

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
"Région de Rouen "

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Inscrit auprès de la Cour d'Appel de Rouen

481, rue Clément Ader  
P.A Le Long Buisson  
27930 LE VIEIL EVREUX

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES ET CULTURELLES  
DES PERSONNELS DE LA VILLE DE ROUEN**

Centre Pélissier, rue Chanzy  
76100 - ROUEN

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Sur les comptes annuels**

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
"Région de Rouen "

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Inscrit auprès de la Cour d'Appel de Rouen

481, rue Clément Ader  
P.A Le Long Buisson  
27930 LE VIEIL EVREUX

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES ET CULTURELLES  
DES PERSONNELS DE LA VILLE DE ROUEN**

Centre Péliissier, rue Chanzy  
76100 - ROUEN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Sur les comptes annuels**

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
"Région de Rouen "

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Inscrit auprès de la Cour d'Appel de Rouen

481, rue Clément Ader  
P.A. Le Long Buisson  
27930 LE VIEIL EVREUX

**COSC VILLE DE ROUEN**

**Centre Pélissier  
Rue Chanzy  
76100 - ROUEN**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux Membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COSC DE LA VILLE DE ROUEN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport de la page 5 à la page 14.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 par la loi.

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 Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des membres du Conseil d'Administration 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.823-10-1 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 EVREUX, le 26 mai 2026  
Le Commissaire aux Comptes,



**ACE CONSEILS**  
Société Commissaire aux Comptes  
Représentée par Daniel VASSE

# - BILAN ACTIF -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                              | 31/12/2025     |                 |                | 31/12/2024     |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                                                              | Bruit          | Amort. et Prov. | Net            |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                |                 |                |                |
| Frais d'établissement                                        |                |                 |                |                |
| Immobilsations incorporelles                                 |                |                 |                |                |
| Frais de développement                                       |                |                 |                |                |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                |                 |                |                |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 17 136         | 17 136          |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                |                 |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes  |                |                 |                |                |
| Immobilsations corporelles                                   |                |                 |                |                |
| Terrains                                                     |                |                 |                |                |
| Constructions                                                |                |                 |                |                |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                |                 |                |                |
| Autres immobilisations corporelles                           | 1 947          | 1 488           | 459            | 829            |
| Immobilisations en cours, avances et acomptes                |                |                 |                |                |
| Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés       |                |                 |                |                |
| Immobilsations financières                                   |                |                 |                |                |
| Participations                                               |                |                 |                |                |
| Créances rattachées à des participations                     |                |                 |                |                |
| Autres titres immobilisés                                    |                |                 |                |                |
| Prêts                                                        |                |                 | 405            | 1 239          |
| Autres immobilisations financières                           |                |                 |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>19 083</b>  | <b>18 624</b>   | <b>464</b>     | <b>2 067</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                |                 |                |                |
| Stocks et en-cours                                           |                |                 |                |                |
| Clients et comptes rattachés                                 | 164 329        |                 | 164 329        | 139 298        |
| Créances reçues par leg ou donations                         |                |                 |                |                |
| Autres créances                                              | 72 235         |                 | 72 235         | 125 513        |
| Charges constatées d'avance                                  | 344 958        |                 | 344 958        | 149 809        |
| Valeurs Mobilières de Placement                              | 181 516        |                 | 181 516        | 162 458        |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus             |                |                 |                |                |
| Disponibilités                                               | 186 458        |                 | 186 458        | 147 659        |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                 | <b>849 496</b> |                 | <b>849 496</b> | <b>724 733</b> |
| Frais d'émissions d'emprunt                                  |                |                 |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts                         |                |                 |                |                |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif        |                |                 |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                           | <b>968 579</b> | <b>18 624</b>   | <b>950 460</b> | <b>746 800</b> |

