



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'AIN

Association loi 1901

Siège social : Ecole Maternelle Charles Jarrin - 13, rue du 23ième R.I.
01000 BOURG EN BRESSE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'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. DE L'AIN

Association loi 1901

Siège social : Ecole Maternelle Charles Jarrin - 13, rue du 23ième R.I.
01000 BOURG EN BRESSE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

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 Départementale de l'O.C.C.E de l'Ain relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels concernant les méthodes comptables appliquées d'une part, par le siège



départemental, d'autre part, par les coopératives scolaires et foyers coopératifs et enfin, les retraitements d'agrégation.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur 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 adhérents.

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'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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou



en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 12 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AIN

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	111 489	115 863
Terrains					Report à nouveau	1 398 305	1 354 521
Constructions					Résultat de l'association	7 887	39 410
Matériels d'activités	30 085	26 989	3 096	5 573	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	9 819	9 577	242	591	Total	1 517 681	1 509 794
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	1 768	
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	39 905	36 566	3 339	6 164	Provisions pour charges	3 156	2 050
					Total	4 924	2 050
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 621	645	976	2 022	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	957		957	1 045	Fournisseurs	3 660	3 849
Comptes courants OCCE	2 363		2 363	2 880	Dettes fiscales et sociales	3 035	2 488
Autres créances (dont erreurs débitrices)				235	Comptes courants OCCE	454	
Trésorerie	1 526 552		1 526 552	1 504 953	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	4 629	
Charges constatées d'avance	196		196	881	Produits constatés d'avance		
Total	1 531 688	645	1 531 043	1 512 017	Total	11 777	6 337
TOTAL	1 571 593	37 211	1 534 382	1 518 181	TOTAL	1 534 382	1 518 181

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AIN

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	338 415	258 548
Ventes de produits	834 483	876 428
Prestations de service et animations	458 336	530 523
Subventions d'exploitation	429 757	408 235
Dons et Mécénat	2 243	
Contributions financières	409 094	320 465
Autres produits	8	76
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	2 472 336	2 394 274
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	423 636	460 120
Variation des stocks de fournitures à céder	402	456
Autres achats et charges externes	1 822 911	1 637 135
Aides financières	85 716	113 569
Impôts et taxes	850	734
Salaires	25 720	23 109
Charges sociales	5 188	4 858
Cotisations reversées	55 885	53 164
Autres charges	1	122
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	31 198	39 898
Dotations aux dépréciations et provisions	1 751	1 026
Reports en fonds dédiés	1 768	
Total	2 455 025	2 334 190
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	17 312	60 084
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 456	2 185
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 456	2 185
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 456	2 185
RESULTAT COURANT (I + II)	20 768	62 269
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	60 243	42 021
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	60 243	42 021
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	73 124	64 880
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	73 124	64 880
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-12 881	-22 859
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	7 887	39 410
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	124 053	114 725
Total	124 053	114 725
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	124 053	114 725
Total	124 053	114 725

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AIN

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 :	1 534 382,04 €	1 518 180,87 €
Résultat de l'exercice :	7 887,33 €	39 410,42 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	425	443
dont coopératives et foyers agrégés :	425	443
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	45 151	45 613
Heures de bénévolat du siège départemental	580	441
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 931	3 731
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	124 053 €	114 725 €

(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

Migration bancaire pour plus de la moitié de nos coops vers la banque en ligne SWAN.

Passage de l'ensemble de nos coops sur Assoconnect.

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 DE L'AIN

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 :	7 887,33	<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 223,46 pour le siège départemental dont 7 663,87 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :		<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 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	4 628,50	<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 4 628,50 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	1 526 552,07	<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 120 582,88 pour le siège départemental dont 1 405 969,19 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		3 308,16 par C.R.F. agrégé.	

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	31 197,69	<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 3 073,18 pour le siège correspondant aux amortissements dont 28 124,51 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	2 536 036,24	<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 66,18 par C.R.F. agrégé. dont 210 476,85 pour le siège départemental dont 2 325 559,39 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		5 471,90 par C.R.F. agrégé.	
Total des charges :	2 528 148,91	<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 210 253,39 pour le siège départemental dont 2 317 895,52 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		5 453,87 par C.R.F. agrégés	
Résultat net moyen :		18,03 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		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,8	0,8
Total	1,8	1,8

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)	425	443
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	425	443
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	57	109
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie		
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	NA	NA
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	60	15
Participants aux séances de formation (estimation)	500	30

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE L'AIN

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	111 489	115 863
Terrains					Résultat du siege de l'association	223	-4 374
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	30 085	26 989	3 096	5 573	Total	111 712	111 489
Autres immobilisations corporelles	9 819	9 577	242	591	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	1 768	
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	3 156	2 050
Total	39 905	36 566	3 339	6 164	Total	4 924	2 050
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 621	645	976	2 022	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	957		957	1 045	Fournisseurs	3 660	3 849
Comptes courants OCCE	2 363		2 363	2 880	Dettes fiscales et sociales	3 035	2 488
Autres créances				235	Comptes courants OCCE	454	
Trésorerie	120 583		120 583	106 648	Autres dettes	4 629	
Charges constatées d'avance	196		196	881	Produits constatés d'avance		
Total	125 719	645	125 074	113 711	Total	11 777	6 337
TOTAL	165 624	37 211	128 413	119 876	TOTAL	128 413	119 876

