



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU RHONE

Association loi 1901
Siège social : 5, rue Elsa Triolet
69500 BRON

Exercice clos le 31 août 2024

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU RHONE

Association loi 1901

Siège social : 5, rue Elsa Triolet
69500 BRON

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E du Rhône à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Conformément à ses statuts, votre association « 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 la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs ». Les « coopératives scolaires » et les « foyers coopératifs affiliés » sont des regroupements de membres actifs qui n'ont pas d'autonomie juridique. Ils tiennent obligatoirement une comptabilité qui forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de l'association. Ces mêmes statuts imposent la présentation de comptes annuels du « siège départemental » de l'association et de comptes annuels agrégés intégrant l'ensemble des « coopératives scolaires », les « foyers coopératifs affiliés » et le « siège départemental ».

Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 1 350 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 1 473 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 1 407 sur 1 499 lors de l'exercice précédent) ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.



En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels agrégés de l'association.

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, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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.

Fait à Boulogne, le 22 février 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU RHÔNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	664	664	0	0	Fonds propres (avant affectation)	306 599	225 133
Terrains					Report à nouveau	5 450 682	5 570 322
Constructions					Résultat de l'association	199 091	88 706
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	51 893	46 484	5 409	6 096	Total	5 956 372	5 884 161
Immobilisations en cours	37 307		37 307		FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	55 565		55 565	52 730	Fonds dédiés	5 452	13 551
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	145 429	47 148	98 281	58 826	Provisions pour charges	23 728	20 320
					Total	29 180	33 871
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	721		721	1 067	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	4 145		4 145	25 989	Fournisseurs	23 956	4 242
Comptes courants OCCE	3 389		3 389	911	Dettes fiscales et sociales	79 630	46 068
Autres créances (dont erreurs débitrices)	535		535	1 984	Comptes courants OCCE	607	556
Trésorerie	5 989 533		5 989 533	5 877 843	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	7 097	409
Charges constatées d'avance	238		238	2 688	Produits constatés d'avance		
Total	5 998 560		5 998 560	5 910 482	Total	111 289	51 276
TOTAL	6 143 989	47 148	6 096 841	5 969 308	TOTAL	6 096 841	5 969 308

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU RHÔNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	2 369 815	2 641 382
Ventes de produits	1 767 823	2 035 385
Prestations de service et animations	1 319 758	1 673 790
Subventions d'exploitation	2 357 136	2 195 132
Dons et Mécénat		50
Contributions financières	1 111 374	996 288
Autres produits	262	5
Reprises sur dépréciations et provisions	420	8 349
Utilisations des fonds dédiés	13 551	27 570
Total	8 940 137	9 577 952
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 103 310	1 227 717
Variation des stocks de fournitures à céder	346	-39
Autres achats et charges externes	7 420 543	7 889 493
Aides financières	10 350	16 781
Impôts et taxes	57 982	34 896
Salaires	92 772	82 485
Charges sociales	36 459	33 118
Cotisations reversées	151 699	140 031
Autres charges	9 692	359
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	164 741	186 912
Dotations aux dépréciations et provisions	3 827	2 770
Reports en fonds dédiés	5 452	13 551
Total	9 057 171	9 628 074
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-117 034	-50 122
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	234 178	138 688
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	234 178	138 688
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	234 178	138 688
RESULTAT COURANT (I + II)	117 144	88 567
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	384 851	199 054
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		3 735
Total	384 851	202 789
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	302 904	202 650
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	302 904	202 650
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	81 947	139
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	199 091	88 706
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	856 653	914 953
Total	856 653	914 953
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	856 653	914 953
Total	856 653	914 953

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DU RHÔNE

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 :	6 096 840,87 €	5 969 308,08 €
Résultat de l'exercice :	199 090,79 €	88 705,67 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	1 473	1 499
dont coopératives et foyers agrégés :	1 350	1 407
dont coopératives et foyers non agrégés :	123	92
Nombre de coopérateurs :	140 525	142 605
Heures de bénévolat du siège départemental	624	564
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	30 527	32 707
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	17	18 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	856 653 €	914 953 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' O.C.C.E..

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

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

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées 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.