\*Modèle Association

Visa pour identification  
ACE Conseils

# - BILAN PASSIF -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                         | 31/12/2025     | 31/12/2024     |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                |                |
| Fonds propres statutaires                               |                |                |
| Fonds propres complémentaires                           |                |                |
| <b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>        |                |                |
| Fonds propres statutaires                               |                |                |
| Fonds propres complémentaires                           |                |                |
| <b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>        |                |                |
| Ecart de réévaluation                                   |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                |                |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                |                |
| Autres réserves                                         |                |                |
| Report à nouveau                                        | 276 344        | 281 869        |
| Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)            | -24 499        | -5 525         |
| <b>Situation Nette (sous-total)</b>                     | <b>251 844</b> | <b>276 344</b> |
| Fonds propres consommables                              |                |                |
| Subventions d'investissement                            |                |                |
| Provisions réglementées                                 |                |                |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         | <b>251 844</b> | <b>276 344</b> |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                |                |
| Fonds dédiés                                            |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                |                |
| Provisions pour risques                                 |                |                |
| Provisions pour charges                                 |                |                |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                 |                |                |
| <b>DETTES</b>                                           |                |                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                |                |
| Emprunts et dettes financières divers                   |                |                |
| Instruments financiers à terme                          |                |                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 175 848        | 66 398         |
| Dettes des legs ou donations                            |                |                |
| Dettes fiscales et sociales                             |                |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                |                |
| Autres dettes                                           | 54 204         | 4 517          |
| Produits constatés d'avance                             | 468 463        | 379 547        |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                     | <b>698 515</b> | <b>450 462</b> |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif  |                |                |
| <b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>                             | <b>950 359</b> | <b>726 806</b> |

\*Modèle Association

# - COMPTE DE RESULTAT -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN  
du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                            | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                             |                  |                  |
| Cotisations                                                                |                  |                  |
| Ventes de biens et services                                                |                  |                  |
| Ventes de biens                                                            |                  |                  |
| Dont ventes de dons en nature                                              |                  |                  |
| Ventes de prestations services                                             |                  |                  |
| Dont parrainages                                                           | 962 481          | 1 083 100        |
| Produits de tiers financeurs                                               |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                             |                  |                  |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible     | 635 027          | 607 005          |
| Ressources liées à la générosité du public                                 |                  |                  |
| Dont les dons manuels                                                      |                  |                  |
| Dont Mécénats                                                              |                  |                  |
| Dont Legs, donations et assurances-vie                                     |                  |                  |
| Contributions financières                                                  |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                   | 31 641           | 25 867           |
| Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles        |                  |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                              |                  |                  |
| Autres produits                                                            |                  | 411              |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                               | <b>1 629 149</b> | <b>1 716 383</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                              |                  |                  |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                        |                  |                  |
| Variation de stock (marchandises)                                          |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                          |                  |                  |
| Aides financières                                                          | 1 421 941        | 1 520 831        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 53 029           | 30 065           |
| Salaires                                                                   |                  |                  |
| Cotisations sociales                                                       | 129 143          | 124 834          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                          | 53 633           | 51 843           |
| Dotations aux provisions                                                   | 370              | 786              |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                  |                  |
| Report en fonds dédiés                                                     |                  |                  |
| Autres charges                                                             | 5                | 2                |
| <b>Total des charges d'exploitations (II)</b>                              | <b>1 629 149</b> | <b>1 716 383</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Visa pour identification  
ACE Conseils  
Commissaire aux Comptes

\*Modèle Association

# COMPTES DE RESULTAT

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                          | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits Financiers</b>                                               |                  |                  |
| Produits financiers de participations                                    |                  |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 4 473            | 4 933            |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                 |                  | 1 520            |
| Différences positives de change                                          |                  |                  |
| Produits des immobilisations financières cédées                          |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie          |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                               | <b>4 473</b>     | <b>6 452</b>     |
| <b>Charges Financières</b>                                               |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                           |                  |                  |
| Différences négatives de change                                          |                  |                  |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                  |                  |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                                |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>                                     | <b>4 473</b>     | <b>6 452</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                 | <b>24 499</b>    | <b>5 525</b>     |
| <b>Résultat Exceptionnels</b>                                            |                  |                  |
| Produits Exceptionnels (V)                                               |                  |                  |
| Charges Exceptionnelles (VI)                                             |                  |                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                                      |                  |                  |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)           |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                          |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                                  | <b>1 633 621</b> | <b>1 722 835</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                     | <b>1 658 121</b> | <b>1 728 360</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                               | <b>24 499</b>    | <b>5 525</b>     |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                               |                  |                  |
| Dons en nature                                                           |                  |                  |
| Prestations en nature                                                    |                  |                  |
| Bénévolat                                                                | 31 805           | 26 709           |
| <b>TOTAL</b>                                                             | <b>31 805</b>    | <b>26 709</b>    |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                   |                  |                  |
| Secours en nature                                                        |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite                                              |                  |                  |
| Prestations en nature                                                    |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                       | 31 805           | 26 709           |
| <b>TOTAL</b>                                                             | <b>31 805</b>    | <b>26 709</b>    |

\*Modèle Association

## ANNEXE COMPTABLE

Visa pour identification  
ACE Conseils  
Commissaire aux Comptes

## COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

### Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 950 360€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit comptable de -24 499€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

#### Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'objet de l'association est l'organisation, développement et gestion de l'action sociale, culturelle, sportive et de loisirs en faveur de ses membres et/ou de leurs familles.

