



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU TARN-ET-GARONNE

Association loi 1901

Siège social : École Maternelle Marcel GUERRET

28 avenue Charles de Gaulle

82000 MONTAUBAN

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU TARN-ET-GARONNE

Association loi 1901
Siège social : École Maternelle Marcel GUERRET
28 avenue Charles de gaulle
82000 MONTAUBAN

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OCCE DU TARN-ET-GARONNE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », 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.

2. Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Votre association départementale a pour objet de permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation du département du Tarn-et-Garonne, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs.

Elle est agréée auprès de la fédération nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le conseil d'administration départemental, mais sans autonomie juridique.

Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août.

Le conseil d'administration de l'association départementale dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 17 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 199 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 199 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 199 sur 199 lors de l'exercice précédent).

Nous devons formuler la réserve suivante :

Le montant total des produits des coopératives figure au compte de résultat 2023/2024 pour un montant de 1 718 748,99 euros. Ces produits correspondent principalement aux cotisations perçues (hors cotisations reversées au siège), aux subventions reçues, ventes de produits pour cession et aux produits des activités éducatives perçues par les coopératives.

La note 2.3. de l'annexe des comptes annuels indique que les coopératives tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement contrairement aux dispositions des règles et principes comptables français (article 112-3 du plan comptable général). Sur cette base et en l'absence de documents justificatifs, et comme évoqué dans notre rapport sur les comptes annuels de l'exercice précédent, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier la classification des produits par nature, l'exhaustivité des produits comptabilisés et la valeur des fonds dédiés sur subventions à comptabiliser au 31 août 2024 et au 31 août 2023.

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.

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} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre les points décrits dans la partie «*Fondement de l'opinion avec réserve*», nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'actif de votre association est composé à hauteur de 97,74 % de trésorerie. Nos travaux ont consisté à nous assurer de la réalité de cet actif par recoupement avec les relevés bancaires au 31 août 2024.

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.

4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie «*Fondement de l'opinion avec réserve*».

5. Responsabilités 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 liquider l'association ou de cesser son activité. Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

Fait à Ville d'Avray, le 24 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 82 TARN ET GARONNE

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	129 594,12	112 348,13
Terrains					Report à nouveau (CRFs)	811 238,43	894 795,13
Constructions					Résultat de l'association	(1 485,00)	(66 310,71)
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	15 077,98	12 592,25	2 485,73	2 921,62	FONDS PROPRES ASSOCIATION	939 347,55	940 832,55
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés	7 889,18	57 420,00
Prêts OCCE	4 245,00		4 245,00	7 920,98	Provisions pour risques	147,21	
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges		
ACTIF IMMOBILISE	19 322,98	12 592,25	6 730,73	10 842,60	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	8 036,39	57 420,00
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	10 821,74		10 821,74	8 005,08	Fournisseurs	3 160,00	3 070,00
Comptes courants OCCE	2 130,00		2 130,00	2 130,00	Dettes fiscales et sociales	304,37	
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1 791,11		1 791,11	33 341,00	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	929 374,73		929 374,73	947 003,87	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	944 117,58		944 117,58	990 479,95	DETTES	3 464,37	3 070,00
TOTAL	963 440,56	12 592,25	950 848,31	1 001 322,55	TOTAL	950 848,31	1 001 322,55

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE 82 TARN ET GARONNE

	2023/2024	2022/2023
Participation volontaire des familles	480 338,13	449 564,77
Ventes de produits	398 897,49	444 629,75
Prestations de service et animations	146 817,25	166 528,45
Subventions d'exploitation	460 810,16	483 204,65
Dons et Mécénat	47 378,54	45 422,46
Contributions financières reçues	163 576,86	107 743,02
Autres produits		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	49 530,82	3 240,18
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 747 349,25	1 700 333,28
Achats de fournitures à céder	195 115,38	246 548,91
Variation des stocks de fournitures à céder		
Autres achats et charges externes	1 446 675,39	1 407 856,83
Aides financières versées	49 530,82	
Impôts et taxes	115,04	
Salaires bruts	7 705,42	
Charges sociales	1 680,93	264,00
Cotisations reversées à la Fédération	25 168,60	24 716,52
Autres charges	568,10	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	26 538,04	30 565,42
Dotations aux provisions et dépréciations	147,21	
Reports en fonds dédiés		57 420,00
CHARGES D'EXPLOITATION	1 753 244,93	1 767 371,68
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(5 895,68)	(67 038,40)
Produits des placements	2 233,87	1 986,98
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	2 233,87	1 986,98
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	2 233,87	1 986,98
RESULTAT COURANT (I + II)	(3 661,81)	(65 051,42)
Sur opérations de gestion	104 106,27	94 198,27
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	104 106,27	94 198,27
Sur opérations de gestion	101 929,46	95 457,56
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	101 929,46	95 457,56
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	2 176,81	(1 259,29)
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	(1 485,00)	(66 310,71)
PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	172 920,00	149 077,50
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	172 920,00	149 077,50
TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège)	1 853 689,39	1 796 518,53
TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège)	1 855 174,39	1 862 829,24

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE 82 TARN ET GARONNE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2024. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de *“permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe”*.

