

# SARL S2 AUDIT

AU CAPITAL DE 4 000 EUROS  
RCS CANNES B 504 157 660  
SOCIETE INSCRITE SUR LA LISTE  
NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

-----  
RÉSIDENCE ARTEMIS  
2 RUE PAUL NÉGRIN  
06150 CANNES LA BOCCA  
-----

TEL : 04.93.47.74.39  
FAX : 04.93.47.76.63  
E-MAIL : EMILIE.BERTOLDI@S2AUDIT.FR

## **COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DE LA VILLE DE SAINT RAPHAËL ET DE SES ORGANISMES ASSOCIES**

Hôtel de Ville de Saint Raphaël  
Place Sadi Carnot  
**83700 – SAINT RAPHAËL**

\*\*\*\*\*

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES  
DE LA VILLE DE SAINT RAPHAËL ET DE SES  
ORGANISMES ASSOCIES**

Hôtel de Ville de Saint Raphaël  
Place Sadi Carnot  
**83700 – SAINT RAPHAËL**

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

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2024

A l'assemblée générale de l'Association Comité des Œuvres Sociales de la Ville de Saint Raphaël et de ses Organismes Associés,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration du 2 septembre 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Comité des Œuvres Sociales de la Ville de Saint Raphaël et de ses Organismes Associés 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 avons estimé 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<sup>er</sup> 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 sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le traitement comptable des subventions accordées à votre association.

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.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier 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 votre 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 ;

## SARL S2 AUDIT

- 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.

**A Cannes, le 10 juin 2025**

**Pour la SARL S2 AUDIT**

**Emilie BERTOLDI**

Commissaire aux Comptes



**A N N E X E S**  
**Comprenant 9 pages**

**COMPTES ANNUELS CLOS LE 31-12-2024**

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
  - ANNEXE

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	13 214	2 640	10 574		10 574	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	14 307	13 290	1 017	1 476	459	31.10
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières				12 501	12 501	100.00
Total II		27 521	15 930	11 591	13 977	2 386	17.07
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés						
	Autres créances	13 507		13 507	22 117	8 610	38.93
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	259 430		259 430	211 653	47 777	22.57
	Charges constatées d'avance (3)	169 187		169 187	169 140	47	0.03
	Total III	442 124		442 124	402 910	39 214	9.73
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		469 645	15 930	453 715	416 886	36 829	8.83



(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	<b>Réserves</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
	Report à nouveau	331 896	320 570	11 325	3.53
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	42 035	11 325	30 709	271.15
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	373 930	331 896	42 035	12.67
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS					
	Provisions pour risques Provisions pour charges	59 000	59 000		
	<b>Total III</b>	59 000	59 000		
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	9 248	11 200	1 952	17.42
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	4 896	9 182	4 286	46.68
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	6 641	5 610	1 032	18.39
	<b>Total IV</b>	20 785	25 991	5 206	20.03
	Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		453 715	416 886	36 829	8.83

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

20 785 25 991





COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 050 358	12 562	1 062 920	1 058 251	4 669	0.44
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	1 050 358	12 562	1 062 920	1 058 251	4 669	0.44
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 242 544	1 216 329	26 214	2.16
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			81 024	79 717	1 307	1.64
Autres produits						
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			2 386 488	2 354 297	32 191	1.37
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			2 121 047	2 120 251	796	0.04
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 216	404	1 812	448.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			243 095	238 559	4 536	1.90
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			2 366 358	2 359 214	7 144	0.30
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			20 130	4 917	25 047	509.41
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	30	28	2	5.86
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	30	28	2	5.86
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	30	28	2	5.86
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	20 160	4 889	25 049	512.36
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	24 095	19 140	4 955	25.89
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	24 095	19 140	4 955	25.89
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 220	2 926	706	24.13
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	2 220	2 926	706	24.13
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	21 875	16 214	5 661	34.91
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	2 410 613	2 373 465	37 147	1.57
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	2 368 578	2 362 140	6 438	0.27
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	42 035	11 325	30 709	271.15

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

S2 AUDIT  
Commissaire aux comptes



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### - 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 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

Risque URSSAF :

Par prudence, le COS a constitué (depuis 2018 suite à un premier redressement mis à la charge du COS) une provision pour risques et charges pour les années non prescrites (3 années). Cette provision permet de couvrir le risque éventuel de régularisation de cotisations sociales pour les avantages versés aux membres adhérents, salariés des entités susceptibles de faire l'objet d'un contrôle URSSAF.

Il est procédé en interne, chaque année, au recensement des différents avantages versés aux salariés au cours des 3 dernières années pour les membres adhérents, salariés des 3 organismes (Ville, CCAS, Agglo) au titre des primes versées pour la rentrée scolaire, pour les événements familiaux (naissance, mariage....), pour le départ à la retraite et les médailles, ainsi que pour les parkings et les remises de chèques cadeaux "Commerçants Raphaëlois".

La provision est estimée en appliquant un taux moyen de 8 % au montant global des avantages versés aux salariés, cumulés sur les 3 dernières années.





ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	883		12 331
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 307		
TOTAL	14 307		
Prêts, autres immobilisations financières	12 501		
TOTAL	12 501		
TOTAL GENERAL	27 691		12 331

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			13 214	13 214
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 307	14 307
TOTAL			14 307	14 307
Prêts, autres immobilisations financières	12 501			
TOTAL	12 501			
TOTAL GENERAL	12 501		27 521	27 521

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	883	1 757		2 640
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 831	459		13 290
TOTAL		12 831	459		13 290
TOTAL GENERAL		13 714	2 216		15 930
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises	
Autres immob.incorporelles	TOTAL	1 757			
Matériel de bureau informatique mobilier		459			
TOTAL		459			
TOTAL GENERAL		2 216			



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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
Litiges	59 000				59 000
TOTAL	59 000				59 000
TOTAL GENERAL	59 000				59 000

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	4 230	4 230	
Débiteurs divers	9 277	9 277	
Charges constatées d'avance	169 187	169 187	
TOTAL	182 694	182 694	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	9 248	9 248		
Autres dettes	4 896	4 896		
Produits constatés d'avance	6 641	6 641		
TOTAL	20 785	20 785		

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
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Disponibilités en Euros

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



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	11 497
Total	11 497

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 000
Autres dettes	4 835
Total	12 835

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	169 187
Total	169 187
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	6 641
Total	6 641





EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	88 218	84 018	4 200	5.00
Bénévolat				
TOTAL	88 218	84 018	4 200	5.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	8 500	8 500		
Prestations en nature	79 718	75 518	4 200	5.56
Personnel bénévole				
TOTAL	88 218	84 018	4 200	5.00

