

ASS COSEM DE TOULON

66 Avenue de la République
Mairie
83000 TOULON CEDEX

SIRET 78316982400019

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

	1
<i>SOMMAIRE</i>	2
<i>Bilan Actif</i>	3
<i>Détail de l' Actif</i>	4
<i>Bilan Passif</i>	6
<i>Détail du Passif</i>	7
<i>Compte de résultat</i>	8
<i>Détail du compte de résultat</i>	9
<i>Tableau de bord</i>	14
<i>Détermination de la capacité d'autofinancement</i>	15
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	16
<i>Tableau de financement</i>	17
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	18
<i>Immobilisations</i>	19
<i>Amortissements</i>	20
<i>Provisions</i>	21
<i>Créances et dettes</i>	22
<i>Charges constatés d'avance</i>	23
<i>Produits constatés d'avance</i>	24
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	25
<i>Annexe complémentaire association</i>	26
<i>Faits caractéristiques</i>	32

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	23 398	11 675	11 723	17 170
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	1 293 253	1 107 953	185 299	74 822
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	204 988	203 331	1 656	3 301
	Autres immobilisations corporelles	502 124	303 300	198 824	182 917
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	33 257		33 257	33 592	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)		2 057 019	1 626 259	430 759	311 803
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	24 717	441	24 276	19 385
	Avances et Acomptes versés sur commandes	24 234		24 234	61 279
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	60 663		60 663	16 090
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	463 926		463 926	568 425	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	32 765		32 765	26 870
	TOTAL (II)	606 305	441	605 864	692 048
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 663 324	1 626 700	1 036 624	1 003 851
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	577 316	577 316
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	71 081	83 896
	Résultat de l'exercice	(15 447)	(12 816)
	Total des fonds propres	632 950	648 397
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	632 950	648 397
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	100 000	141 010
	Total des provisions	100 000	141 010
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 443
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 125	91 421
	Dettes fiscales et sociales	197 477	96 588
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	111	
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	23 961	24 991
	Total des dettes	303 674	214 444
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 036 624	1 003 851
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(15 447,25)	(12 815,55)
(1) Dont à moins d'un an		303 674	214 444
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	282 559	239 529
	Prestations de services	50 092	53 487
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	580 976	542 586
	Dons	16 003	13 326
	Cotisations	43 068	43 157
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 817	2 259
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	884	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	975 399	894 343
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	285 692	245 000
	Variation de stock	(4 891)	(7 642)
	Autres achats et charges externes	380 780	341 359
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 958	18 963
	Rémunération du personnel	37 117	36 796
	Charges sociales	10 776	10 805
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	51 008	37 043
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	226 807	225 522
	Total des charges d'exploitation	1 007 247	907 848
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(31 848)	(13 505)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 333	727
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	3	38
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 330	689
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(28 518)	(12 816)
	Produits exceptionnels	44 010	
	Charges exceptionnelles	30 940	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 070	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 022 742	895 070
	TOTAL DES CHARGES	1 038 189	907 886
	EXCEDENT ou DEFICIT	(15 447)	(12 816)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	23 398					23 398
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 398					23 398
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	1 171 437		121 815			1 293 253
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	204 988					204 988
	Instal., agencement, aménagement divers	322 917		41 192		60	364 048
	Matériel de transport	92 925		1 665		18 515	76 075
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	56 313		5 688			62 001
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours			153 664	153 664		
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 848 580		324 024	153 664	18 575	2 000 364
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	33 592				335	33 257
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 592				335	33 257
TOTAL		1 905 569		324 024	153 664	18 910	2 057 019

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 227	5 448		11 675
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 227	5 448		11 675
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 096 615	11 338		1 107 953
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	201 687	1 645		203 331
	Autres instal., agencement, aménagement divers	190 983	18 178		209 160
	Matériel de transport	48 278	12 120	18 515	41 883
	Matériel de bureau, mobilier	49 976	2 280		52 257
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 587 539	45 561	18 515	1 614 585
TOTAL		1 593 766	51 008	18 515	1 626 259