2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

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

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DU RHÔNE

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 :	199 090,79	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 116 513,95 pour le siège départemental dont 82 576,84 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	534,95	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 534,94 pour le siège départemental dont 0,01 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		1	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 :	7 096,99	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 7 096,99 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			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 :	5 989 532,94	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 456 273,73 pour le siège départemental dont 5 533 259,21 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		4 098,71	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	164 740,83	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 3 986,70 pour le siège correspondant aux amortissements dont 160 754,13 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		119,08	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	9 559 166,67	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 629 362,54 pour le siège départemental dont 8 929 804,13 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		6 614,67	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	9 360 075,88	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 512 848,59 pour le siège départemental dont 8 847 227,29 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		6 553,50	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		61,17	par C.R.F. agrégé.

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	1,0	1,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	3,6	2,6
Total	5,6	4,6

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 :	Fichier Excel conçu par l'AD	
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	1 180	1 168
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	80%	78%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 306	1 396
Coopérative / foyer contrôlé par le siège		3
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	1 377	1 429
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	ND	22
Participants aux séances de formation (estimation)	ND	60

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU RHÔNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	664	664	0	0	Fonds propres (avant affectation)	306 599	225 133
Terrains					Résultat du siege de l'association	116 514	81 466
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	423 113	306 599
Autres immobilisations corporelles	51 893	46 484	5 409	6 096	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours	37 307		37 307		Fonds dédiés	5 452	13 551
Autres prêts et titres immobilisés	55 565		55 565	52 730	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	23 728	20 320
Total	145 429	47 148	98 281	58 826	Total	29 180	33 871
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	721		721	1 067	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	4 145		4 145	25 989	Fournisseurs	23 956	4 242
Comptes courants OCCE	3 389		3 389	911	Dettes fiscales et sociales	79 630	46 068
Autres créances	535		535	1 984	Comptes courants OCCE	607	556
Trésorerie	456 274		456 274	300 280	Autres dettes	7 097	409
Charges constatées d'avance	238		238	2 688	Produits constatés d'avance		
Total	465 300		465 300	332 920	Total	111 289	51 276
TOTAL	610 729	47 148	563 582	391 746	TOTAL	563 582	391 746

OCCE DU RHÔNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	326 018	320 868
Ventes de produits	2 631	3 474
Prestations de service et animations	50 803	49 594
Subventions d'exploitation	1 500	8 590
Dons et Mécénat		50
Contributions financières		
Autres produits	262	5
Reprises sur dépréciations et provisions	420	8 349
Utilisations des fonds dédiés	13 551	27 570
Total	395 184	418 501
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 651	2 786
Variation des stocks de fournitures à céder	346	-39
Autres achats et charges externes	117 486	115 685
Aides financières	10 350	16 781
Impôts et taxes	57 982	34 896
Salaires	92 772	82 485
Charges sociales	36 459	33 118
Cotisations reversées	172 846	165 422
Autres charges	9 692	359
Dotations aux amortissements	3 987	6 647
Dotations aux dépréciations et provisions	3 827	2 770
Reports en fonds dédiés	5 452	13 551
Total	512 849	474 459
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-117 664	-55 959
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	234 178	138 688
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	234 178	138 688
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	234 178	138 688
RESULTAT COURANT (I + II)	116 514	82 730
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		13 203
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		3 735
Total		16 938
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		18 202
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		18 202
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-1 264
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	116 514	81 466
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	17 160	15 510
Total	17 160	15 510
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	17 160	15 510
Total	17 160	15 510

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 116 513,95 €. 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 départementale, 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. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'exercice se situe dans la continuité de l'exercice précédent.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

III - 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	664,03			664,03
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	43 755,77	3 299,90	1 602,20	45 453,47
Mobilier de bureau	6 439,58			6 439,58
Immobilisations en cours		37 306,80		37 306,80
Total	50 859,38	40 606,70	1 602,20	89 863,88

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions : ASUS F17-TUF706H et MSI STEALTH 16STUDIO 3 299,90

Mise au rebut : APPLE IPAD PRO 11 WIFI CEL 1TO GRIS 1 602,20

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	664,02			664,02
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	37 844,44	3 801,97	1 602,20	40 044,21
Mobilier de bureau	20%	6 254,87	184,73		6 439,60
Total		44 763,33	3 986,70	1 602,20	47 147,83

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME	15,24
Parts sociales B CME	50 550,00
Avance de Fonds aux coopératives	<u>5 000,00</u>
	55 565,24

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives. Ils sont évalués selon la méthode «premier rentré, premier sorti».

