

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	Amort. et provision	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	14 585	14 585	-	-
Immobilisations corporelles	14 147	14 096	50	452
Immobilisations financières	-	-	-	-
SOUS TOTAL	28 731	28 681	50	452
ACTIF CIRCULANT				
Stock billetterie	17 334		17 334	14 323
Avances et acomptes versés sur commandes	-		-	-
Créances	15 771	675	15 096	671
Autres créances	133 680	2 825	130 855	336 452
Charges constatées d'avance	13 177		13 177	21 179
Disponibilités	355 314		355 314	161 952
SOUS TOTAL	535 276	3 500	531 776	534 577
TOTAL GENERAL	564 007	32 181	531 826	535 029

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS ASSOCIATIF		
Report à nouveau	274 041	295 784
Résultat de l'exercice	-687	-21 743
SOUS TOTAL	273 354	274 041
DETTES		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Avances et acomptes reçus	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 889	246 438
Autres dettes	250	4 020
Produits constatés d'avance	333	10 530
SOUS TOTAL	258 472	260 988
TOTAL GENERAL	531 826	535 029

(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

0

-

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	959 026	970 918
Reprise sur provision et amortissements, transferts de charges		15
Autres produits	337 106	427 451
SOUS TOTAL	1 296 132	1 398 384
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	226 013	217 188
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements	402	976
Dotations aux provisions	2 905	
Autres charges - Prestations	1 069 139	1 232 298
SOUS TOTAL	1 298 459	1 450 461
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 327	-52 077
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 639	2 537
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
SOUS TOTAL	1 639	2 537

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
CHARGES FINANCIERS		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
SOUS TOTAL	0	0
RESULTAT FINANCIER	1 639	2 537
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-687	-49 541
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	28 010
Sur opérations en capital		625
Reprises sur provisions et transferts de charges		
SOUS TOTAL	0	28 635
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	837
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
SOUS TOTAL	0	837
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	27 798
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 297 772	1 429 556
TOTAL DES CHARGES	1 298 459	1 451 298
RESULTAT	-687	-21 743

ANNEXE COMPTABLE

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

1 - OBJET ET MOYENS

L'objet de l'association est de permettre aux agents de la Ville de Montpellier et du CCAS adhérent à l'association de bénéficier de prestations sociales c'est-à-dire prestations familiales, billetteries, voyages et activités sportives et culturelles.

En termes de moyens, l'association bénéficie d'une mise à disposition d'agents du CCAS et de la ville de Montpellier et utilise un logiciel de gestion spécifique comité d'entreprise « Proweb Ce ».

2 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique de l'exercice empêchant la comparaison des postes du bilan et du compte de résultat d'un exercice sur l'autre n'est à signaler, à l'exception de l'application du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers à compter du 1^{er} janvier 2025.

3 – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Depuis le 31 décembre 2025, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun évènement significatif n'est à signaler.

4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Changement de méthode

A compter du 1^{er} janvier 2025, pour les opérations non spécifiquement traitées par le règlement comptable ANC n°2018-06, l'association applique les dispositions du règlement ANC n°2022-06.

L'application de ce règlement a conduit à adapter la présentation de certains postes du bilan et du compte de résultat ainsi que la nomenclature de certains comptes.

Ce changement constitue un changement de méthode comptable résultant de l'application d'un nouveau texte réglementaire.

ASSOCIATION COSC

HOTEL DE VILLE

1 PLACE GEORGES FRECHE

34267 MONTPELLIER CEDEX 2

Exercice clos le : 31 Décembre 2025

Ce changement de méthode n'a pas entraîné de modifications significatives.

Conventions comptables

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,

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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Par ailleurs, aucune modification dans les méthodes d'évaluation retenues des comptes n'est intervenue par rapport à l'exercice précédent.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Créances et stocks

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Les stocks de billetterie sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

5 - COMMENTAIRES PARTICULIERS**5.1 Contributions volontaires en nature :**

La ville de Montpellier fournit gratuitement à l'association des locaux aménagés, chauffés et éclairés. L'association n'a pas pu obtenir la valorisation de ces prestations par les services de la Ville de Montpellier.

