

ALCA AUDIT SAS

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Colmar

COJEP

**Siège social : 1, rue du Coëtlosquet
57000 METZ**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COJEP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 COJEP à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

SAS au capital de 1 000 € - RCS STRASBOURG 814 292 652
Siège social : 1A, rue du Kochersberg 67370 TRUCHTERSHEIM
Tél : 03.88.25.39.19 – Fax : 03.88.51.43.37 – Mail : czech@alcaexpert.com
APE : 6920Z – N° TVA intracommunautaire : FR 92 814292652

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association COJEP à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

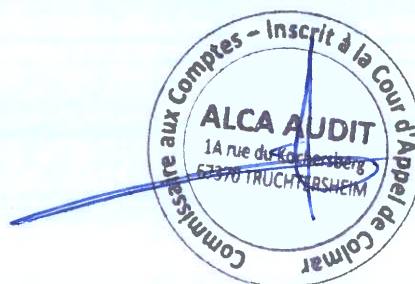
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Fait à Truchtersheim, le 29 août 2024

Le Commissaire aux comptes

ALCA AUDIT

ZECH Christophe



COJEP Economie Sociale 1 rue du Coëtlosquet 57000 METZ	Bilan actif Document fin d'exercice	N° Siret 78000456000014 NAF (APE) N° Identifiant Période du 01/01/23 au 31/12/23 Tenue de compte : EURO
--	--	--

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 10.10 Date de tirage 02/08/24 à 12:38:16 Page : 1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets, droits simil Fonds commercial Autres immob. incorporelles Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techn., mat., outil Autres immob. corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes	42 508,60	39 802,34	2 706,26	3 072,33
Immobilisations financières Participations selon mise en équ. Autres participations Créances rattach. à des particip. Autres titres immobilisés Prêts Autres immob. financières	42 508,60	39 802,34	2 706,26	3 072,33
TOTAL II (Actif immobilisé)	42 508,60	39 802,34	2 706,26	3 072,33
Stocks et en-cours Matières premières & approvision En cours de production de biens En cours production de services Produits intermédiaires & finis Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.				
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé	55 457,61 55 457,61		55 457,61 55 457,61	29 430,90 29 430,90
Divers Valeurs mobilières de placement Disponibilités	40 560,34 40 560,34		40 560,34 40 560,34	67 465,59 67 465,59
Total III (Actif circulant)	96 017,95		96 017,95	96 896,49
Charges constatées d'avance (IV) Charges constatées d'avance	992,19 992,19		992,19 992,19	377,74 377,74



Impression provisoire

COJEP Economie Sociale 1 rue du Coëtlosquet 57000 METZ	Bilan actif Document fin d'exercice	N° Siret	78000456000014
		NAF (APE)	
		N° Identifiant	
		Période du	01/01/23
		au	31/12/23
		Tenue de compte :	EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 10.10 Date de tirage 02/08/24 à 12:38:17 Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
-------------------	----------------	------------------------	----------------	-----------

Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (V)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (VI)				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à VI)	139 518,74	39 802,34	99 716,40	100 346,56

Impression provisoire



COJEP Economie Sociale 1 rue du Coëtlosquet 57000 METZ	Bilan passif Document fin d'exercice	N° Siret 78000456000014 NAF (APE) N° Identifiant Période du 01/01/23 au 31/12/23 Tenue de compte : EURO
--	---	--

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 10.10

Date de tirage 02/08/24

à 12:38:17

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
Capital social ou individuel Capital social ou individuel				
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
Report à nouveau Report à nouveau			-25 792,44 -25 792,44	-10 074,83 -10 074,83
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			-18 417,14 -18 417,14	-15 717,61 -15 717,61
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			1 245,92 1 245,92	988,20 988,20
Provisions réglementées Provisions réglementées				
TOTAL (I)			-42 963,66	-24 804,24
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques			3 000,00 3 000,00	3 000,00 3 000,00
Provisions pour charges Provisions pour charges			18 088,08 18 088,08	14 803,72 14 803,72
TOTAL (III)			21 088,08	17 803,72
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit				



Impression provisoire

COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Bilan passif

57000 METZ

Document fin d'exercice

N° Siret 78000456000014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentials 10.10

Date de tirage 02/08/24

à 12:38:17

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Fonds dédiés Fonds dédiés			2 750,00 2 750,00	1 984,60 1 984,60
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			73 127,27 73 127,27	51 736,45 51 736,45
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			41 714,71 41 714,71	38 259,40 38 259,40
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			4 000,00 4 000,00	15 366,63 15 366,63
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			121 591,98	107 347,08
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			99 716,40	100 346,56

