



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE SEINE ET MARNE

Association loi 1901

Siège social : 649 avenue de Bir Hakeim
77350 LE MEE SUR SEINE

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024

**RAPPORT D'AUDIT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DU SIEGE DEPARTEMENTAL DE L'ASSOCIATION**



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE SEINE ET MARNE

Association loi 1901
Siège social : 649 avenue de Bir Hakeim
77350 LE MEE SUR SEINE

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

RAPPORT D'AUDIT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DU SIEGE DEPARTEMENTAL DE L'ASSOCIATION

Aux adhérents,

Pour faire suite à votre demande et en notre qualité de Commissaire aux comptes de l'association OCCE DE SEINE ET MARNE, conformément aux dispositions de l'article 12 de vos statuts, nous avons effectué un audit des comptes du siège départemental de l'association, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels du siège départemental ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A notre avis, les comptes annuels du siège départemental présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière du siège départemental de l'association au 31 août 2024, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Ce rapport est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé, diffusé ou cité à d'autres fins.

Fait à Ville d'Avray, le 16 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 77 SEINE ET MARNE							
ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	387 082,46	311 142,78
Terrains							
Constructions	166 019,61	70 697,39	95 322,22	99 322,22	Résultat du siège	84 907,28	75 939,68
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	19 958,17	18 737,17	1 221,00	2 091,16	FONDS PROPRES DU SIEGE	471 989,74	387 082,46
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		1 344,00
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	699,78		699,78	699,78	Provisions pour charges	5 538,54	4 382,30
ACTIF IMMOBILISE	186 677,56	89 434,56	97 243,00	102 113,16	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	5 538,54	5 726,30
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	3 403,84	3 403,84
Comptes courants OCCE				74,19	Dettes fiscales et sociales	11 988,29	8 885,60
Autres créances					Comptes courants OCCE	704,33	
Trésorerie	399 410,10		399 410,10	307 526,10	Autres dettes	4 208,87	5 127,64
Charges constatées d'avance	1 180,51		1 180,51	512,39	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	400 590,61		400 590,61	308 112,68	DETTES	20 305,33	17 417,08
TOTAL	587 268,17	89 434,56	497 833,61	410 225,84	TOTAL	497 833,61	410 225,84

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 77 SEINE ET MARNE

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	234 565,76	242 463,52
Ventes de produits	815,00	840,00
Prestations de service et animations	31 858,16	34 431,89
Subventions d'exploitation	26 620,00	38 676,00
Dons et Mécénat	36,21	50,27
Contributions financières reçues		151,00
Autres produits	1,76	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	1 344,00	
PRODUITS D'EXPLOITATION	295 240,89	316 612,68
Achats de fournitures à céder	261,25	1 196,50
Variation des stocks de fournitures à céder		
Autres achats et charges externes	52 875,90	52 702,35
Aides financières versées	33 846,83	41 294,45
Impôts et taxes	7 002,62	9 110,95
Salaires bruts	33 713,18	32 461,41
Charges sociales	10 973,10	10 877,09
Cotisations reversées à la Fédération	137 581,84	135 220,04
Autres charges	300,00	200,00
Dotations aux amortissements	4 870,16	4 495,67
Dotations aux provisions et dépréciations	1 156,24	1 128,45
Reports en fonds dédiés		1 344,00
CHARGES D'EXPLOITATION	282 581,12	290 030,91
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	12 659,77	26 581,77
Produits des placements	65 390,25	36 870,79
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	65 390,25	36 870,79
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	65 390,25	36 870,79
RESULTAT COURANT (I + II)	78 050,02	63 452,56
Sur opérations de gestion	6 958,50	21 909,34
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 958,50	21 909,34
Sur opérations de gestion	101,24	9 422,22
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	101,24	9 422,22
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	6 857,26	12 487,12
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	84 907,28	75 939,68

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	7 150,00	7 150,00

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	7 150,00	7 150,00

TOTAL DES PRODUITS	367 589,64	375 392,81
TOTAL DES CHARGES	282 682,36	299 453,13

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 84 907,28 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 – PREAMBULE