5.2 Tickets restaurants périmés :

Depuis plusieurs années, la Ville de Montpellier a choisi de reverser à l'association le produit correspondant aux tickets-restaurant périmés de ses agents.

Le reversement financier intervenant au cours de l'exercice suivant, les tickets périmés de l'année 2024 figurent dans les produits de cet exercice pour un montant de 10 420 €.

A compter de l'année 2025, les tickets ont été remplacés par des cartes. Ce nouveau dispositif ne générant plus de reversement financier au bénéfice de l'association, celle-ci ne percevra désormais plus de produit à ce titre.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	14 585	0	0	14 585
- Logiciels	14 585			14 585
Immobilisations corporelles	14 147	0	0	14 147
- Matériel de bureau	12 748			12 748
- Mobilier	1 398			1 398
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	28 731	0	0	28 731

AMORTISSEMENTS

	Valeur en début d'exercice	Dotations	Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	14 585	0	0	14 585
- Logiciels	14 585			14 585
Immobilisations corporelles	13 694	402	0	14 096
- Matériel de bureau	12 296	402		12 698
- Mobilier	1 398			1 398
Immobilisations financières	0			0
Total	28 279	402	0	28 681

ASSOCIATION COSC

HOTEL DE VILLE

1 PLACE GEORGES FRECHE

34267 MONTPELLIER CEDEX 2

Exercice clos le : 31 décembre 2025

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif circulant			
Créances	15 771	15 771	
Autres créances	133 680	133 680	
Charges constatées d'avance	13 177	13 177	
Total	162 628	162 628	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Dettes			
Dettes auprès d'établissements de crédit	0	0	
Caution sur les badges des distributeurs automatiques	0	0	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 889	257 889	
Autres dettes	250	250	
Produits constatés d'avance	333	333	
Total	258 472	258 472	

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits et charges constatés d'avance incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Produits d'exploitation	333	10 530
Charges d'exploitation	13 177	21 179

PROVISIONS

	Valeur en début d'exercice	Dotations	Reprises	Valeur en fin d'exercice
Provisions sur stock	0			0
Provisions sur créances	595	2 905		3 500
Total	595	2 905	0	3 500

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0
Dettes Fournisseurs	137 297	226 551
Autres Dettes		3 840
Total	137 297	230 391

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Créances		51 473
Fournisseurs - avoirs à recevoir	7 554	49 903
Total	7 554	101 376

COSC

HOTEL DE VILLE

1 PLACE GEORGES FRECHE

34267 MONTPELLIER CEDEX 2

Exercice clos le : 31 décembre 2025

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	295 784	-21 743		274 041
Résultat de l'exercice	-21 743	-687	-21 743	-687
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commatat)				
Total	274 041	-22 430	-21 743	273 354

Association COSC

RESULTATS DE L'EXERCICE 2025

PRODUITS

SUBVENTIONS		BUDGET	REALISE
MAIRIE		852 000	852 000
CCAS		119 000	107 026
Sous total		971 000	959 026

RECETTES DIVERSES		BUDGET	REALISE
Concessions d'exploitation		18 000	16 115
Tickets restaurant			10 420
Fête du Cosc (8€ agent et invité)		8 000	5 824
Produits financiers		2 000	1 639
Reprise provision			0
Produits divers		10 000	26 755
sous total		38 000	60 754

TOTAL DES PRODUITS		1 009 000	1 019 780
--------------------	--	-----------	-----------

Association COSC

RESULTATS DE L'EXERCICE 2025

CHARGES EXTERNES

CHAPITRE 1		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Aides aux familles					
Subventions Centres Aérés...		45 000	32 589		32 589
Chèques cadeaux (naissances, mariages, pacs)		15 000	9 605		9 605
Chèques domicile (CESU)		10 000	19 233	14 298	4 935
PDM		15 000	0		0
Participations abonnements sports et loisirs		20 000	20 666		20 666
Sous total		105 000	82 092	14 298	67 794