Agendas cycle 1 <i>Nouvelle version</i>	425,00
Agendas cycle 2	0,00
Agendas cycle 3	75,60
Livrets du maître	154,00
Tampons	<u>65,98</u>
	720,58

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 644,88		2 644,88
Usagers autres	1 500,00		1 500,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	4 144,88		4 144,88

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

OCCE 09	3 150,00
Union Régionale OCCE Rhône-Alpes	<u>238,73</u>
	3 388,73

6. Autres créances

FIDUCIAL Bureautique	2,10
Personnel-avances et acomptes	38,36
Organismes Sociaux-Produits à recevoir	<u>494,48</u>
	534,94

7. Trésorerie

Crédit Mutuel Enseignant	11 506,52
Crédit Mutuel Enseignant animateur	731,68
Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes	357 139,98
Crédit Mutuel Enseignant animateur 2 nd Degré	168,70
Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes « Subventions »	6 705,18
QONTO	7 356,17
Crédit Mutuel Enseignant Comptable	237,61
Livret Bleu CME	33 215,74
Livret Orange CME	5 632,10
Intérêts à recevoir	33 263,84
Caisse	<u>316,21</u>
	456 273,73

8. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025	<u>237,50</u>
	237,50

IV - 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 : **306 598,72 €**

2. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Cité Educative LYON 8 (coop 0509-01, 0523-01 et 0524-01)	13 350,78	3 951,50	13 350,78	3 951,50
Commune de GIVORS (coop 1803-01)	200,00	1 500,00	200,00	1 500,00
Total	13 550,78	5 451,50	13 550,78	5 451,50

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	20 320,46	3 827,30	419,68	23 728,08
Provisions pour charges	20 320,46	3 827,30	419,68	23 728,08
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	20 320,46	3 827,30	419,68	23 728,08

Dotations / reprises d'exploitation	3 827,30	419,68
Dotations / reprises financières		
Dotations / reprises exceptionnelles		
Total	3 827,30	419,68

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 419,68

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet
Total 419,68

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour indemnités de départ à la retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté et 1/3 de mois de salaire au-delà de 10 d'ancienneté, avec des charges patronales 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 dans le calcul de la provision.

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant.

5. Fournisseurs

Orange	43,03
Lire c'est partir	995,20
SNCF	3 466,50
IDYLIS	31,82
APPLE	266,22
TDML	48,96
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>19 086,43</u>
	23 955,94

6. Dettes fiscales et sociales

Personnel-Rémunérations dues	7 784,53
Urssaf	4 532,00
Mutuelle MGEN Solutions	616,79
Apicil Retraite	1 275,60
Humanis Prevoyance	212,24
Prélèvement à la Source	258,00
Unifformation	1 119,63
Etat-Charges à payer	<u>63 831,07</u>
	79 629,86

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Fédération Nationale OCCE	<u>606,61</u>
	606,61

8. Autres dettes

Fonds des coopératives fermées	5 805,63
Président	950,96
Animatrice	200,00
Administratrice	<u>140,40</u>
	7 096,99

9. Produits constatés d'avance

Néant.

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	140 525	142 605
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,10 €	1,09 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	326 018,00	320 861,25
Cotisations versées à la Fédération	171 440,50	165 421,80
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	171 440,50	165 421,80

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		7 790,00
Subventions conseil départemental		
Subventions communes	1 500,00	200,00
Autres subventions		600,00
Total	1 500,00	8 590,00
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Néant.

4. Aides financières

Aides financières à d'autres mouvements	500,00
Subventions diverses reversées aux coops	9 599,28
Remboursement aux coops Notifications Avoirs CCP	<u>250,56</u>
	10 349,84

5. Produits exceptionnels

Néant.

6. Charges exceptionnelles

Néant.

VI- AUTRES INFORMATIONS

1. 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).

2. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Néant.

3. Autres engagements hors bilan

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

4. Contributions volontaires en nature

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 Bron, de locaux dépendant du groupe scolaire Jean Macé situé 5 rue Elsa Triolet (environ 108 m²).

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 624 heures de travail valorisées à 17 160,00 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

• Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes. Le compte «centralisateur» (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	1 432	1 458
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	6 207 231,64	6 143 994,69
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	231 962,01	106 288,64
Montant des impôts dus par l'AD	55 670,88	25 509,27
Montant des intérêts acquis nets après impôts	176 291,13	80 779,37
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%