#### Informations sur les postes de l'actif du bilan :

Précisions sur d'autres créances significatives :

Le poste valeur à l'encaissement représente les règlements reçus des usagers qui sont en instance d'encaissement bancaire à la clôture.

Charges constatées d'avance et produits à recevoir :

Produits à recevoir :

| Nature                                    | Montants     |           |              |
|-------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
|                                           | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Contributions financières Montmain        | 2 253.01     |           |              |
| Subvention Transport                      | 345.72       |           |              |
| Contributions financières St Aubin Epinay | 2 336.28     |           |              |
| Total                                     | 4 935.01     |           |              |

Charges constatées d'avance :

| Nature              | Montants     |           |              |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|
|                     | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Stock carte culture | 16 060.59    |           |              |
| Stock billetterie   | 58 095.18    |           |              |
| Activités 2026      | 270 801.80   |           |              |
| Total               | 344 957.57   |           |              |

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres :

Visa pour identification  
ACE Conseils  
Commissaire aux Comptes

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

| Variation des fonds Propres         | Ouverture | Affectation Résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | Claire  |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|--------------|----------------------------|---------|
| Fonds propres sans droit de reprise |           |                      |              |                            |         |
| Fonds propres avec droit de reprise |           |                      |              |                            |         |
| Écarts de réévaluation              |           |                      |              |                            |         |
| Réserves                            | 281 869   | -5 525               |              |                            | 276 344 |
| Report à nouveau                    |           |                      |              |                            |         |
| Excédent ou déficit de l'exercice   |           |                      |              |                            |         |
| Situation nette                     | 281 869   | -5 525               |              |                            | 276 344 |
| Fonds propres consommables          |           |                      |              |                            |         |
| Subventions d'investissement        |           |                      |              |                            |         |
| Provisions réglementées             |           |                      |              |                            |         |
| Total                               | 281 869   |                      |              |                            | 276 344 |

Résultat de L'exercice :

| Détermination du Résultat Effectif global de l'entité | Exercice N | Exercice N-1 |
|-------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Résultat Comptable                                    | -24 499    | -5 525       |
| Reprise du Résultat antérieur                         |            |              |
| Excédent ou Déficit effectif Global                   | -24 499    | -5 525       |
| Dont résultat effectif sous gestion propre            |            |              |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée         |            |              |

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Passifs et provisions :

Provisions :

| Provisions   | Solde à l'ouverture | Augmentation | Diminution | Solde à la Clôture |
|--------------|---------------------|--------------|------------|--------------------|
| Réglementées |                     |              |            |                    |
| Pour Risques |                     |              |            |                    |
| Pour Charges |                     |              |            |                    |
| Total        |                     |              |            |                    |

Pour rappel : une provision pour risque était constituée en 2021 afin de matérialiser un risque de non remboursement d'acomptes sur des activités annulées pendant la crise sanitaire. Ces sommes ont intégralement été remboursées courant 2023, l'information étant connue pour l'arrêté des comptes 2022 celle-ci a été reprise en 2022.

| Nature Provisions Pour Risques et Charge           | Solde à l'ouverture | Augmentation | Diminution | Solde à la Clôture |
|----------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|--------------------|
| Provision Pour Risque D'emploi                     |                     |              |            |                    |
| Autres Provisions pour Risques                     |                     |              |            |                    |
| Provisions pour pensions et obligations similaires |                     |              |            |                    |
| Provisions pour grosses réparations                |                     |              |            |                    |
| Autres provisions pour charges                     |                     |              |            |                    |
| Total                                              |                     |              |            |                    |

Visa pour identification

ACE Conseils

Fonds dédiés :

Commissaire aux Comptes

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Aucun fond dédié n'est à constater.

Précisions sur d'autres dettes :

Produits constatés d'avance :

| Nature                | Montants     |           |              |
|-----------------------|--------------|-----------|--------------|
|                       | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Chèques vacances 2026 | 245 355.52   |           |              |
| Activités 2026        | 223 107.93   |           |              |
| Total                 | 468 463.45   |           |              |

Charges à payer et factures à recevoir :

| Nature                     | Montants     |           |              |
|----------------------------|--------------|-----------|--------------|
|                            | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| activités                  | 552.50       |           |              |
| Honoraires                 | 6 996        |           |              |
| Aide aux transports à rev. | 13 484.63    |           |              |
| Total                      | 21 033.13    |           |              |

#### Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ETATS DES CREANCES    |                                          | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|-----------------------|------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISE | Créances rattachées à des participations | -            | -              |                |
|                       | Prêts                                    | 405          | 405            |                |
|                       | Autres                                   | -            | -              |                |
| DE L'ACTIF CIRCULANT  | Créances Clients et Comptes rattachés    | 164          | 164            |                |
|                       | Autres                                   | 329.20       | 329.20         |                |
|                       |                                          | 72 235.48    | 72             |                |
|                       | Charges constatées d'avance              | 344          | 344            |                |
|                       |                                          | 957.57       | 957.57         |                |
|                       | TOTAL                                    | 581          | 581            |                |

#### Informations sur les postes du compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation :

| Nature                       | Montants  |           |
|------------------------------|-----------|-----------|
|                              | N         | N-1       |
| Participation aux activités  | 962 481   | 1 083 099 |
| Participation Transport      | 34 829    | 3 574     |
| Subvention de fonctionnement | 433 170   | 430 016   |
| Subvention en nature         | 189 800   | 183 700   |
| Chèque repas non consommés   | 6 838     | 11 430    |
| Total                        | 1 627 118 | 1 711 820 |

#### Note relative au reclassement des contributions financières :

Dans un souci d'amélioration de la présentation fidèle des comptes annuels, il a été procédé, au cours de l'exercice, à un reclassement comptable de certaines ressources.

En effet, les participations financières versées par les communes et autres organismes partenaires du COSC, dans le cadre de conventions spécifiques, étaient historiquement enregistrées en compte 740 « Subventions d'exploitation ».

Toutefois, au regard de leur nature, ces financements correspondent davantage à des contributions financières, dès lors qu'ils ne revêtent pas le caractère de subventions publiques attribuées unilatéralement, mais s'inscrivent dans une logique de participation contractuelle aux actions menées par l'association.

En conséquence, ces participations ont été reclassées en compte 755 « Contributions financières ».

Ce reclassement, sans incidence sur le résultat de l'exercice, vise à améliorer la lisibilité des comptes et à assurer une meilleure adéquation entre la nature des produits comptabilisés et leur traduction comptable.

Contributions volontaires en nature :

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Informations concernant les contributions volontaires : natures, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

Voici la valorisation et répartition des contributions volontaires en nature :

- Commission enfance : 318 h
- Commission retraite : 336 h
- Commission sociale Culture et loisir : 200 h
- Commission sport : 52 h
- Commission partenaires : 56 h
- Commission voyages : 108 h
- Stagiaire : 140 h
- Communication : 670 h
- Autres prestations de services : 448 h

Les bénévoles du COSC ont réalisé en 2025 : 2 328 heures valorisées au SMIC, soit 27 657 € brut soit 31 805 € brut chargé en retenant un taux de charge à 15%.

| Nature de la contribution                   | Méthode de valorisation | Montant |
|---------------------------------------------|-------------------------|---------|
| Mise à disposition du personnels permanents | Coût réel               | 182 776 |
| Mise à disposition des locaux               | Estimation              | 7 024   |
| Bénévolat                                   | Estimation              | 31 805  |

Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges produites :

Honoraires des commissaires aux comptes :

| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | CAE 1 | CAE 2 |
|------------------------------------------------------|-------|-------|
| Au titre d'autres prestations                        | 0     |       |
| Honoraires totaux                                    | 6 996 |       |

Informations relatives à l'effectif :

L'ensemble du personnel est mis à disposition par la Mairie de Rouen.

# Audit Comptabilité Expertise Conseils

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
"Région de Rouen "

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Inscrit auprès de la Cour d'Appel de Rouen

481, rue Clément Ader  
P.A Le Long Buisson  
27930 LE VIEIL EVREUX

## **COMITE DES ŒUVRES SOCIALES ET CULTURELLES DES PERSONNELS DE LA VILLE DE ROUEN**

Centre Péliissier, rue Chanzy  
76100 - ROUEN

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

**sur les conventions réglementées**  
**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
"Région de Rouen "

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Inscrit auprès de la Cour d'Appel de Rouen

481, rue Clément Ader  
P.A. Le Long Buisson  
27930 LE VIEIL EVREUX

**COSC**  
**Centre Pélissier**  
**Rue Chanzy**  
**76100 - ROUEN**

**Exercice clos au 31/12/2025**

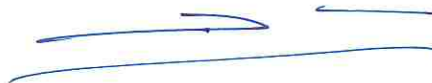
Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L612-5 du Code de Commerce.

Fait à EVREUX, le 26 mai 2026  
Le Commissaire aux Comptes,



**ACE CONSEILS**  
Société Commissaire aux Comptes  
Représentée par Daniel VASSE