

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES  
DE LA COMMUNAUTE URBAINE D'ARRAS  
ET DU SYNDICAT MIXTE ARTOIS VALORISATION  
C.O.S. C.U.A.  
La Citadelle  
Boulevard du Général de Gaulle  
62000 ARRAS**

**SIREN : 799 269 394**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A Madame la Présidente  
A Mesdames et Messieurs les Administrateurs  
A Mesdames et Messieurs les Membres

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COS -- CUA 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 1er 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui,

selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Par ailleurs, sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes concernant notamment :

- L'évaluation des subventions

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 la loi.

### **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 ;
- 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 Arras  
Le 12 juin 2024  
L'un des Gérants  
François-Xavier FORT

SARL FORT ET ASSOCIES  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de DOUAI

# État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023				Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net		Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
	Frais d'établissement	AA	AB			
	Frais de recherche et de développement	AE	AF			
	Concessions brevets droits similaires	AI	AJ	4 523,20	4 523,20	151,65
	Fonds commercial	AM	AN			
	Autres immobilisations incorporelles	AQ	AR			
	Immobilisations incorporelles en cours	AU	AV			
	Avances et acomptes	AY	AZ			
	<b>Immobilisations Corporelles</b>					
	Terrains	BC	BD			
	Constructions	BG	BH			
	Installations techniques, mat et outillage indus.	BK	BL			
	Autres immobilisations corporelles	BO	BP			
	Immobilisations grevées de droit	BS	BT			
	Immobilisations corporelles en cours	BW	BX			
	Avances et acomptes	CA	CB			
	<b>Immobilisations Financières</b>					
	Participations	CE	CF			
	Créances rattachées à des participations	CI	CJ			
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	CM	CN			
	Autres titres immobilisés	CQ	CR			
	Prêts	CU	CV			
	Autres immobilisations financières	CY	CZ			
	<b>TOTAL (I)</b>	DC	DE	4 523,20	4 523,20	0,00
						151,65
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières, approvisionnements	DH	DI	6 750,09	6 750,09	2 698,21
	En-cours de production de biens et services	DL	DM			
	Produits intermédiaires et finis	DP	DQ			
	Marchandises	DT	DU			
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	DX	DY			
	<b>Créances</b>					
	Créances usagers et comptes rattachés	EB	EC	1 397,00	1 397,00	
	Fournisseurs débiteurs	EF	EG			
	Personnel	EJ	EK			
	Organismes sociaux	EN	EO			
	État, impôts sur les bénéfices	ER	ES			
	État, taxes sur le chiffre d'affaires	EV	EW			
	Autres créances	EZ	FA	34 992,54	34 992,54	41 260,00
	Valeurs mobilières de placement	FD	FE			
	Disponibilités	FH	FI	307 786,87	307 786,87	327 926,74
	Charges constatées d'avance	FL	FM			
	<b>TOTAL (II)</b>	FP	FQ	350 926,50	0,00	350 926,50
						371 884,95
COMPTES RÉGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III) FT				
	Primes de remboursement des emprunts	(IV) FX				
	Écarts de conversion actif	(V) GB				
<b>TOTAL ACTIF</b>		GF	GG	355 449,70	4 523,20	350 926,50
						372 036,60

# État préparatoire au Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2023  
Au 31/12/2023Du 01/01/2022  
Au 31/12/2022