OCCE DE L'AIN

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	97 642	94 111
Ventes de produits	1 664	2 224
Prestations de service et animations	21 729	20 055
Subventions d'exploitation	80 732	106 547
Dons et Mécénat	2 243	
Contributions financières	2 980	3 200
Autres produits	8	76
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	206 997	226 214
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 139	1 214
Variation des stocks de fournitures à céder	402	456
Autres achats et charges externes	29 018	30 382
Aides financières	85 716	113 569
Impôts et taxes	850	734
Salaires	25 720	23 109
Charges sociales	5 188	4 858
Cotisations reversées	55 538	53 111
Autres charges	1	122
Dotations aux amortissements	3 073	4 194
Dotations aux dépréciations et provisions	1 751	1 026
Reports en fonds dédiés	1 768	
Total	210 163	232 774
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-3 166	-6 560
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 456	2 185
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 456	2 185
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 456	2 185
RESULTAT COURANT (I + II)	290	-4 374
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	23	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	23	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	90	
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	90	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-67	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	223	-4 374
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	15 950	12 128
Total	15 950	12 128
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	15 950	12 128
Total	15 950	12 128

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 223.46 €. 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				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	30 396,91	187,54		30 584,45
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	8 044,39			8 044,39
Mobilier de bureau	1 215,96	59,99		1 275,95
Immobilisations en cours				
Total	39 657,26	247,53		39 904,79

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Livres pour malles pédagogiques et micro-ondes.

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%	24 324,91	2 664,15		26 989,06
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	7 997,36	356,45		8 353,81
Mobilier de bureau	20%	1 170,66	52,58		1 223,24
Total		33 492,93	3 073,18		36 566,11

2. Immobilisations financières

NEANT

3. Stocks

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

Stocks bruts	1 260,60
Dépréciation	<u>-645,00</u>
	975,60

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	956,60		956,60
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	956,60		956,60

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	1 363,19
OCCE 73	<u>1 000,00</u>
	2 363,19

6. Autres créances

NEANT

7. Trésorerie

LBP CCP siège	5 687,07
LBP séjours à l'étranger	0
LBP compte support 1	9,33
LBP compte support 2	9,33
LBP compte support 3	9,33
Livret A	83 000,99
Compte sur livret	29 486,05
Intérêts courus à recevoir	2 283,21
Caisse	<u>97,57</u>
	120 582,88

8. Charges constatées d'avance

A&E 09-12/2024	<u>196,00</u>
	196,00

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.

2. Fonds dédiés

Fonds reportés CRILJ	1 768,31
----------------------	-----------------

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	2 049,80	1 105,89		3 155,69
Provisions pour charges	2 049,80	1 105,89		3 155,69
STOCKS		645,00		645,00
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations		645,00		645,00
Total	2 049,80	1 750,89		3 800,69

Dotations / reprises d'exploitation 1 750,89

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 750,89

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

- (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

NEANT

5. Fournisseurs

AUDIT FRANCE facture non parvenue

3 660,00

3 660,00

6. Dettes fiscales et sociales

Salaire août 2024

1 654,17

Congés payés

0.00

Urssaf

670,31

Retraite complémentaire

361,08

Prévoyance

93,94

Mutuelle

0.00

Charges sur congés payés

0.00

Prélèvement à la source

0.00

Unifonction

255,00

Impôt sur les produits financiers

0.00

3 034,50

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

OCCE 08

453,70

453,70

8. Autres dettes

Subvention OFB + collecte trousse à projets à reverser

4 093,50

Subvention de fonctionnement hors Bourg à reverser

535,00

4 628,50

9. Produits constatés d'avance

NEANT

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	45 151	45 613
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,93 €	0,89 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	97 074,65	93 506,65
Cotisations versées à la Fédération	55 084,22	52 911,08
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	55 084,22	52 911,08

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes	76 731,72	106 547,39
Autres subventions	4 000,00	
Total	80 731,72	106 547,39
Dont reversées aux coopératives	80 731,72	106 547,39

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE 1 839,60

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops 4 984,00
Subventions reversées aux coops 80 731,72
Prise en charge de dépenses pour les coopératives 0,00
85 715,72

5. Produits exceptionnels

Produits sur fermetures comptes coops 23,38

6. Charges exceptionnelles

Frais bancaires 2022 imputées sur OYO063 au lieu de l'AD01 (erreur banque) 90,00
Remboursement à la coop

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

NEANT

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 Bourg-en-Bresse, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 13 rue du 23^{ème} RI (environ 63 m²) pour une valeur estimée à 2520 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 580 heures de travail valorisées à 15 950 € 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

NEANT