



COMITE DES OEUVRES SOCIALES DU SERVICE DEPARTEMENTAL D'INCENDIE ET DE SECOURS DE LOIRE-ATLANTIQUE

ASSOCIATION

Siège social :
12 Rue Arago
44 240 La Chapelle sur Erdre

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association Comité des Œuvres Sociales du Service Départemental d'Incendie et de Secours de Loire-Atlantique,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Comité des Œuvres Sociales du Service Départemental d'Incendie et de Secours de Loire-Atlantique relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. FONDEMENT DE L'OPINION

A. 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.

B. 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



III. 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, 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.

IV. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans le rapport moral adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

V. 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



VI. 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.

A Nantes,

Le Commissaire aux comptes

Groupe SECOB Nantes

Signé électroniquement le 24/05/2024 par
Delphine Lefranc

Delphine LEFRANC

Note de présentation et annexes

Note de présentation

Au 31 décembre 2023, les fonds propres du C.O.S. s'établissent à 173 232 euros.

Il se décompose de la manière suivante :

-Réserves : 108 348 €

-Résultat : 6 494 €

-Subventions d'investissement : 58 389 €

Note de présentation et annexes

➤ Règles et méthodes comptables

Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatives au plan comptable général.

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques.

Stocks

- Ils sont évalués à leur coût d'achat

Prêts aux agents

- Le COS octroie des prêts aux agents de son périmètre dont 2 610,00 € ont été remboursés au cours de l'exercice.

Note de présentation et annexes

Immobilisations

Les amortissements sont calculés selon les durées suivantes :

- › Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- › Logiciel et site : 3 à 5 ans

Mise à disposition

- › Afin de soutenir les actions du COS, le SDIS 44 met gratuitement à disposition des locaux meublés comprenant plusieurs bureaux ; leur valorisation est estimée à 8 600,83 € pour l'année 2023.

Bilan

ACTIF	Montant Brut	Amortissements	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022	PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	25 379,79	25 379,79	-	-	Réserves	108 348,24	125 494,99
Immobilisations corporelles	3 833,10	3 833,10	-	-	Résultat	6 494,64	-17 146,75
Immobilisations financières	9 614,56	-	9 614,56	1 555,00	Subventions d'investissement	58 389,00	58 389,00
ACTIF IMMOBILISE	38 827,45	29 212,89	9 614,56	1 555,00	FONDS PROPRES	173 231,88	166 737,24
Stocks	2 832,10	-	2 832,10	2 313,70	Dettes financières	4 004,07	1 514,62
Créances	34 348,48	-	34 348,48	292,50	Virements en attente	4 004,07	1 514,62
TTrésorerie	349 343,95	-	349 343,95	311 126,50	Dettes	27 761,02	36 693,11
Comptes courants	202 669,21	-	202 669,21	58 599,33	Dettes fournisseurs et assimilé	16 961,63	15 094,34
Comptes livrets	101 372,97	-	101 372,97	238 914,41	Fournisseurs d'immobilisations	10 799,39	21 598,77
Chèques vacances	-	-	-	1 820,00			
Prélèvements en attente	44 287,57	-	44 287,57	10 954,83			
Chèques en attente	260,00	-	260,00	-			
Caisse	754,20	-	754,20	837,93			
ACTIF CIRCULANT	386 524,53	-	386 524,53	313 732,70	DETTES	31 765,09	38 207,73
Charges constatées d'avance	60 735,68	-	60 735,68	99 565,27	Produits constatés d'avance	251 877,80	209 908,00
TOTAL GENERAL - ACTIF	486 087,66	29 212,89	456 874,77	414 852,97	TOTAL GENERAL - PASSIF	456 874,77	414 852,97

Actif (1/2)