Capitaux Propres	<b>Fonds propres</b>			
	Fonds associatifs sans droit de reprise	AA		
	Écart de réévaluation	AC		
	Réserve	AE		
	Report à nouveau	AG	326 874,67	287 385,76
	<b>Résultat de l'exercice</b>	AI	-22 890,467	39 488,89
	<b>Autres fonds associatifs</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports	AK		
	- Legs et donations	AM		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	AO		
	Écart de réévaluation	AQ		
	Subventions d'investissement	AS		
	Provisions réglementées	AU		
	Droits des propriétaires (commodat)	AW		
	Total des capitaux propres	AY	303 984,21	326 874,67
Provisions	Provisions pour risques et charges	BA		
	Total provisions	BC	0,00	0,00
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	BE		
	Fonds dédiés sur autres ressources	BG		
	Total fonds dédiés	BI	0,00	0,00
Dettes	Emprunts et dettes assimilées	BK		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	BM	2 700,00	2 700,00
	Fournisseurs et comptes rattachés	BO		
	Autres dettes	BP		
	Produits constatés d'avance	BQ	44 242,29	42 461,93
	Total des dettes	BS	0,00	0,00
	Écarts de conversion passif	BU		
<b>TOTAL PASSIF</b>			<b>BW 350 926,50</b>	<b>372 036,60</b>

## État préparatoire au Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	AA		
	- Biens	AC	34 291,70	31 990,00
	Production vendue : - Services	AE	188,00	376,00
	Montants nets produits d'exploitation	AG	0,00	0,00
	Production stockée	AI		
	Production immobilisée	AK		
	Subventions d'exploitation	AM	279 898,86	314 883,91
	Dons	AO		
	Cotisations	AQ		
	Legs et donations	AS		
	Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	AU		
	Autres produits	AW	30,00	10 423,66
	Sous-total des autres produits d'exploitation	AY	0,00	0,00
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		BA	314 408,56	357 673,57
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)		BC	0,00	0,00
Produits financiers	Participations	BE		
	Autres valeurs mobilières et créances d'actif	BG		
	Autres intérêts et produits assimilés	BI	788,91	47,32
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BK		
	Différences positives de change	BM		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	BO		
<b>Total des produits financiers (III)</b>		BQ	788,91	47,32
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	BS		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	BU		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BW		
	<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	BY	0,00	0,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>		CA	315 197,47	357 720,89
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		CC	22 890,46	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		CE	338 087,93	357 720,89

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	Achats de marchandises et de matières premières	CG	111 246,18	109 402,30
	Variation de stock (marchandises et matières premières)	CI	-6 750,09	68,13
	Autres achats non stockés	CK	192 290,19	145 757,51
	Services extérieurs	CM		
	Autres services extérieurs	CO		
	Impôts, taxes et versements assimilés	CQ		
	Salaires et traitements	CS		
	Charges sociales	CU		
	Autres charges de personnel	CW		
	Subventions accordées par l'association	CY		
	Dotations aux amortissements	DA	151,65	251,60
	Dotations aux provisions	DC		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	DE		
	Autres charges	DG	41 150,00	62 752,46
Total des charges d'exploitation (I)		DI	338 087,93	318 232,00
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		DK	0,00	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	DM		0,00
	Intérêts et charges assimilées	DO		
	Différences négatives de change	DQ		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	DS		
Total des charges financières (III)		DU	0,00	0,00
Ch. exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	DW		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	DY		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	EA		
	Total des charges exceptionnelles (IV)	EC	0,00	0,00
Participation salariés aux résultats (V)		EE		
Impôts sur les sociétés (VI)		EG		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		EI	338 087,93	318 232,00
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		EK	0,00	39 488,89
TOTAL GENERAL		EM	338 087,93	357 720,89

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Ressources	<u>Répartition par nature de ressources</u>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total des ressources	0,00	0,00
Emplois	<u>Répartition par nature de charges</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	Total des emplois	0,00	0,00



## ANNEXE

### **A FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

#### **1) ÉVÉNEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE**

Aucun événement n'est à signaler.

#### **2) DEROGATION, MODIFICATION AUX PRINCIPES ET METHODES 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 notamment dans le respect des dispositions du CRC 99-01 et des dispositions comptables spécifiques aux associations.

### **B INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

#### **Bilan Actif**

##### **Tableau des immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition.)

Situation et mouvement	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
immob incorporelles	0			0
immob, corporelles	4 523			4 523
immob, financières	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>4 523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 523</b>

##### **Tableau des amortissements**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition.)

Situation et mouvement	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
immob incorporelles	0			0
immob, corporelles	4 372	151		4 523
immob, financières	0		0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4 372</b>	<b>404</b>	<b>0</b>	<b>4 523</b>

a) Participations, autres titres immobilisés, valeur mobilière de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat

**Etat des créances et des dettes**

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

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

CREANCES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
titres de participations			
prêts au personnel			
autres prêts	0	0	
dépôts et cautionnement			
<b>TOTAL I</b>	0	0	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Usagers	1 397	1 397	
organismes payeurs			
Personnel			
organismes sociaux			
Autres			
débiteurs divers	34 992	34 992	
<b>TOTAL II</b>	0	0	0
charges constatées d'avance	0	0	
<b>TOTAL GENERAL</b>	36 389	36 389	0

DETTES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN	A PLUS DE 5 ANS	DETTES (garanties)
<b>DETTES FINANCIERES</b>					
Emprunt auprès des étab.de crédit					
Dépôts et cautionnement reçus					
emprunt et dettes assortis de					
conditions particulières					
autres emprunts et dettes					
<b>TOTAL I</b>				0	0
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Fournisseurs	2 700	2 700			
Fournisseurs immobilisations					
organismes payeurs					
avances organismes payeurs					
personnel					
organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques					
Autres dettes	41 355	41 355			
<b>TOTAL II</b>	41 355	41 355		0	0
Produits constatés d'avance	0	0			
<b>TOTAL GENERAL</b>	41 355	41 355	0	0	0

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	engagement à réaliser sur de nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
RESSOURCES		A	B	C	D=A-B+C

Les subventions versées par la CUA et le SMAV sont considérés comme acquises pour 2020 sans affectation particulière.

Aucun fonds dédié n'est donc constaté dans la mesure où ces sommes n'ont pas été affectées à des objets particuliers.

#### **Variation des fonds associatifs**

Fonds associatifs au 1<sup>er</sup> janvier 2023

326 874

Insuffisance

22 890

**TOTAL**

**303 984**

**Autres informations relatives au bilan :**

**Détail des Produits à recevoir (PAR) et Produits constatés d'avance (PCA) :**

Il n'a pas été comptabilisé de produits constatés d'avance.

Les produits à recevoir sur 2023 correspondent à la subvention CAF (estimation de 12 094), SCOTA (1 251) et SMAV (21 000 €).

**Détail des Charges à payer (CAP) et Charges constatés d'avance (CCA) :**

La charge à payer s'élève à 43 729 € et correspond au montant de la mise à disposition de personnel pour l'année 2023.

**Stocks :**

Il n'y a pas été constaté de différence significative dans la gestion des stocks.

**C INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

1. Ventilation de l'effectif moyen

PERSONNEL SALARIE	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	CES OU AUTRES
	TORRES CELINE (80 % ETP)	

2. Justification des subventions provenant de fonds publics

SUBVENTION PROVENANT DE FONDS PUBLICS				
EXERCICE 2022				
ORGANISMES	ACTIONS	MONTANTS ATTRIBUES	MONTANTS UTILISES	COMPTE DE RESULTAT
CUA	Subvention de fonctionnement	167 000	167 000	
SMAV	Subvention de fonctionnement	100 000	100 000	
CAF	Subvention de fonctionnement	12 094	12 094	
SCOTA	Subvention de fonctionnement	1 251	1 251	

Mise à disposition de personnel

2023 43 729  
2022 42 284

Détail des charges et produits exceptionnels : ,

Charges et produits exceptionnels :	Charges	Produits
Régularisations diverses	0	0
TOTAL	0	0

Éléments exceptionnels

Néant sur 2023

Faits caractéristiques

Aucun évènement particulier n'est à signaler.

Autres Informations

néant