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	141 010		41 010	100 000
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	141 010		41 010	100 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	441			441
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	441			441
	TOTAL GENERAL	141 451		41 010	100 441
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	45 072	45 072	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	15 591	15 591	
	Charges constatées d'avance	32 765	32 765	
	TOTAL DES CREANCES	93 428	93 428	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	82 125	82 125		
	Personnel et comptes rattachés	195 184	195 184		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 089	2 089		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	204	204		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	111	111		
	TOTAL DES DETTES	303 674	303 674		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 443			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			32 765	32 765
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				32 765

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			23 961	23 961
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				23 961

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				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	577 316			577 316
Report à nouveau	83 896		12 816	71 081
Résultat de l'exercice	(12 816)	12 816	15 447	(15 447)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	648 397	12 816	28 263	632 950

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 1 036 624 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 15 447 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 "changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application",
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant.

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Cf. Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et à la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).
Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10-50 ans
Agencements des constructions	L	10-20 ans
Logiciels et immobilisations incorporelles	L	1-10 ans
Installation matériel et outillage	L	5-10 ans
Matériel de transport	L	4-5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3-10 ans
Mobiliers	L	10ans

2.2 Créances

Cf. Tableau Etat des créances et des dettes

2.3 Dettes

Cf. Tableau Etat des créances et des dettes

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

En 2022, une dotation de 441.06 €a été passée pour le stock de billets :

- aquasud : 411.06€
- laser star : 30€

Cf. Tableau Provisions

2.5 Fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la part des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Au bilan arrêté au 31/12/2024, il n'a été comptabilisé aucun fonds dédiés.

2.6 Traitement des conventions de financement

Cf. Tableau principales ressources d'exploitation de l'association - Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés - Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf. 2.5).

Les subventions d'investissement : par l'analyse des dispositions de la convention de financement ou

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

- à défaut - en prenant en considération les contraintes de fonctionnement de l'association, on distingue :

-Les subventions ayant servi à financer un bien non renouvelable par l'association (compte 131-139).

Ces subventions financent des biens qui seront enregistrés à l'actif en immobilisations corporelles, alors que l'association n'a pas d'obligation de renouveler ces biens.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés.

Le compte de résultat n'est donc pas affecté car il n'est pas utile de dégager un autofinancement pour financer le renouvellement du bien.

-Les subventions ayant servi à financer un bien renouvelable par l'association (compte 102600).

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs, avec ou sans droit de reprise.

2.7 Contributions volontaires

Le bénévolat est estimé pour 2024 à 2 888 heures, soit un coût total de 115 520 €

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite :

Néant.

Engagements reçus :

Néant.

Effectif du COSEM :

Effectif moyen en 2024 : 1 salarié ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006) :

Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Rémunérations brutes : 0 €

Mise à disposition de personnel :

La Mairie de TOULON détache du personnel au COSEM.

En 2024, quatre employés municipaux travaillaient pour le COSEM, et ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la Mairie de TOULON pour un montant total de 192 995 €

2.9 Informations sur la masse salariale

MASSE SALARIALE EXERCICE 2023	SALAIRES BRUTS	MOYENNE ETP 2024	EFFECTIFS 2024
Employés	31 154	1	1

Faits caractéristiques

Etat exprimé en **euros**

Du personnel municipal est détaché au COSEM.

En 2024, cinq personnes travaillaient au COSEM, dont quatre employés municipaux détachés qui ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la Mairie de TOULON, pour un montant de 192 995 €

Le montant de la subvention versée en 2024 par la Mairie de TOULON est de 333 161 € au titre de l'année civile 2024.

