

**Strego Le Mans**

110 rue de Beaugé  
72000 Le Mans  
Tél. : 02 43 76 94 30  
Fax : 01 57 67 47 25  
strego.lemans@strego.fr

Christelle Breton-Siret  
Denis Delamare  
Jocelyn Larupe  
Gilles Leproust  
Patrice Lezla  
Jean-Pierre Mallécot  
Christophe Viéville

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

**Association COMITE DES ŒUVRES SOCIALES  
des Agents des Collectivités Locales  
et de leurs Etablissements Publics  
"C.O.S"**

Siège social : Hôtel de Ville  
72039 - LE MANS CEDEX

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

***Exercice clos le 31 décembre 2012***

**Association COMITE DES ŒUVRES SOCIALES  
des Agents des Collectivités Locales  
et de leurs Etablissements Publics  
"C.O.S"**

Siège social : Hôtel de Ville  
72039 - LE MANS CEDEX

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

***Exercice clos le 31 décembre 2012***

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMITE DES ŒUVRES SOCIALES des Agents des Collectivités Locales et de leurs Etablissements Publics "C.O.S", tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification des appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce, nous estimons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au Mans, le 23 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes  
STREGO



Jocelyn LARUPE

**COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2012**

---

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	39 645	39 645		1 519
Immobilisations corporelles	197 700	178 501	19 199	32 059
Immobilisations financières	7 474		7 474	8 041
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>244 819</b>	<b>218 146</b>	<b>26 673</b>	<b>41 619</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises	14 218		14 218	18 252
Avances et acomptes versés sur commandes	55 706		55 706	22 379
Créances				
Usagers et comptes rattachés	42 279		42 279	39 441
Autres	9 183		9 183	208 518
Valeurs mobilières de placement	97 875		97 875	31 446
Disponibilités (autres que caisse)	124 955		124 955	37 399
Caisse	328		328	430
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>344 857</b>		<b>344 857</b>	<b>357 856</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	39 123		39 123	44 092
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
<b>TOTAL REGULARISATION</b>	<b>39 123</b>		<b>39 123</b>	<b>44 092</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>628 486</b>	<b>218 146</b>	<b>410 340</b>	<b>443 577</b>

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents

autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :



## Bilan passif

	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	236 549	161 923
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<b>Résultat de l'exercice</b>	24 347	74 626
Report à nouveau		
<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>260 896</b>	<b>236 549</b>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>260 896</b>	<b>236 549</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	21 253	42 612
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		17 867
Fournisseurs et comptes rattachés	55 897	90 332
Autres	5	454
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>77 155</b>	<b>151 265</b>
Produits constatés d'avance	72 290	53 753
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>410 340</b>	<b>443 577</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an	12 324	
Dont à moins d'un an	137 120	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		



## Compte de résultat

	31/12/12	31/12/11
Ventes de marchandises	143 424	125 830
Production vendue	256 989	242 415
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	701 515	701 569
Reprises et Transferts de charge	2 110	750
Cotisations		
Autres produits	410 047	330 442
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 514 086</b>	<b>1 401 007</b>
Achats de marchandises	184 495	156 956
Variation de stock de marchandises	5 964	-10 573
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	861 835	787 542
Impôts et taxes	1 766	3 267
Salaires et Traitements		
Charges sociales	1 149	802
Amortissements et provisions	16 535	35 433
Autres charges	409 792	330 778
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 481 536</b>	<b>1 304 205</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>32 550</b>	<b>96 802</b>
Opérations faites en commun		
Produits financiers	3 215	5 184
Charges financières	11 680	28 003
<b>Résultat financier</b>	<b>-8 465</b>	<b>-22 819</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>24 085</b>	<b>73 982</b>
Produits exceptionnels	463	1 315
Charges exceptionnelles	202	671
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>261</b>	<b>644</b>
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>24 347</b>	<b>74 626</b>



**Annexe** 



## ■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 410 340 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 24 347 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.



## /// Règles et méthodes comptables

- \* Installations techniques : 4 à 5 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 2 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 4 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	51 854		12 209	39 645
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>51 854</b>		<b>12 209</b>	<b>39 645</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	209 708		39 393	170 314
- Instal.générales, agencements aménagements divers	820			820
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	34 029	2 157	9 620	26 566
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>244 557</b>	<b>2 157</b>	<b>49 014</b>	<b>197 700</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	284			284
- Prêts et autres immobilisations financières	7 756		567	7 189
<b>Immobilisations financières</b>	<b>8 041</b>		<b>567</b>	<b>7 474</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>304 452</b>	<b>2 157</b>	<b>61 790</b>	<b>244 819</b>



## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 157		2 157
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>2 157</b>		<b>2 157</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	12 209	49 014	567	61 790
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>12 209</b>	<b>49 014</b>	<b>567</b>	<b>61 790</b>

### Immobilisations incorporelles



## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	50 335	1 519	12 209	39 645
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>50 335</b>	<b>1 519</b>	<b>12 209</b>	<b>39 645</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	180 992	13 442	39 393	155 041
- Installations générales, agencements aménagements divers	820			820
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	30 687	1 573	9 620	22 640
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>212 499</b>	<b>15 016</b>	<b>49 014</b>	<b>178 501</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>262 834</b>	<b>16 535</b>	<b>61 223</b>	<b>218 146</b>



## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 97 775 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 616		2 616
Autres	4 573		4 573
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	42 279	42 279	
Autres	9 183	9 183	
Charges constatées d'avance	39 123	39 123	
<b>Total</b>	<b>97 775</b>	<b>90 586</b>	<b>7 189</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Avoirs à recevoir	2 070
Produits à recevoir	1 911
Intérêts courus à recevoir	1 073
<b>Total</b>	<b>5 054</b>



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	161 923	74 626		236 549
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>161 923</b>	<b>74 626</b>		<b>236 549</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	74 626		50 279	24 347
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>236 549</b>	<b>74 626</b>	<b>50 279</b>	<b>260 896</b>



## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 149 445 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant HT	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine			12 324	
- à plus de 1 an à l'origine	21 253	8 929		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 897	55 897		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5	5		
Produits constatés d'avance	72 290	72 290		
<b>Total</b>	<b>149 445</b>	<b>137 120</b>	<b>12 324</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	21 253			

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures à recevoir	8 057
<b>Total</b>	<b>8 057</b>



## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	39 123		
<b>Total</b>	<b>39 123</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constat d avance	72 290		
<b>Total</b>	<b>72 290</b>		