CHAPITRE 2		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Participations aux séjours					
Participations aux séjours					0
Journée		20 000			
Séjours 1et 2 nuits (50%)		10 000			
Voyages + de 2 nuits (QF)		25 000			
Thalasso			18 108	8 685	9 423
Journée Jetski			4 750	2 465	2 285
Odyssée lumineuse			396	396	0
Journées Jonquera			6 900	3 714	3 186
Port Aventura			25 760	12 765	12 996
Journée Spirou			3 534	1 691	1 844
Journée Pétanque avec le CASSC Métropole				120	-120
Grand prix moto et formule 1			10 287	5 278	5 009
Séjour Futuroscope			15 787	7 901	7 887
Séjour Grandvalira			9 944	5 165	4 779
Séjour Tossa			11 249	5 995	5 255
Sous total		55 000	106 715	54 173	52 542

CHAPITRE 3		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Arbre de Noël					
Cartes cadeaux agents - 60 € + 20 €		330 000	317 599		317 599
Cartes cadeaux enfants- 33 € + 17 €		120 000	104 262		104 262
Cartes cadeaux - retour			-2891		-2891
Frais de cartes Up			418		418
Remise accordée sur cartes			-19 966		-19 966
Spectacle + Gouters		30 000	30 177		30 177
Location salle et équipement		40 000	46 864		46 864
Frais divers		2 500	138		138
Sous total		522 500	476 602	0	476 602

CHAPITRE 4		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Fête du COSC					
Traiteur+boissons		40 000	45 830		45 830
Animations (spectacle, orchestre, DJ...)		2 000	2 400		2 400
Frais divers (sécurité, traiteur midi, boissons,wc, décoration)		7 000	7 165		7 165
Sous total		49 000	55 395	0	55 395

CHAPITRE 5		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Participations Locations					
Participations Locations été		35 000			0
Participations nuitées (apparthotel + odalys)		3 000			
Participations Locations hiver		2 000			
ODALYS			14 204	9 837	4 367
PIERRE&VACANCES et ADAGIO			16 995	11 848	5 147
TOHAPI			50 627	37 800	12 827
CAP FUN			6 380	4 629	1 751
SANDAYA			19 359	14 150	5 208
Participations locations été sur facture		20 000	20 127		20 127
Participations locations hiver sur facture		5 000	6 416		6 416
Participations location Chalet du Laouzas		18 000	30 000	10 500	19 500
Sous total		83 000	164 108	88 764	75 343

CHAPITRE 6		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Billetterie					
Billetterie loisirs		45 000	152 942	111 814	41 127
Billetterie externalisée subventionnée			14 495		14 495
Cartes et coffrets cadeaux		2 500	1 921	1 921	0
Opéras / théâtres		1 500	5 631	4 320	1 312
Concerts / Festival		1 000	3 591	2 672	919
Sport : abonnement rugby, foot, hand, place unité		4 000	1 840	30	1 810
Sous total		54 000	180 420	120 757	59 663

CHAPITRE 7		BUDGET	CHARGES	PRODUITS	REALISE
Frais de fonctionnement					
Fournitures d'entretien et petit équipement		50	1 130		1 130
Fournitures administratives		1 500	1 769		1 769
Maintenance appareillage (solutek, proweb)		15 000	10 430		10 430
Assurance		2 000	2 050		2 050
Carte Vega Ce			18 900		18 900
Mise à disposition du personnel		180 000	164 373		164 373
Honoraires commissaire aux comptes		13 000	12 816		12 816
Honoraires expert-comptable			8 955		8 955
Frais postaux		150	15		15
Abonnements téléphoniques		800	714		714
Frais bancaires(cb, commission, abonnements TPE...)		3 000	2 826		2 826
Frais de formation		3 000	2 035		2 035
Charges diverses de gestion		150	3 808		3 808
Dotation aux provisions			2 905		2 905
Dotations aux amortissements sur immobilisations			402		402
Sous total		218 650	233 128	0	233 128

TOTAL CHARGES	1 087 150	1 298 459	277 992	1 020 467
----------------------	------------------	------------------	----------------	------------------

RESULTAT COMPTABLE (1)	-78 150			-687
-------------------------------	----------------	--	--	-------------