



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 2022



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.



III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, 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.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.

A Nantes,

Le Commissaire aux comptes

Groupe SECOB Nantes

Signé électroniquement le 21/04/2023 par
Delphine Lefranc

Delphine LEFRANC

Note de présentation et annexes

Note de présentation

Au 31 décembre 2022, les fonds propres du C.O.S. s'établissent à 166 737 euros.

Il se décompose de la manière suivante :

- Réserves : 125 495 €
- Résultat : - 17 147 €
- 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 du 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 3 630,00 € 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 10 262,64 € (entretien des locaux inclus) pour l'année 2022.

Bilan

| ACTIF | Montant Brut | Amortissements | Net au 31/12/2022 | Net au 31/12/2021 | PASSIF | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 25 379,79 | 25 379,79 | - | 1 675,83 | Réserves | 125 494,99 | 129 763,27 |
| Immobilisations corporelles | 3 833,10 | 3 833,10 | - | - | Résultat | -17 146,75 | -4 268,28 |
| Immobilisations financières | 1 555,00 | - | 1 555,00 | 5 172,50 | Subventions d'investissement | 58 389,00 | 58 389,00 |
| ACTIF IMMOBILISE | 30 767,89 | 29 212,89 | 1 555,00 | 6 848,33 | FONDS PROPRES | 166 737,24 | 183 883,99 |
| Stocks | 2 313,70 | - | 2 313,70 | 2 770,50 | Dettes financières | 1 514,62 | 15,00 |
| Créances | 292,50 | - | 292,50 | 9 064,24 | Virements en attente | 1 514,62 | 15,00 |
| Trésorerie | 311 126,50 | - | 311 126,50 | 347 092,18 | Dettes | 36 693,11 | 54 707,80 |
| Comptes courants | 58 599,33 | - | 58 599,33 | 69 048,10 | Dettes fournisseurs et assimilé | 15 094,34 | 22 309,65 |
| Comptes livrets | 238 914,41 | - | 238 914,41 | 257 732,40 | Fournisseurs d'immobilisations | 21 598,77 | 32 398,15 |
| Chèques vacances | 1 820,00 | - | 1 820,00 | - | | | |
| Prélèvements en attente | 10 954,83 | - | 10 954,83 | 19 053,96 | | | |
| Caisse | 837,93 | - | 837,93 | 1 257,72 | | | |
| ACTIF CIRCULANT | 313 732,70 | - | 313 732,70 | 358 926,92 | DETTES | 38 207,75 | 54 722,80 |
| Charges constatées d'avance | 99 565,27 | - | 99 565,27 | 83 763,10 | Produits constatés d'avance | 209 908,00 | 210 931,56 |
| TOTAL GENERAL - ACTIF | 444 065,86 | 29 212,89 | 414 852,97 | 449 538,35 | TOTAL GENERAL - PASSIF | 414 852,97 | 449 538,35 |

Actif (1/2)

| ACTIF IMMOBILISE NET | | | | 1 555,00 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| | 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> | 1 555,00 | - | 1 555,00 | |
| Prêts au personnel | 1 555,00 | - | 1 555,00 | |
| STOCKS | | | | 2 313,70 |
| Calicéo (2h+3h) | 693,70 | | | |
| Cartes culture (Leclerc) | 750,00 | | | |
| Achat- revente Théâtre | 870,00 | | | |