Le bénévolat est estimé pour 2024 à 2 888 heures, soit un coût global de 115 520 €

COSEM

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de
Commissariat aux Comptes
183 avenue de Rome ZA Les Playes
Jean Monnet Sud CS 30205 83507 La
Seyne-sur-Mer Cedex

COSEM
association
Hôtel de Ville
83000 TOULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **Exercice clos le 31 décembre 2024**

A l'assemblée générale de l'association COSEM

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COSEM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

RESPONSABILITES 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 le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Le 23/05/2025 à TOULON

Le commissaire aux comptes
Grant Thornton SAS
Membre français de Grant Thornton International
MARELLO Stephane



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	23 398	11 675	11 723	17 170
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	1 293 253	1 107 953	185 299	74 822
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.	204 988	203 331	1 656	3 301
	Autres immobilisations corporelles	502 124	303 300	198 824	182 917
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	33 257		33 257	33 592
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	2 057 019	1 626 259	430 759	311 803
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	24 717	441	24 276	19 385
	Avances et Acomptes versés sur commandes	24 234		24 234	61 279
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	60 663		60 663	16 090
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	463 926		463 926	568 425
	Charges constatées d'avance	32 765		32 765	26 870
	TOTAL (II)	606 305	441	605 864	692 048
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 663 324	1 626 700	1 036 624	1 003 851

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	577 316	577 316
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	71 081	83 896
	Résultat de l'exercice	(15 447)	(12 816)
	Total des fonds propres	632 950	648 397
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	632 950	648 397
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	100 000	141 010
	Total des provisions	100 000	141 010
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 443
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 125	91 421
	Dettes fiscales et sociales	197 477	96 588
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	111	
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	23 961	24 991
	Total des dettes	303 674	214 444
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 036 624	1 003 851
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(15 447,25)	(12 815,55)
	(1) Dont à moins d'un an	303 674	214 444
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	282 559	239 529
	Prestations de services	50 092	53 487
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	580 976	542 586
	Dons	16 003	13 326
	Cotisations	43 068	43 157
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 817	2 259
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	884	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	975 399	894 343
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	285 692	245 000
	Variation de stock	(4 891)	(7 642)
	Autres achats et charges externes	380 780	341 359
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 958	18 963
	Rémunération du personnel	37 117	36 796
	Charges sociales	10 776	10 805
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	51 008	37 043
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	226 807	225 522
	Total des charges d'exploitation	1 007 247	907 848
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(31 848)	(13 505)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 333	727
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	3	38
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	3 330	689
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(28 518)	(12 816)
	Produits exceptionnels	44 010	
	Charges exceptionnelles	30 940	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 070	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 022 742	895 070
	TOTAL DES CHARGES	1 038 189	907 886
	EXCEDENT ou DEFICIT	(15 447)	(12 816)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	23 398					23 398
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 398					23 398
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	1 171 437		121 815			1 293 253
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	204 988					204 988
	Instal., agencement, aménagement divers	322 917		41 192		60	364 048
	Matériel de transport	92 925		1 665		18 515	76 075
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	56 313		5 688			62 001
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours			153 664	153 664		
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 848 580		324 024	153 664	18 575	2 000 364	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	33 592				335	33 257
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 592				335	33 257
TOTAL		1 905 569		324 024	153 664	18 910	2 057 019



Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 227	5 448		11 675
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 227	5 448		11 675
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 096 615	11 338		1 107 953
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	201 687	1 645		203 331
	Autres instal., agencement, aménagement divers	190 983	18 178		209 160
	Matériel de transport	48 278	12 120	18 515	41 883
	Matériel de bureau, mobilier	49 976	2 280		52 257
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 587 539	45 561	18 515	1 614 585
TOTAL		1 593 766	51 008	18 515	1 626 259



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	141 010		41 010	100 000
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	141 010		41 010	100 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	441			441
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	441			441
	TOTAL GENERAL	141 451		41 010	100 441
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	45 072	45 072	
	Groupe et associés	15 591	15 591	
	Débiteurs divers	32 765	32 765	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	93 428	93 428	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	82 125	82 125		
	Personnel et comptes rattachés	195 184	195 184		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 089	2 089		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	204	204		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	111	111		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	23 961	23 961		
	TOTAL DES DETTES	303 674	303 674		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 443			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		32 765	32 765
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			32 765

--



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		23 961	23 961
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			23 961

--



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				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	577 316			577 316
Report à nouveau	83 896		12 816	71 081
Résultat de l'exercice	(12 816)	12 816	15 447	(15 447)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	648 397	12 816	28 263	632 950



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 1 036 624 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 15 447 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 "changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application",
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant.

