



**Coopérons dès l'École**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE HAUTE GARONNE**

Association Loi 1901

Siège social : 84 chemin de la Bourdette  
31000 TOULOUSE

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

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE HAUTE GARONNE

Association Loi 1901  
Siège social : 84 chemin de la Bourdette  
31000 TOULOUSE

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,

#### 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 de Haute Garonne relatifs 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 42 sur les 796 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Retkoop ;
- 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. 823-9 et R. 823-7 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, 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 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'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 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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 29 janvier 2025

**audit france**

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau  
Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE HAUTE-GARONNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	517 813	521 778
Terrains					Report à nouveau	3 987 201	4 141 900
Constructions					Résultat de l'association	-27 899	-158 397
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	13 593	12 496	1 097	645	Total	4 477 116	4 505 281
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	2 900		2 900	2 900	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	16 493	12 496	3 997	3 545	Provisions pour charges	33 545	31 609
					Total	33 545	31 609
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	3 571		3 571	5 430	Emprunts et dettes assimilées	12	
Coopératives et usagers divers	5 066		5 066	17 840	Fournisseurs	7 546	5 783
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	8 261	18 310
Autres créances (dont erreurs débitrices)	22 196		22 196	8 385	Comptes courants OCCE	4 226	3 399
Trésorerie	4 724 882		4 724 882	4 611 252	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	229 194	82 302
Charges constatées d'avance	188		188	232	Produits constatés d'avance		
Total	4 755 902		4 755 902	4 643 140	Total	249 239	109 794
<b>TOTAL</b>	<b>4 772 395</b>	<b>12 496</b>	<b>4 759 900</b>	<b>4 646 684</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 759 900</b>	<b>4 646 684</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE HAUTE-GARONNE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	2 749 799	2 874 933
Ventes de produits	1 899 265	2 007 331
Prestations de service et animations	1 532 477	1 892 013
Subventions d'exploitation	1 343 776	1 379 001
Dons et Mécénat		
Contributions financières	759 689	661 848
Autres produits	379	1 574
Reprises sur dépréciations et provisions		58 374
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>8 285 386</b>	<b>8 875 074</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	801 263	901 539
Variation des stocks de fournitures à céder	1 859	826
Autres achats et charges externes	6 746 767	7 293 948
Aides financières	337 065	202 032
Impôts et taxes	1 337	2 553
Salaires	57 466	110 251
Charges sociales	19 021	48 159
Cotisations reversées	146 494	139 931
Autres charges	282	337
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	85 833	129 334
Dotations aux dépréciations et provisions	1 936	3 512
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>8 199 324</b>	<b>8 832 423</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>86 063</b>	<b>42 651</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	2 947	2 416
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>2 947</b>	<b>2 416</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 947</b>	<b>2 416</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>89 010</b>	<b>45 068</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	363 306	259 636
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>363 306</b>	<b>259 636</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	480 215	463 100
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>480 215</b>	<b>463 100</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-116 909</b>	<b>-203 465</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-27 899</b>	<b>-158 397</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature	12 000	12 000
Bénévolat	431 470	471 075
Total	<b>443 470</b>	<b>483 075</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	12 000	12 000
Personnel bénévole	431 470	471 075
Total	<b>443 470</b>	<b>483 075</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE HAUTE-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 :	4 759 899,57 €	4 646 684,44 €
Résultat de l'exercice :	-27 898,69 €	-158 396,84 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	796	804
dont coopératives et foyers agrégés :	796	804
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	118 926	119 366
Heures de bénévolat du siège départemental	1 500	1 500
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	14 190	15 630
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	9	9 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	431 470 €	471 075 €