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

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

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

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

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

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

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

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

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements	166 019,61			166 019,61
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	13 623,76			13 623,76
Matériel informatique	5 535,41			5 535,41
Mobilier de bureau	799,00			799,00
Immobilisations en cours				
Total	185 977,78			185 977,78

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

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

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%	60 677,78	4 000,00		64 677,78
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%	6 019,61			6 019,61
Matériel informatique	33%	13 623,76	870,16		13 623,76
Mobilier de bureau	20%	4 243,25			5 113,41
Total		84 564,40	4 870,16		89 434,56

2. Immobilisations financières

Parts CASDEN (30 parts x 5.50 €)

255.00

Dépôts et cautionnements

444.78

699.78

3. Stocks

4. Coopératives et usagers divers

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

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

6. Autres créances

Néant.

7. Trésorerie

Livret A	81 138.96
Livret CASDEN	162 380.77
Parts sociales BRED	615 713.19
Banque BRED	201 442.84
Comptes Optiplus 10 x 200 000.00	2 000 000.00
Compte placement (mutualisation)	(2 700 641.57)
Intérêts à recevoir CAT	36 910,90

	399 410,20

8. Charges constatées d'avance

Fédération achats calendriers	704.33
Cultura	95.74
Assurances payées d'avance DACIA (4/12)	<u>380.44</u>
	1 180.51

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

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

2. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)				
Provisions pour charges	4 382,30	1 156,24		5 538,54
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	4 382,30	1 156,24		5 538,54

Dotations / reprises d'exploitation 1 156,24

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 156,24

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

- (1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. résultant de l'avenant n°86 du 15/12/2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : $\frac{1}{4}$ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à $\frac{1}{3}$ de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte.

3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Début	Remboursement	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt	0	0	0	
Découverts bancaires			0	
Autres emprunts				
Total			0	

5. Fournisseurs

Travail entraide	43.84
Factures non parvenues CAC	3 360.00
	3 403.84

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	830.78
Urssaf	1 242.68
Retraite complémentaire	670.02
Prévoyance	63.12
Charges sur congés payés	305.31
Prélèvement à la source	85.15
Taxe foncière	2 648.00
Uniformalion	319.07
Impôts sur les produits financiers	2 962.00
IS sur Intérêts acquis CAT	3 691,08

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant.

8. Autres dettes

Mat LES TILLEUILS-CHARTRETTE	4 140,25
OCCE1359	68,62
Total	4 208,87

9. Produits constatés d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	112 772	116 569
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,86 €	0,92 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	234 565,76	242 463,52
Cotisations versées à la Fédération	137 581,84	135 220,04
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	137 581,84	135 220,04

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions CGET	2 000,00	-
Subventions conseil départemental PDASR	1 100,00	2 076,00
Subventions/projets AESN 2023-2024	16 800,00	33 600,00
Autres subventions AESN 2022-2023	6 720,00	
Total	26 620,00	35 676,00
Dont versées aux coopératives	27 040,00	

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

CIAMT	142.80
HEXOPEE	155.00

	440.60

4. Produits exceptionnel

OCCE 2004-RBST SEJOUR 2020 CAP MONDE	2 415.00
OCCE2197-RBST SEJOUR 2020 CAP MONDE	667.50
OCCE2045-RBST SEJOUR 2020 CAP MONDE	3 876.00

	6 958.00

5. Charges exceptionnelles

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Il n'y a plus d'engagement de crédit-bail depuis le 25 avril 2023.

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

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

3. Mise à disposition et bénévolat

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

Néant

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 260 heures de travail valorisées à 7 150 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

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

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Banque BRED :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque BRED (convention de mai 2003).

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	785	790
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	2 830 778,48	2 923 481.60
Montant des intérêts acquis avant impôt	65 390,25	36 870.79
Montant des impôts	6 279,08	5 760.27
Montant des intérêts acquis nets après impôts	59 111,17	31 110.52
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%