

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
ACTIF IMMOBILISE				
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
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	244 819	218 146	26 672	41 619
ACTIF CIRCULANT				
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
TOTAL ACTIF CIRCULANT	344 857		344 857	357 856
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	39 123		39 123	44 092
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	39 123		39 123	44 092
TOTAL GENERAL	628 486	218 146	410 340	443 577
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				



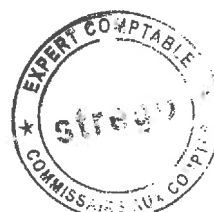
Bilan passif

	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	236 549	161 923
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	24 347	74 626
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	260 896	236 549
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)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	260 896	236 549
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
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
TOTAL DETTES	77 155	151 265
Produits constatés d'avance	72 299	53 753
TOTAL GENERAL	410 340	443 577
ENGAGEMENTS DONNES		
(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
Produits d'exploitation	1 514 086	1 401 007
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
Charges d'exploitation	1 481 536	1 304 205
RESULTAT D'EXPLOITATION	32 550	96 802
Opérations faites en commun		
Produits financiers	3 215	5 184
Charges financières	11 680	28 003
Résultat financier	-8 465	-22 819
RESULTAT COURANT	24 085	73 982
Produits exceptionnels	463	1 315
Charges exceptionnelles	202	671
Résultat exceptionnel	261	644
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	24 347	74 626



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, dégageant 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
Immobilisations incorporelles	51 854		12 209	39 645
- 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				
Immobilisations corporelles	244 557	2 157	49 014	197 700
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	284			284
- Prêts et autres immobilisations financières	7 756		567	7 189
Immobilisations financières	8 041		567	7 474
ACTIF IMMOBILISE	304 452	2 157	61 790	244 819



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

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

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
Immobilisations incorporelles	50 335	1 519	12 209	39 645
- 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				
Immobilisations corporelles	212 499	15 016	49 014	178 501
ACTIF IMMOBILISE	262 834	16 535	61 223	218 146



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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 616		2 616
Autres	4 573		4 573
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	42 279	42 279	
Autres	9 183	9 183	
Charges constatées d'avance	39 123	39 123	
Total	97 775	90 586	7 189
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
Total	5 054



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
Total fonds sans droit reprise	161 923	74 626		236 549
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
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				
Total fonds associatifs	236 549	74 626	50 279	260 896



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				
- à plus de 1 an à l'origine	21 253	8 929	12 324	
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		
Total	149 445	137 120	12 324	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	21 253			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures à recevoir	8 057
Total	8 057



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	39 123		
Total	39 123		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constat d avance	72 290		
Total	72 290		