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Cf. Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et à la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).
Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10-50 ans
Agencements des constructions	L	10-20 ans
Logiciels et immobilisations incorporelles	L	1-10 ans
Installation matériel et outillage	L	5-10 ans
Matériel de transport	L	4-5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3-10 ans
Mobiliers	L	10ans

2.2 Créances

Cf. Tableau Etat des créances et des dettes

2.3 Dettes

Cf. Tableau Etat des créances et des dettes



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

En 2022, une dotation de 441.06 € a été passée pour le stock de billets :

- aquasud : 411.06€
- laser star : 30€

Cf. Tableau Provisions

2.5 Fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la part des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Au bilan arrêté au 31/12/2024, il n'a été comptabilisé aucun fonds dédiés.

2.6 Traitement des conventions de financement

Cf. Tableau principales ressources d'exploitation de l'association - Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés - Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf. 2.5).

Les subventions d'investissement : par l'analyse des dispositions de la convention de financement ou



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

- à défaut - en prenant en considération les contraintes de fonctionnement de l'association, on distingue :

-Les subventions ayant servi à financer un bien non renouvelable par l'association (compte 131-139).

Ces subventions financent des biens qui seront enregistrés à l'actif en immobilisations corporelles, alors que l'association n'a pas d'obligation de renouveler ces biens.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés.

Le compte de résultat n'est donc pas affecté car il n'est pas utile de dégager un autofinancement pour financer le renouvellement du bien.

-Les subventions ayant servi à financer un bien renouvelable par l'association (compte 102600).

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs, avec ou sans droit de reprise.

2.7 Contributions volontaires

Le bénévolat est estimé pour 2024 à 2 888 heures, soit un coût total de 115 520 €

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite :

Néant.

Engagements reçus :

Néant.

Effectif du COSEM :

Effectif moyen en 2024 : 1 salarié ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006) :



Annexe complémentaire association

Etat exprimé en euros

Rémunérations brutes : 0 €

Mise à disposition de personnel :

La Mairie de TOULON détache du personnel au COSEM.

En 2024, quatre employés municipaux travaillaient pour le COSEM, et ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la Mairie de TOULON pour un montant total de 192 995 €

2.9 Informations sur la masse salariale

MASSE SALARIALE EXERCICE 2023	SALAIRES BRUTS	MOYENNE ETP 2024	EFFECTIFS 2024
Employés	31 154	1	1



Faits caractéristiques

Etat exprimé en **euros**

Du personnel municipal est détaché au COSEM.

En 2024, cinq personnes travaillaient au COSEM, dont quatre employés municipaux détachés qui ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la Mairie de TOULON, pour un montant de 192 995 €

Le montant de la subvention versée en 2024 par la Mairie de TOULON est de 333 161 € au titre de l'année civile 2024.

Le bénévolat est estimé pour 2024 à 2 888 heures, soit un coût global de 115 520 €

COSEM

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2024

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de
Commissariat aux Comptes
183 avenue de Rome ZA Les Playes
Jean Monnet Sud CS 30205 83507 La
Seyne-sur-Mer Cedex

COSEM

Hôtel de Ville
83000 TOULON

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

A l'Assemblée générale.

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Le 23/05/2025 à TOULON

Le commissaire aux comptes
Grant Thornton SAS
Membre français de Grant Thornton International
MARELLO Stephane