Impression provisoire



Détail des postes			Au 311223	Au 311222
-------------------	--	--	-----------	-----------

CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			116 681,18	92 064,02
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			116 681,18	92 064,02
Impôts, taxes et vers. assimilés			3 644,37	2 144,67
Impôts, taxes et vers/ assimilés			3 644,37	2 144,67
Charges du personnel			208 338,56	176 110,38
Salaires et traitements			158 114,71	134 354,23
Charges sociales			50 223,85	41 756,15
Dotations aux amortis. & provisions			5 501,43	7 879,41
Amort. sur immobilisations			2 217,07	2 186,18
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			3 284,36	5 693,23
Autres charges			2 394,80	425,98
Autres charges			2 394,80	425,98
TOTAL I			336 560,34	278 624,46
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			2 750,00	27 097,23
Sur opérations de gestion				25 112,63
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
Reports en fonds dédiés			2 750,00	1 984,60
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				
Bénéfice				
TOTAL GENERAL (CHARGES)			339 310,34	305 721,69

Impression provisoire



COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Compte de résultat

57000 METZ

Document fin d'exercice

N° Siret 78000456000014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 10.10

Date de tirage 02/08/24

à 12:38 24

Page :

2

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)				400,00
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)				400,00
Autres produits d'exploitation (B)			317 286,70	286 431,65
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			286 275,91	237 872,00
Reprise /prov. & transferts charge			29 741,17	47 437,00
Autres produits			1 269,62	1 122,65
TOTAL (A+B)			317 286,70	286 831,65
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			300,24	0,03
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			0,24	0,03
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			300,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			3 306,26	3 172,40
Sur opérations de gestion			2 612,98	148,66
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			693,28	484,74
Autres opér. de capital				2 539,00
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur			18 417,14	15 717,61
Perte			18 417,14	15 717,61
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			339 310,34	305 721,69
Contribution volontaire en nature				
Emploi			-17 576,00	
Ressources			17 576,00	

Impression provisoire



ANNEXE LEGALE DES COMPTES

COJEP

Exercice clos le 31/12/23

SOMMAIRE

- 1) Faits caractéristiques de l'exercice
- 2) Description de l'association
- 3) Évènements majeur de l'exercice
- 4) Règles et méthodes comptables
- 5) Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables
- 6) Immobilisations
- 7) Créances et dettes à la clôture de l'exercice
- 8) Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice
- 9) Détail des fonds dédiés
- 10) Détail des éléments exceptionnels
- 11) Valorisation des contributions volontaires :
- 12) Autres éléments significatifs



ANNEXE LEGALE DES COMPTES

1) Faits caractéristiques de l'exercice

- Durée de l'exercice : 12 Mois - clôture au 31 Décembre 2023
- Durée de l'exercice précédent : 12 Mois - clôture au 31 Décembre 2022

2) Description de l'association

Le Carrefour des Organisations de Jeunesse et d'Education Populaire est une coordination départementale originale et spécifique à la Moselle. C'est un espace de rassemblement et d'expression des associations départementales et fédérations d'Education populaire. Elle se veut être un lieu :

- => d'expression et d'échange entre elles et/ou avec ses partenaires,
- => de création, de développement et de portage d'outils et projets visant à soutenir la vie associative et plus largement de l'Economie Sociale et Solidaire,
- => d'expérimentation de réponses collectives à des questions de société qui ne rentrent pas en concurrence avec les actions de ses propres membres.

L'activité du COJEP repose sur 3 grands axes:

- => faire vivre le "Carrefour" en organisant des rencontres thématiques pour l'ensemble de ses parties prenantes
- => soutenir la vie associative et l'ESS à travers le pilotage du Dispositif Local d'Accompagnement de l'ESS en Moselle
- => favoriser la participation citoyenne à travers l'accompagnement des Conseils Citoyens et la gestion du Fonds de Participation des Habitants Messins

3) Évènements majeur de l'exercice

Soutien financier du FSE+ et création d'un poste de chargé de mission DLA à 0,8 ETP

4) Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière (règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations) et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- => Continuité de l'exploitation
- => Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- => Indépendance des exercices.