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	950 848,31 €	1 001 322,55 €
Résultat de l'exercice :	-1 485,00 €	-66 310,71 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	199	199
dont coopératives et foyers agrégés :	199	199
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	20 630	20 947
Heures de bénévolat du siège départemental	1 230	920
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	5 058	4 501
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	172 920 €	149 078 €

(sur la base d'une valorisation annuelle estimée à 50 000 € charges sociales comprises, soit 27,50 €/heure).

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le résultat du siège est légèrement négatif ainsi que celui des coopératives.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' Office Central de la Coopération à l'Ecole.

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Tenue exclusivement par des bénévoles et des enfants, la comptabilité des coopératives scolaires est une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les investissements sont comptabilisés directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

2.3 Annulation des opérations internes

Par mesure de simplification, seuls les principaux flux financiers entre le siège et les coopératives sont annulés : il s'agit des cotisations versées au siège par les coopératives. Les autres flux concernent :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

Les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, ne sont pas éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode de présentation ni d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

OCCE 82 TARN ET GARONNE

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif : Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.

Report à nouveau : Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.

Résultat exercice :	-1 485,00	{	-78,93	pour le siège départemental
		{	-1 406,07	pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	1 791,11	{	1 791,11	pour le siège départemental
		{	0,00	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs

entre total actif et total passif constatés dans 0 C.R.F. agrégés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Autres dettes :	0,00	{	0,00	pour le siège départemental
		{	0,00	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs

entre total actif et total passif constatés dans 0 C.R.F. agrégés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Disponibilités :	929 374,73	{	119 542,37	pour le siège départemental
		{	809 832,36	pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			4 069,51	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	26 538,04	{	1 771,89	pour le siège correspondant aux amortissements
		{	24 766,15	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements

soit en moyenne environ 124,45 par C.R.F. agrégé.

Total des produits :	1 853 689,39	{	135 273,76	pour le siège départemental
		{	1 718 415,63	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
soit en moyenne environ			8 635,25	par C.R.F. agrégé.

Total des charges :	1 855 174,39	{	135 352,69	pour le siège départemental
		{	1 719 821,70	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
soit en moyenne environ			8 642,32	par C.R.F. agrégés

Résultat net moyen : -7,07 par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège).

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,5	1,5
Personnel salarié par l'association départementale	0,3	
Total	1,8	1,5

7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	199	199
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	178	198
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	4	38
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	183	168
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	1	1
Participants aux séances de formation (estimation)	21	22

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 82 TARN ET GARONNE

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	129 594,12	112 348,13
Terrains					Résultat du siège	(78,93)	17 245,99
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					FONDS PROPRES DU SIEGE	129 515,19	129 594,12
Autres immobilisations corporelles	15 077,98	12 592,25	2 485,73	2 921,62	Fonds reportés et dédiés	7 889,18	57 420,00
Immobilisations en cours					Provisions pour risques	147,21	
Prêts OCCE	4 245,00		4 245,00	7 920,98	Provisions pour charges		
Autres immobilisations financières							
ACTIF IMMOBILISE	19 322,98	12 592,25	6 730,73	10 842,60	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	8 036,39	57 420,00
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	10 821,74		10 821,74	8 005,08	Fournisseurs	3 160,00	3 070,00
Comptes courants OCCE	2 130,00		2 130,00	2 130,00	Dettes fiscales et sociales	304,37	
Autres créances	1 791,11		1 791,11	33 341,00	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	119 542,37		119 542,37	135 765,44	Autres dettes		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	134 285,22		134 285,22	179 241,52	DETTES	3 464,37	3 070,00
TOTAL	153 608,20	12 592,25	141 015,95	190 084,12	TOTAL	141 015,95	190 084,12

