



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAL DE MARNE

Association loi 1901
Siège social : 5 rue Pierre et Marie Curie
94480 ABLON

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAL DE MARNE

Association loi 1901
Siège social : 5 rue Pierre et Marie Curie
94480 ABLON

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,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de l'association OCCE DU VAL DE MARNE et 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 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 21 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 94 VAL DE MARNE

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques	708,00	708,00			Fonds propres du siège	174 303,07	163 063,62
Terrains							
Constructions					Résultat du siège	5 077,22	11 239,45
Matériels d'activités	1 607,75	1 607,75			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	52 359,76	47 748,11	4 611,65	5 390,79	FONDS PROPRES DU SIEGE	179 380,29	174 303,07
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés	46 475,76	32 681,49
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges	9 842,33	8 516,48
ACTIF IMMOBILISE	54 675,51	50 063,86	4 611,65	5 390,79	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	56 318,09	41 197,97
Stocks	3 288,26		3 288,26	2 812,63	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 425,00		2 425,00		Fournisseurs	4 267,87	8 932,19
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	14 059,28	9 624,70
Autres créances				13 440,00	Comptes courants OCCE	220,85	412,42
Trésorerie	243 569,56		243 569,56	213 530,44	Autres dettes	548,09	1 048,09
Charges constatées d'avance	900,00		900,00	344,58	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	250 182,82		250 182,82	230 127,65	DETTES	19 096,09	20 017,40
TOTAL	304 858,33	50 063,86	254 794,47	235 518,44	TOTAL	254 794,47	235 518,44

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 94 VAL DE MARNE

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	267 556,10	256 224,60
Ventes de produits	140,00	250,00
Prestations de service et animations	37 310,46	38 868,78
Subventions d'exploitation	186 791,45	316 095,86
Dons et Mécénat	53 068,67	43 247,93
Contributions financières reçues	1 634,40	147,80
Autres produits	500,00	31,84
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	7 430,00	7 527,21
PRODUITS D'EXPLOITATION	554 431,08	662 394,02
Achats de fournitures à céder		377,00
Variation des stocks de fournitures à céder	(475,63)	(366,34)
Autres achats et charges externes	103 776,62	92 036,95
Aides financières versées	26 446,20	16 999,00
Impôts et taxes	9 242,73	4 947,77
Salaires bruts	35 223,94	30 399,24
Charges sociales	10 823,40	12 033,86
Cotisations reversées à la Fédération	171 707,68	165 029,72
Autres charges	213 190,14	337 001,43
Dotations aux amortissements	3 588,70	3 905,33
Dotations aux provisions et dépréciations	1 325,85	1 218,89
Reports en fonds dédiés	21 224,27	14 210,40
CHARGES D'EXPLOITATION	596 073,90	677 793,25
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(41 642,82)	(15 399,23)
Produits des placements	46 408,14	26 638,68
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	46 408,14	26 638,68
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	46 408,14	26 638,68
RESULTAT COURANT (I + II)	4 765,32	11 239,45
Sur opérations de gestion	311,90	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	311,90	
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	311,90	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	5 077,22	11 239,45

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	27 500,00	27 500,00

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	27 500,00	27 500,00

TOTAL DES PRODUITS	601 151,12	689 032,70
TOTAL DES CHARGES	596 073,90	677 793,25

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2024, dont le total est de 254 794,47 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 5 077,22 €. 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. Le siège départemental est une composante de l'association comme le sont également les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliées à l'OCCE. 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 99-01 du CRC 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.

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 ont 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	708,00			708,00
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	2 426,39		818,64	1 607,75
Agencements & aménagements divers	21 561,71			21 561,71
Matériel de transport				
Matériel informatique	30 637,86	2 809,56	8 062,08	25 385,34
Mobilier de bureau	5 780,07		367,36	5 412,71
Immobilisations en cours				
Total	61 114,03	2 809,56	9 248,08	54 675,51

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les investissements de l'exercice concernent :

Deux ordinateurs portables 2 809,56

Les sorties correspondent à du matériel totalement amorti et mis au rebut.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	708,00			708,00
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	2 426,39		818,64	1 607,75
Agencements & amén. divers	10%	21 561,71			21 561,71
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	25 388,93	3 492,70	8 062,08	20 819,55
Mobilier de bureau	20%	5 638,21	96,00	367,36	5 366,85
Total		55 723,24	3 588,70	9 248,08	50 063,86

2. Immobilisations financières

Néant.

3. Stocks

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

Cartes, cahiers de comptabilité et agendas 3 288,26

4. Avances et acomptes versés

Néant.

5. Coopératives et usagers divers

Primaire A Sylvestre VSG 2 425,00

6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant.

7. Autres créances

Néant.

8. Valeurs Mobilières de Placement

Parts Casden siège 70 381,50

9. Disponibilités

Bred siège 90 585,32

Livret A siège départemental 79 132,05

Intérêts à recevoir livret A siège 1 681,56

A recevoir du compte OCCE 94 PLACEMENT 1 789,13

Total 173 188,06

10. Charges constatées d'avance

Loyer payé d'avance 900,00

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Le fonds associatif est 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	8 516,48	1 325,85		9 842,33
Provisions pour charges	8 516,48	1 325,85		9 842,33
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
TOTAL	8 516,48	1 325,85		9 842,33

Dotations / reprises d'exploitation 1 325,85
Dotations / reprises financières
Dotations / reprises exceptionnelles
Total 1 325,85

(*) 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.

3. Fonds dédiés sur subventions et dons

Projets	Début	Dotations	Reprises	Fin
Classes d'eau 13-14	27,55			27,55
Classes d'eau 14-15	5 220,97			5 220,97
Classes d'eau 15-16	2 476,17			2 476,17
Classes d'eau 16-17	7 081,05			7 081,05
Erasmus Jardin Parisien	1 322,04			1 322,04
Erasmus Hautes Bruyères	66,50			66,50
Erasmus Passeleu	348,81			348,81
Erasmus Lallier 1	7 178,40			7 178,40
Erasmus Vernaudo	852,25			852,25
Erasmus Michelet	685,00			685,00
Erasmus Passeleu	14 210,40		7 430,00	6 780,40
Erasmus Marcel Cachin	739,56			739,56
Erasmus Passeleu 2024		17 072,80		17 072,80
Trousse à projets coop 707		4 151,47		4 151,47
Total	32 681,49	21 224,27	7 430,00	46 475,76

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant.

5. Avances et acomptes reçus

Néant.

6. Fournisseurs

Fournisseurs 187,87
Fournisseurs, factures non parvenues 4 080,00
Total 4 267,87

7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 212,15
Urssaf	1 078,53
Mutuelle	43,28,
Caisse de retraite	605,58
Prévoyance	59,84
Charges sur congés payés	435,04
Uniformalion	346,40
Etat impôt sur placements financiers	10 204,57
Etat PAS	73,89
Total	14 059,28

8. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération OCCE	220,85
-----------------	--------

9. Autres dettes

Coops fermées, solde à reverser	548,09
---------------------------------	--------

10. Produits constatés d'avance

Néant.

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	140 744	142 267
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,68 €	0,64 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	267 413,60	256 080,60
Cotisations versées à la Fédération	171 707,68	165 029,72
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	171 707,68	165 029,72

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Ministère Erasmus	17 072,80	15 372,00
Conseil Général		
Communes projets pour coops	94 118,65	218 533,86
Agence de l'eau	75 600,00	80 640,00
Autres subventions		1 550,00
Total	186 791,45	316 095,86
Dont versées aux coopératives	157 118,65	294 040,17

3. Produits exceptionnels

Annulation dettes	311,90
-------------------	--------

4. Charges exceptionnelles

Néant.

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Néant.

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 (présidente, trésorière et secrétaire générale).

3. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF et CPF)

Le siège départemental emploie une personne à temps pour le suivi des comptes rendus financiers (saisie, aide, contrôle et formations).

Dans le cadre de la réforme de la formation professionnelle, les droits acquis et non pris au titre du droit individuel de formation s'élèvent à 41 heures au 31 août 2017.

Les droits au titre du C.P.F. s'acquièrent sur la base de 24 heures par an pour un temps plein dans la limite de 120 heures, puis sur la base de 12 heures par an dans la limite d'un plafond total de 150 heures.

4. Mise à disposition et bénévolat

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

Le siège départemental de l'association bénéficie de la mise à disposition d'une personne à temps plein par la Fédération Nationale.

b) Bénévolat

Faute de moyen fiable pour le recenser, le bénévolat n'est pas valorisé. Tous les membres du bureau et du conseil d'administration de l'association sont bénévoles.

5. Autres engagements hors bilan

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

6. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la BRED (convention du 21 mars 2002). En application de cette convention, les avoirs des coopératives sont placés sur des supports sans risque (comptes à termes, livret et parts sociales).

	Exercice clos	Exercice précédent
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	2 549 K€	2 950 K€
Montant des intérêts perçus (avant frais)	46 408 €	26 639 €
Montant des frais (impôt)	8 554 €	4 288 €
Montant des intérêts nets perçus	37 854 €	22 351 €
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%