L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Ne sont mentionnés dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

ANNEXE LEGALE DES COMPTES

5) Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

- Néant

6) Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
L'association a retenu pour ses amortissements le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue et des usages :

- => Mobilier : 3 à 10ans
- => Installations générales et aménagements divers : 5 ans
- => Matériel de bureau : 3 ans
- => Matériel informatique : 3 ans

IMMOBILISATIONS (En valeur brut)				
	<u>DEBUT EXERCICE</u>	<u>ACQUISITION</u>	<u>DIMINUTIONS</u>	<u>FIN D'EXERCICE</u>
Immo. incorporelles				0
Immo. corporelles	40 659	1 851	-	42 510
Mat. de transport	16 755			16 755
Mat. de Bureau & informatique	22 323	1 851		24 174
Mobilier	1 581			1 581
Immo. Financières				-
TOTAL	40 659	1 851	-	42 510



ANNEXE LEGALE DES COMPTES

AMORTISSEMENTS				
	<u>DEBUT EXERCICE</u>	<u>DOTATIONS</u>	<u>SORTIE DE L'ACTIF</u>	<u>FIN D'EXERCICE</u>
Immo. incorporelles				0
Immo. corporelles	37 586	2 217	-	39 803
Amort. Mat transport	16 755			16 755
Amort. Mat. de Bureau & info	19 250	2 217		21 467
Amort. Mobilier	1 581			1 581
				-
Immo. Financières				-
TOTAL	37 586	2 217	-	39 803

7) Créances et dettes à la clôture de l'exercice

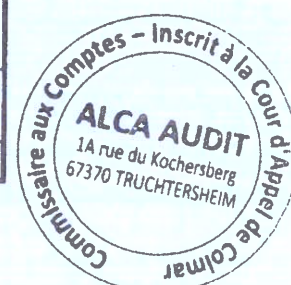
Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Toutes les créances sont d'échéances inférieures à un an.

Toutes les dettes sont d'échéances inférieures à un an.

CREANCES			
	<u>Montant Brut</u>	<u>Echeances -1ans</u>	<u>Echeances +1ans</u>
Créances	55 458	55 458	-
TOTAL	55 458	55 458	-

DETTES			
	<u>Montant Brut</u>	<u>Echeances -1ans</u>	<u>Echeances +1ans</u>
Dettes fournisseurs	73 127	73 127	-
Dettes fiscales et sociales	41 715	41 715	-
TOTAL	114 842	114 842	-



ANNEXE LEGALE DES COMPTES

8) Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice

Produits à recevoir	Montant
Crediteurs divers	-
Subventions à recevoir	-
TOTAL des produits à recevoir	-

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues (408)	40 800
Charges à payer (4686)	4 000
TOTAL des charges à payer	44 800

Produits Constatés d'Avance	Montant
PCA (487000)	-
TOTAL des produits constatés d'avances	-

Charges Constatés d'avances	Montant
CCA (486000)	992
TOTAL des charges constatés d'avances	992

9) Détail des fonds dédiés

Libellés	Montant
FDVA Rallye des assos	2 750
TOTAL fonds dédiés	2 750



ANNEXE LEGALE DES COMPTES

10) Détail des éléments exceptionnels

Produits exceptionnels	Montant
Produits exceptionnels	3 306,00
TOTAL des produits exceptionnels	3 306,00

Charges exceptionnelles	Montant
Charges exceptionnelles	2 750
TOTAL des charges exceptionnelles	2 750

11) Valorisation des contributions volontaires :

17 576€ de contributions volontaires en travail au titre du bénévolat ont été réalisés par les membres du Comité de Direction du COJEP soit un total de 148h. Le taux horaire retenu s'élève à 42€. Les membres du CODIR ont activement contribué au pilotage et à l'activité du COJEP en participant:

- aux temps de montée en compétences,
- à l'organisation des rencontres du Carrefour,
- aux animations - projets et instances de pilotage des dispositifs animés par le COJEP (Dispositif

12) Autres éléments significatifs

- Néant



ALCA AUDIT SAS

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Colmar

COJEP

Siège social : 1, rue du Coëtlosquet
57000 METZ

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article R. 612.5 du Code de Commerce.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur l'utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, il ne nous a été donné d'aucune convention à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en l'application de l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Truchtersheim, le 29 août 2024

Le Commissaire aux comptes

ALCA AUDIT

ZECH Christophe

SAS au capital de 1 000 € - RCS STRASBOURG 814 292 652
Siège social : 1A, rue du Kochersberg 67370 TRUCHTERSHEIM
Tél : 03.88.25.39.19 – Fax : 03.88.51.43.37 – Mail : czech@alcaexpert.com
APE : 6920Z – N° TVA intracommunautaire : FR 92 814292652