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 82 TARN ET GARONNE

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	50 543,50	50 901,21
Ventes de produits	10 491,00	11 911,00
Prestations de service et animations	11 151,23	19 170,23
Subventions d'exploitation	6 500,00	60 920,00
Dons et Mécénat	2 105,44	2 849,55
Contributions financières reçues	2 718,00	2 130,00
Autres produits		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	49 530,82	3 240,18
PRODUITS D'EXPLOITATION	133 039,99	151 122,17
Achats de fournitures à céder	8 607,00	10 888
Variation des stocks de fournitures à céder		
Autres achats et charges externes	40 057,68	46 322
Aides financières versées	49 530,82	
Impôts et taxes	115,04	
Salaires bruts	7 705,42	
Charges sociales	1 680,93	264
Cotisations reversées à la Fédération	25 168,60	24 717
Autres charges	568,10	
Dotations aux amortissements	1 771,89	1 622
Dotations aux provisions et dépréciations	147,21	
Reports en fonds dédiés		57 420
CHARGES D'EXPLOITATION	135 352,69	141 231,46
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(2 312,70)	9 890,71
Produits des placements	2 233,87	1 987
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	2 233,87	1 986,98
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	2 233,87	1 986,98
RESULTAT COURANT (I + II)	(78,83)	11 877,69
Sur opérations de gestion	(0,10)	5 456
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	(0,10)	5 456,20
Sur opérations de gestion		88
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		87,90
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	(0,10)	5 368,30
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	(78,93)	17 245,99

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	33 825,00	25 300,00

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	33 825,00	25 300,00

TOTAL DES PRODUITS	135 273,76	158 565,35
TOTAL DES CHARGES	135 352,69	141 319,36

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un déficit de 78.93 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 – PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'association départementale : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales 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.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers		1 336,00		1 336,00
Matériel de transport				
Matériel informatique	11 454,78			11 454,78
Mobilier de bureau	2 287,20			2 287,20
Immobilisations en cours				
Total	13 741,98	1 336,00		15 077,98

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice

MOBILIER SALLE DE REUNION (TABLES-CHAISES)

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%		100,20		100,20
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	9 866,06	1 205,82		11 071,88
Mobilier de bureau	20%	954,30	465,87		1 420,17
Total		10 820,36	1 771,89		12 592,25

2. Immobilisations financières

PRÊT COOPERATIVES

4245.00

3. Stocks NEANT

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	10 821,74		10 821,74
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	10 821,74		10 821,74

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale – CAC 2023-2024

2130.00

6. Autres créances

CONSEIL DEPARTEMENTAL

1750.00

7. Trésorerie

CAISSE EPARGNE	42230.74
BANQUE POSTALE	231.50
Livret A CEMP	76500.00
INTERETS COURUS A RECEVOIR	<u>580.13</u>
	119542.37

8. Charges constatées d'avance

Néant.

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

2. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)		147,21		147,21
Provisions pour charges		147,21		147,21
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total		147,21		147,21

Dotations / reprises d'exploitation

147,21

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

147,21

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

- (1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : $\frac{1}{4}$ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à $\frac{1}{3}$ de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte.

2. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

	Début	Dotations	Reprises	Fin
CIRCO	1 000,00			1 000,00
ERASMUS JEAN MOULIN	24 928,00		22 130,82	2 797,18
ERASMUS LOUIS SICRE	31 492,00		27 400,00	4 092,00
ERASMUS LOUIS SICRE	57 420,00		49 530,82	7 889,18

4. Emprunts et dettes assimilées NEANT

5. Fournisseurs

Fournisseurs	200,00
FNP – CDE CAC 2023-2024	2 960,00
	3 160,00

6. Dettes fiscales et sociales

Sécurité sociale	176,04
Humanis prévoyance	34,52
Autre	20,71
Formation continue	73,10
Total	304,37

7. Comptes courants OCCE (crédeurs) NEANT

8. Autres dettes NEANT

9. Produits constatés d'avance NEANT

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	20 630	20 947
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,23 €	1,27 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	50 543,50	50 901,21
Cotisations versées à la Fédération	25 168,60	24 298,52
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	25 168,60	24 298,52

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	3 000,00	1 000,00
Subventions conseil départemental	3 500,00	3 500,00
Subventions communes		
Autres subventions		56 420,00
Total	6 500,00	60 920,00
Dont versées aux coopératives		

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

- CAC	2130.00
- EBP	300.00
- SMTI	<u>288.00</u>
	2718.00

4. Produits exceptionnels

ERREUR PRELEVEMENT COTISATION	0.10
-------------------------------	-------------

5. Charges exceptionnelles

Néant.

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Néant.

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

3. Mise à disposition et bénévolat

a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Montauban de locaux dépendant du groupe scolaire Marcel Guerret situé 28 Avenue Charles de Gaulle (environ 90 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 1230 heures de travail valorisées à 33 825.00 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Néant.