(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 DE HAUTE-GARONNE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	-27 898,69	<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 17 082,43 pour le siège départemental  dont -44 981,12 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>	22 195,54	<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 22 195,54 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.			
<b>Autres dettes :</b>	229 193,78	<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 229 193,78 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.			
<b>Disponibilités :</b>	4 724 882,04	<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 782 662,23 pour le siège départemental  dont 3 942 219,81 pour les C.R.F. agrégés,  4 952,54 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	85 833,03	<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 556,30 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 85 276,73 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	8 651 639,50	<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 107,13 par C.R.F. agrégé.  dont 817 882,28 pour le siège départemental  7 833 757,22 pour les C.R.F. agrégés,  9 841,40 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	8 679 538,19	<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 800 799,85 pour le siège départemental  dont 7 878 738,34 pour les C.R.F. agrégés,  9 897,91 par C.R.F. agrégés  -56,51 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Résultat net moyen :</b>			

### 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	2,0	2,0
<b>Total</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>

### 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 : RETKOOOP		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	754	733
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	95%	91%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	777	786
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	13	18
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	638	577
Part en % de la mutualisation conservée par le siège		
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	4	
Participants aux séances de formation (estimation)		

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DE HAUTE-GARONNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	517 813	521 778
Terrains					Résultat du siege de l'association	17 082	-3 964
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	534 896	517 813
Autres immobilisations corporelles	13 593	12 496	1 097	645	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	2 900		2 900	2 900	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	33 545	31 609
Total	16 493	12 496	3 997	3 545	Total	33 545	31 609
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	3 571		3 571	5 430	Emprunts et dettes assimilées	12	
Coopératives et usagers divers	5 066		5 066	17 840	Fournisseurs	7 546	5 783
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	8 261	18 310
Autres créances	22 196		22 196	8 385	Comptes courants OCCE	4 226	3 399
Trésorerie	782 662		782 662	623 784	Autres dettes	229 194	82 302
Charges constatées d'avance	188		188	232	Produits constatés d'avance		
Total	813 683		813 683	655 672	Total	249 239	109 794
<b>TOTAL</b>	<b>830 175</b>	<b>12 496</b>	<b>817 680</b>	<b>659 217</b>	<b>TOTAL</b>	<b>817 680</b>	<b>659 217</b>



**OCCE DE HAUTE-GARONNE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	261 638	253 056
Ventes de produits	9 956	9 260
Prestations de service et animations	191 852	400 971
Subventions d'exploitation	350 931	215 217
Dons et Mécénat		
Contributions financières	180	193
Autres produits	379	1 574
Reprises sur dépréciations et provisions		58 374
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>814 935</b>	<b>938 646</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	6 287	6 632
Variation des stocks de fournitures à céder	1 859	826
Autres achats et charges externes	228 285	430 499
Aides financières	337 065	202 032
Impôts et taxes	1 337	2 553
Salaires	57 466	110 251
Charges sociales	19 021	48 159
Cotisations reversées	146 705	139 929
Autres charges	282	337
Dotations aux amortissements	556	313
Dotations aux dépréciations et provisions	1 936	3 512
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>800 800</b>	<b>945 043</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>14 135</b>	<b>-6 397</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	2 947	2 416
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>2 947</b>	<b>2 416</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 947</b>	<b>2 416</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>17 082</b>	<b>-3 980</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		16
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		<b>16</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		<b>16</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>17 082</b>	<b>-3 964</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature	12 000	12 000
Bénévolat	41 250	41 250
Total	<b>53 250</b>	<b>53 250</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	12 000	12 000
Personnel bénévole	41 250	41 250
Total	<b>53 250</b>	<b>53 250</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2024**, qui dégage un excédent de **17 082.43 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

### 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
Matériel informatique	7 726,06	998,89		8 724,95
Mobilier de bureau	4 857,82			4 857,82
<b>Total</b>	<b>12 583,88</b>	<b>998,89</b>		<b>13 582,77</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