ACTIF IMMOBILISE NET 9 614,56			
	Brut	Amort.	Net
<u>Immobilisations incorporelles</u>	25 379,79	25 379,79	-
Logiciel & site	25 379,79	25 379,79	-
<u>Immobilisations corporelles</u>	3 833,10	3 833,10	-
Matériel de bureau	3 833,10	3 833,10	-
<u>Immobilisations financières</u>	9 614,56	-	9 614,56
Prêts au personnel	9 614,56	-	9 614,56
STOCKS 2 832,10			
Billetterie cinéma	756,00		
Calicéo (2h+3h)	476,10		
Cartes culture (Illucado)	750,00		
Achat-revente Théâtre	850,00		
LES CREANCES 34 348,48			
<u>Récessifs/débiteurs :</u>		8 484,48	
Créances adhérents	8 484,48		
<u>Fournisseurs débiteurs</u>		23 364,00	
Havas voyages - Acompte voyage montenegro (09/24)	11 616,00		
Eden tour- Acompte voyage andalousie (04/24)	11 748,00		
<u>Produits à recevoir</u>		2 500,00	
Solde ristourne contrat Note book	2 500,00		

Actif (2/2)

TRESORERIE 349 343,95			
<u>Disponibilités :</u>		349 343,95	
Compte chèque principal	179 082,79		
Compte chèque prêts	23 586,42		
Livret A	82 794,97		
Livret BFM	18 578,00		
Prélèvements en attente	44 287,57		
Caisse	754,20		
Chèques en attente	260,00		
COMPTES DE REGULARISATION 60 735,68			
<u>Charges constatées d'avance :</u>		60 735,68	
Solde du porte-monnaie Meyclub	442,00		
Licence Proweb V12 2024	10 799,38		
Acomptes linéaires été 2024	15 244,30		
Billetterie Hellfest 2024	32 900,00		
Acompte patinoire voeux 2024	1 350,00		
TOTAL DE L'ACTIF 456 874,77			

FONDS PROPRES		179 231,88
<u>Réserves :</u>		108 348,24
Réserves (report des résultats antérieurs)	108 348,24	
<u>Résultat de l'exercice :</u>		6 494,64
Résultat	6 494,64	
<u>Subvention accordée fonds roulement (2022) :</u>		58 389,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	58 389,00	
DETTES FINANCIERES		4 004,07
<u>Montants en attente :</u>		4 004,07
Dettes envers les salariés réglées par versements	4 004,07	
DETTES D'EXPLOITATION		27 761,02
<u>Autres dettes :</u>		10 799,39
Rédevance Licence Proweb 2024	10 799,39	
<u>Charges à payer :</u>		16 961,63
Imposition des revenus financiers 2023		
Honoraires Expert-Comptable 2023	4 320,00	
Honoraires Commissaire Aux Comptes 2023	4 278,00	
Joué club- Jeux Noël enfants	7 688,63	
Orea- Pâtisserie Noël	675,00	
COMPTES DE REGULARISATION		251 877,80
<u>Produits constatés d'insuport :</u>		251 877,80
Inscriptions chèques vacances 2024	171 375,00	
Inscriptions voyage Andalousie 2024	24 245,20	
Inscriptions voyage Montenegro 2024	23 357,60	
Inscriptions Héliest 2023	32 900,00	
TOTAL DU PASSIF		456 874,77

Compte de résultat

	2023	2022	Var. en %
Subventions (inclus exceptionnel)	518 000,00	498 000,00	4,02%
Participations des salariés	307 805,94	272 799,59	12,83%
Produits financiers	2 458,56	1 182,01	108,00%
Autres produits	5 210,00	15,00	-
Total des produits (I)	833 474,50	771 996,60	7,96%
Achats d'activités	702 331,84	669 916,48	4,84%
Sous-total achats	702 331,84	669 916,48	4,84%
Locations	1 000,00	1 000,00	0,00%
Maintenance et entretien	10 799,39	10 799,38	0,00%
Assurances	2 088,39	1 972,69	5,87%
Sous-total services extérieurs	13 887,78	13 772,07	0,84%
Honoraires	19 574,94	17 474,39	12,02%
Déplacements, missions et réceptions	4 678,15	1 322,55	253,72%
Sous-total autres services extérieurs	24 253,09	18 796,94	29,03%
Formations	-	433,86	-100,00%
Charges de personnel	86 489,95	84 527,17	2,32%
Charges exceptionnelles	17,20	-	-
Dotation aux amortissements	-	1 675,83	-100,00%
Imposition des placements	-	21,00	-100,00%
Total des charges (II)	826 979,86	789 143,35	4,79%
Résultat (I-II)	6 494,64	- 17 146,75	-