Actif (2/2)

| TRESORERIE | | | 311 126,50 |
|--|------------|--|------------|
| <u>Disponibilités :</u> | | | 311 126,50 |
| Compte chèque principal | 23 727,55 | | |
| Compte chèque prêts | 34 871,78 | | |
| Livret A | 80 449,86 | | |
| Livret BFM | 158 464,55 | | |
| Prélèvements en attente | 10 954,83 | | |
| Chèques vacances | 1 820,00 | | |
| Caisse | 837,93 | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | 99 565,27 |
| <u>Charges constatées d'avance :</u> | | | 99 565,27 |
| Solde du porte-monnaie Meyclub | 515,50 | | |
| Licence Proweb V12 (2023 à 2024) | 21 598,77 | | |
| Billetterie Mylène Farmer 2023 | 11 057,20 | | |
| Acomptes linéaires été 2023 (9) | 19 514,80 | | |
| Acompte soirée 20 ans du COS- Cabaret Les Cercles 2023 | 11 169,00 | | |
| Billetterie Hellfest 2023 | 32 900,00 | | |
| Acompte patinoire voeux 2023 | 1 350,00 | | |
| Billetterie Calicéo 2023 | 1 460,00 | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | | | 414 852,97 |

Passif

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | 166 737,24 |
| <u>Réserves :</u> | | 125 494,99 |
| Réserves (report des résultats antérieurs) | 125 494,99 | |
| <u>Résultat de l'exercice :</u> | | - 17 146,75 |
| Résultat | - 17 146,75 | |
| <u>Subvention spéciale fonds roulement (2002) :</u> | | 58 389,00 |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | 58 389,00 | |
| DETTES FINANCIERES | | 1 514,62 |
| <u>Virements en attente :</u> | | 1 514,62 |
| Dettes envers les salariés réglées par virements | 1 514,62 | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | 36 693,11 |
| <u>Autres dettes</u> | | 21 598,77 |
| Redevance Licence Proweb (2023 à 2024) | 21 598,77 | |
| <u>Charges à payer</u> | | 15 094,34 |
| Imposition des revenus financiers 2022 | 21,00 | |
| Honoraires Expert-Comptable 2022 | 4 349,57 | |
| Honoraires Commissaire Aux Comptes 2022 | 4 152,00 | |
| Solde Center-Parc 2022 | 5 388,77 | |
| Solde location espace culturel Capellia | 1 183,00 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | 209 908,00 |
| <u>Produits constatés d'avance</u> | | 209 908,00 |
| Inscriptions chèques vacances 2023 | 166 130,00 | |
| Inscriptions Mylène Farmer 2023 | 10 878,00 | |
| Inscriptions Hellfest 2023 | 32 900,00 | |
| TOTAL DU PASSIF | | 414 852,97 |

Compte de résultat

| | 2022 | 2021 | Var. en % |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| Subventions | 498 000,00 | 498 000,00 | 0,00% |
| Participations des salariés | 272 799,59 | 240 803,04 | 13,29% |
| Produits financiers | 1 182,01 | 499,85 | 136,47% |
| Produits exceptionnels | 15,00 | - | - |
| Total des produits (I) | 771 996,60 | 739 302,89 | 4,42% |
| Achats d'activités | 669 916,48 | 627 055,21 | 6,84% |
| Sous-total achats | 669 916,48 | 627 055,21 | 6,84% |
| Locations | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00% |
| Maintenance et entretien | 10 799,38 | 10 799,38 | 0,00% |
| Assurances | 1 972,69 | 1 823,37 | 8,19% |
| Sous-total services extérieurs | 13 772,07 | 13 622,75 | 1,10% |
| Honoraires | 17 474,39 | 18 149,82 | -3,72% |
| Déplacements, missions et réceptions | 1 322,55 | 697,40 | 89,64% |
| Sous-total autres services extérieurs | 18 796,94 | 18 847,22 | -0,27% |
| Formations | 433,86 | - | - |
| Charges de personnel | 84 527,17 | 82 064,15 | 3,00% |
| Charges exceptionnelles | - | 15,00 | - |
| Dotation aux amortissements | 1 675,83 | 1 941,84 | -13,70% |
| Imposition des placements | 21,00 | 25,00 | -15,99% |
| Total des charges (II) | 789 143,35 | 743 571,17 | 6,13% |
| Résultat (I-II) | - 17 146,75 | - 4 268,28 | - |