



EURL VIF 2A AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

10 Rue de la République
13001 Marseille

Association COGERA

Comité de GEstion du Restaurant Inter-Administratif

16 Rue Antoine Zattara

13332 Marseille Cedex 03

R.C.S. MARSEILLE 400 983 466

Comité de GEstion du Restaurant Inter-Administratif

(COGERA)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

Aux membres de l'association

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COGERA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les deux points suivants exposés dans la note « Autres informations » de l'annexe concernant d'une part la rémunération des dirigeants à savoir l'absence de refacturation aux différents membres de l'association de la rémunération de la présidente et du vice-président rémunérés par leur ministère de tutelle et d'autre part l'application de la TVA sur la subvention prestation interministérielle à réglementation commune-repas dite (PIM) correspondant au repas des usagers.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

A partir des factures de sous-traitance émises par Eurest, j'ai notamment rapproché les repas facturés par le prestataire y compris la part qu'il encaisse pour son compte, avec les informations issues de l'association Cogera. Les quelques écarts sont expliqués et ne prêtent pas à anomalie.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel d'activité de la présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille,

Le 18 juin 2024

Le Commissaire aux comptes

VIF 2A AUDIT

Vincent FELINE

Commissaire aux comptes



Association COGERA
16 RUE ANTOINE ZATTARA
13003 MARSEILLE 03

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		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				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	418 868	384 113	34 755	70 893
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	90 916	70 131	20 785	14 541
	Autres immobilisations corporelles	101 797	42 154	59 643	42 070
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)		611 581	496 398	115 183	127 504
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	38 732		38 732	61 732
	Autres créances	305		305	305
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	49 101		49 101	55 942	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 579		1 579	566
	TOTAL (II)	89 717		89 717	118 545
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		701 298	496 398	204 900	246 050
(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

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
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>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		5 966
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	2 893	5 733
	Total des fonds propres	2 893	11 699
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	85 717	74 017
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	60 485	106 790
	Total des autres fonds associatifs	146 202	180 807
	Total des fonds associatifs	149 095	192 507
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
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)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 699	29 121
	Dettes fiscales et sociales	2 235	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	29 871	24 422
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	55 805	53 543
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	204 900	246 050
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 892,83	5 733,08
	(1) Dont à moins d'un an	55 805	53 543
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	6 127	3 604
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	206 110	198 883
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	427 181	325 788
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	639 418	528 275
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	619 385	512 893
	Impôts, taxes et versements assimilés	(1 631)	3 933
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	55 931	56 115
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	9 886	
	Total des charges d'exploitation	683 570	572 941
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(44 152)	(44 666)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	740	399
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	740	399
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(43 412)	(44 267)
	Produits exceptionnels	46 305	50 000
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	46 305	50 000
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	686 463	578 674
	TOTAL DES CHARGES	683 570	572 941
	EXCEDENT ou DEFICIT	2 893	5 733
	PRODUITS Bénévolat Prestations en nature Dons en nature CHARGES Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2023

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **204 900** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **686 463** euros et un total **charges** de **683 570** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 893** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

N/A

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	428 827				9 959	418 868
	Instal technique, matériel outillage industriels	74 687		16 229			90 916
	Instal., agencement, aménagement divers	73 524		27 380			100 904
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	893					893
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		577 931		43 609		9 959	611 581
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		577 931		43 609		9 959	611 581

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	357 934	36 138	9 959	384 113
	Instal technique, matériel outillage industriels	60 146	9 985		70 131
	Autres instal., agencement, aménagement divers	30 503	8 792		39 295
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	499	298		796
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		449 081	55 213	9 959	494 335
TOTAL		449 081	55 213	9 959	494 335

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

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	38 732	38 732	
	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			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	305	305	
	Charges constatées d'avance	1 579	1 579	
	TOTAL DES CREANCES	40 616	40 616	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

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	23 699	23 699	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 235	2 235	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes	29 871	29 871	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	55 805	55 805	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
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.					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		27 162
Autres créances clients		27 162
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	27 162	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Charges à payer		6 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 000
FOURN FACT N PARVEN BS ET SERV	6 000	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		1 579	1 579
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 579

Autres informations

Etat exprimé en **euros**

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'est octroyée aux dirigeants de l'association (membres du bureau, du conseil d'administration ou du conseil de surveillance.).

Il est précisé que la présidente et le vice président sont directement rémunérés par leurs administrations de tutelle. Leurs cout n'est pas pris en compte dans les frais de fonctionnement refacturés aux différents membres.

TVA

Bien que ne réalisant pas une activité dans le champs d'application de la TVA car l'association n'exerce pas une activité lucrative (et sa gestion est désintéressée), une TVA sur la subvention PIM correspondant au repas des usagers a été collectée a compter de juillet 2023 et a fait l'objet d'un reversement auprès de l'administration fiscale en mai 2024 pour 2 235€. La situation de l'association au regard de cette TVA a fait l'objet d'une demande de rescrit auprès de l'administration fiscale, demande restée sans réponse à ce jour.