TELEPHONE FIXE GIGASET	55.99
ECRAN PC BOULANGER	99.99
ECRAN PC BOULANGER	99.99
PC PORTABLE DELL LATITUDE	742.92

##### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Matériel informatique	33%	7 271,67	502,72		7 774,39
Mobilier de bureau	20%	4 667,16	53,58		4 720,74
<b>Total</b>		<b>11 938,83</b>	<b>556,30</b>		<b>12 495,13</b>

#### 2. Immobilisations financières

Avances de fonds aux coopératives	2 900,00
-----------------------------------	----------

#### 3. Stocks

Stock de marchandises	3 571.10
-----------------------	----------

#### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	3 112,07		3 112,07
Usagers autres	953,50		953,50
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés	1 000,00		1 000,00
<b>Total</b>	<b>5 065,57</b>		<b>5 065,57</b>

#### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

#### 6. Autres créances

Mutuelle Harmonie	179,74
Chèque déjeuners	765,00
Subventions à recevoir	<u>21 250,08</u>

22 195,54

## 7. Trésorerie

Parts Sociales Crédit Agricole	9 544.5
Crédit Agricole	542 774.07
Caisse d'Epargne	67 844.58
La Banque Postale	64 890.27
La Banque Postale Support	59.71
Livret A Crédit Agricole	80 096.44
Compte sur Livret Crédit Agricole	15 630.25
Intérêts courus à recevoir	1 822.41
	<b>782 662,23</b>

## 8. Charges constatées d'avance

Location copieur Ricoh Septembre	188.07
----------------------------------	--------

## 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

Néant

### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	31 609,26	1 935,82		33 545,08
<b>Provisions pour charges</b>	<b>31 609,26</b>	<b>1 935,82</b>		<b>33 545,08</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>31 609,26</b>	<b>1 935,82</b>		<b>33 545,08</b>

Dotations / reprises d'exploitation 1 935,82

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 1 935,82**

(\*) 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

Néant

### 5. Fournisseurs

Fournisseurs	1 337.62
Fournisseurs, factures non parvenues	6 208.60
	<b>7 546.22</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	3 359.72
Urssaf	2 336.58
Retraite complémentaire	999.85
Prévoyance	213.93
Charges sur congés payés	1 099.33
Prélèvement à la source	110.16
Impôt sur les produits financiers	103.00
Unifformation	38.44
	<b>8 261,01</b>

### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	255.75
UR Occitanie	3 970.50
	<b>4 226.25</b>

## 8. Autres dettes

Solde cloture compte des coopératives	10,38
Trousse à Projet à reverser	4 029,20
Erasmus - Charges à payer	<u>225 154,20</u>
	<b>229 193,78</b>

## 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	118 926	119 366
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,96 €	0,96 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>259 258,68</b>	<b>253 055,92</b>
Cotisations versées à la Fédération	145 089,72	138 464,56
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>145 089,72</b>	<b>138 464,56</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions Conseil Départemental - Fonctionnement siège	5 000,00	5 000,00
Subventions conseil départemental - Projets	2 400,00	3 100,00
Subventions pour projets à reverser aux coopératives	6 100,00	1 430,00
Subventions Erasmus à reverser	337 430,80	205 687,30
<b>Total</b>	<b>350 930,80</b>	<b>215 217,30</b>
Dont versées aux coopératives	331 064,78	199 032,00

### 3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	<b>180,00</b>
-------------------------------	---------------

### 4. Aides financières

Subventions reversées aux coops	331 064,78
Aides financières octroyées aux coops	<u>6 000,00</u>
	<b>337 064,78</b>

### 5. Produits et Charges exceptionnels

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

Loyers restant dus : Photocopieur (542.62 € x 20 T)	<b>10 852.4</b>
---	-----------------

### 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 le Conseil Départemental de la Haute-Garonne, de locaux dépendant du Collège Bellevue situé 84 chemin de la Bourdette à Toulouse (environ 94 m²) pour une valeur estimée à **12 000 €**.

#### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1 500 heures de travail valorisées à **41 250 €** 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

Néant