 000
VILLE DE MARTIGUES - PERSONNEL A DISPOSITION	1 33 342
CIAS	36 120
METROPOLE	77 280
Total	6 76 742

Répartition par secteur géographique	Montant
ACTIVITE LUDIQUE	1 04 034 -
ADHESION	30 800
EVENEMENTIEL	2 08 054 -
FONCTIONNEMENT	6 09 904
PRETS	7 18
PRESTATIONS SOCIALES	3 47 830 -
Total	18 496 -

Valorisation des contributions volontaires

Le personnel, les locaux et le mobilier sont mis à disposition à titre gratuit par la Ville de Martigues.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant