

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 Pélissier, rue Chanzy
76100 - ROUEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes annuels
Exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

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 Bulsson
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 2024

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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport de la page 5 à la page 15.

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^{er} janvier 2024 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.

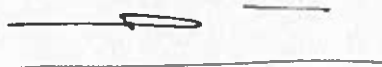
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 15 mai 2025
Le Commissaire aux Comptes,



ACE CONSEILS

Société Commissaire aux Comptes
Représentée par Daniel VASSE

- BILAN ACTIF ASSOCIATION -

- 5 -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	17 136	17 136		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 947	1 118	829	506
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 239		1 239	963
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	20 922	18 254	2 067	1 469
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	139 298		139 298	160 437
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	123 518		123 518	156 603
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	162 458		162 458	158 803
Disponibilités	147 659		147 659	169 333
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	149 809		149 809	187 664
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	722 744		722 744	832 839
TOTAL ACTIF	743 065	18 254	724 811	834 308

- BILAN PASSIF ASSOCIATION -

- 6 -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN
du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	281 869	256 386
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	-5 525	25 483
Situation Nettes (sous-total)	276 344	281 869
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	276 344	281 869
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 398	101 623
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 522	14 141
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	379 547	436 675
TOTAL DETTES	448 467	552 439
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	724 811	834 308

Visa pour identification
AGE Conseils
Commissaire aux Comptes

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN
du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	1 083 100	1 019 726
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	632 872	677 871
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	411	476
Total des produits d'exploitation (I)	1 716 453	1 698 073
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	1 520 831	1 419 447
Aides financières	30 054	84 166
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements	124 834	126 417
Charges sociales	51 843	46 166
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	346	266
Dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Autres charges	2	-29
Total des charges d'exploitations (II)	1 727 910	1 676 438
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-11 527	21 640
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	4 933	3 843
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 520	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)	6 453	3 843

Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN
du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	6 452	3 843
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	5 075	25 483
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	440	
Total des charges exceptionnelles (VI)	450	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-450	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 722 835	1 701 916
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 728 360	1 676 433
EXCEDENT OU DEFICIT	-5 525	25 483
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	26 709	22 283
TOTAL	26 709	22 283
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	26 709	22 283
TOTAL	26 709	22 283

Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes

ANNEXE COMPTABLE

*Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes*

COMITE OEUVR SOCIAL CULTUR PERSONN ROUEN

Annexe des Comptes
de l'exercice clos
le 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 724 811€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -5 525€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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 indissoluble sont établis à la signature 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	Exploitation	Montants	
		Financier	Exceptionnel
Subvention MONTMAIN	1 772.86		
Subvention Transport	5 771.74		
Subvention St Aubin Epinay	1 925.71		
Chèques déjeuner	11 430.36		
Autres	89.70		
Total	20 990.37		

Charges constatées d'avance

Nature	Exploitation	Montants	
		Financier	Exceptionnel
Stock carte culture	19 884.54		
Stock billetterie	33 920.58		
Activités 2025	96 004.24		
Total	149 809.36		

Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres

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	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	256 386	25 483	-	-	281 869
Report à nouveau	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-	-	-
Situation nette	256 386	25 483	-	-	281 869
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-	-
Total	256 386	-	-	-	281 869

Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes

Résultat de l'exercice

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	-5 525	25 483
Reprise du Résultat antérieur	-	-
Excédent ou Déficit effectif Global	-5 525	25 483
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				

Fonds dédiés :

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
Chèques vacances 2025	271 904.40
Activités 2025	111 792.39
Total	383 696.79

Visa pour identification
AGE Conseils
Commissaire aux Comptes

Charges à payer et factures à recevoir

Nature	Montants
	Exploitation
activités	3 620.32
Honoraires	6 768
Aide aux transports à rev.	1 783.93
Total	12 172.25

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	1 239	1 239	
	Autres	-	-	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés			
	Autres			
Charges constatées d'avance		149 809	149 809	
TOTAL				

Informations sur les postes du compte de résultat

Ventilation des produits d'exportation :

Nature	Montants	
	N	N-1
Participation aux activités	1 083 099	1 019 726
Participation Transport	3 500	10 763
Subvention de fonctionnement	430 016	430 016
Subvention en nature	183 700	183 700
Chèque repas non consommés	11 430	13 610
Total	1 711 820	1 697 587

Note sur le compte de résultat

Le poste 'Participation aux frais de transport' a connu une variation significative entre 2023 et 2024, due à une prise en charge anormalement élevée par le COSC. Cette situation a entraîné un trop-perçu pour les adhérents, qui a été régularisé au cours de l'année 2024. Il convient de souligner que ce poste n'a pas d'impact sur compte de résultat, étant donné que ce dernier est financé par une subvention de la Ville.

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 : 253 h
- Commission sociale : 7 h
- Commission sport : 52 h
- Commission partenaires : 56 h
- Commission voyages : 67 h
- Commission stagiaire : 84 h

- Communications : 670 h
- Autres prestations de services : 448 h

Les bénévoles du COSC ont réalisé en 2024 : 1955 heures valorisées au SMIC, soit 23 225 € brut soit 26 709 € 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	176 677
Mise à disposition des locaux	Estimation	7 024
Bénévolat	Estimation	26 709

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

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 768	
Au titre d'autres prestations	0	
Honoraires totaux	6 768	

Informations relatives à l'effectif :

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

Visa pour identification
ACE Conseils
Commissaire aux Comptes