



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES ALPES-MARITIMES

Association loi 1901
Siège social : 26 rue Canavèse
06100 NICE

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES ALPES-MARITIMES

Association loi 1901
Siège social : 26 rue Canavèse
06100 NICE

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels, dits agrégés, de l'association OCCE DES ALPES-MARITIMES 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 agrégés 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.

2. FONDEMENT DE L'IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

Votre Association Départementale 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 des Alpes-Maritimes, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs.

Elle est agréée auprès de la Fédération Nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le Conseil d'Administration Départemental, mais sans autonomie juridique.

Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août. Le Conseil d'Administration de l'Association Départementale dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 19 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 542 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 552 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 559 sur 565 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan de l'association figure, pour une somme de 4 878,43 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 14 comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant, libellé "*erreurs débitrices*", est inclus dans le poste "*autres créances*".
- De même, au passif du bilan de l'association figure, pour une somme de 4 857,14 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 62 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "*erreurs créditrices*", est inclus dans le poste "*autres dettes*". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- 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, bien qu'important compte tenu de votre effectif salarié, 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 significative n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental et centre Lausson* », nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels de l'association.

3. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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* ».

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « *Fondement de l'impossibilité de certifier* ».

5. 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 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.

6. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 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.

Fait à Ville d'Avray, le 6 mars 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques	27 566	25 066	2 500	3 152	Fonds propres siège et Lausson	810 183	768 643
Terrains	87 090		87 090	113 750	Report à nouveau (CRFs)	2 306 088	2 448 586
Constructions	1 257 198	1 073 985	183 213	244 047	Résultat de l'association	145 031	(100 493)
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	393 883	330 348	63 535	36 743	FONDS PROPRES ASSOCIATION	3 261 301	3 116 736
Immobilisations en cours				48 368	Fonds reportés et dédiés	38 650	26 808
Prêts OCCE	68 443	16 096	52 347		Provisions pour risques	9 661	7 322
Autres immobilisations financières	672		672	672	Provisions pour charges		7 546
ACTIF IMMOBILISE	1 834 852	1 445 495	389 357	446 732	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	48 311	41 676
Stocks	1 014		1 014	1 127	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières	54 697	60 205
Coopératives et usagers divers	10 869		10 869	16 566	Fournisseurs	16 765	11 800
Comptes courants OCCE				500	Dettes fiscales et sociales	14 194	5 773
Autres créances (dont erreurs débitrices)	5 395		5 395	10 884	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	2 990 497		2 990 497	2 755 354	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	5 841	1 783
Charges constatées d'avance	3 977		3 977	6 811	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	3 011 752		3 011 752	2 791 242	DETTES	91 497	79 561
TOTAL	4 846 604	1 445 495	3 401 109	3 237 974	TOTAL	3 401 109	3 237 974

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

	2023/2024	2022/2023
Participation volontaire des familles	1 722 558	1 763 534
Ventes de produits	1 425 825	1 564 394
Prestations de service et animations	1 161 399	1 148 214
Subventions d'exploitation	295 636	245 911
Dons et Mécénat	52 210	26 698
Contributions financières reçues	109 536	103 464
Autres produits	617	1 371
Reprises sur dépréciations et provisions	7 546	
Utilisations des fonds dédiés		10 548
PRODUITS D'EXPLOITATION	4 775 327	4 864 135
Achats de fournitures à céder	731 970	913 913
Variation des stocks de fournitures à céder	113	(37)
Autres achats et charges externes	3 872 140	3 779 650
Aides financières versées		10 548
Impôts et taxes	11 517	6 305
Salaires bruts	60 505	55 737
Charges sociales	19 631	18 058
Cotisations reversées à la Fédération	109 070	104 830
Autres charges	622	499
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	173 499	185 965
Dotations aux provisions et dépréciations	2 338	9 317
Reports en fonds dédiés	12 242	
CHARGES D'EXPLOITATION	4 993 647	5 084 786
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(218 320)	(220 652)
Produits des placements	11 154	5 585
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	11 154	5 585
Intérêts et charges assimilées	505	580
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES	505	580
RESULTAT FINANCIER (II)	10 649	5 005
RESULTAT COURANT (I + II)	(207 671)	(215 647)
Sur opérations de gestion	449 641	456 203
Sur opérations en capital	272 460	
Reprises sur dépréciations et provisions	12 006	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	734 107	456 203
Sur opérations de gestion	293 246	341 048
Sur opération en capital	86 383	
Dotations aux dépréciations et provisions	1 776	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	381 405	341 048
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	352 702	115 154
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	145 030	(100 493)

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	135 300	135 383

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	135 300	135 383

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

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 :	3 401 109,35 €	3 237 973,58 €
Résultat de l'exercice :	145 030,17 €	-100 492,77 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	552	565
dont coopératives et foyers agrégés :	542	562
dont coopératives et foyers non agrégés :	10	3
Nombre de coopérateurs :	89 402	90 371
Heures de bénévolat du siège départemental	4 920	4 920
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	135 300 €	135 383 €

(sur la base d'une valorisation annuelle estimée à 50 000 € charges sociales comprises, soit 27,50 €/heure).

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Résultat excédentaire de 148 K€ pour le siège et Lausson (vente du 2nd étage rue Canavèse) et à l'équilibre (-3 K€) pour la sommation des coopératives affiliées.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' Office Central de la Coopération à l'Ecole.

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

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

Tenue exclusivement par des bénévoles et des enfants, la comptabilité des coopératives scolaires est une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les investissements sont comptabilisés 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,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

2.3 Annulation des opérations internes

Par mesure de simplification, seuls les principaux flux financiers entre le siège et les coopératives sont annulés : il s'agit des cotisations versées au siège par les coopératives. Les autres flux concernent :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

Les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, ne sont pas éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode de présentation ni d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

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 :	145 030,61	{	148 331,00	pour le siège départemental
		{	-3 300,39	pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	5 395,43	{	517,00	pour le siège départemental
		{	4 878,43	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs

entre total actif et total passif constatés dans 14 C.R.F. agrégés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Autres dettes :	5 841,14	{	984,00	pour le siège départemental
		{	4 857,14	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs

entre total actif et total passif constatés dans 62 C.R.F. agrégés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Disponibilités :	2 990 496,92	{	687 731,00	pour le siège départemental
		{	2 302 765,92	pour les C.R.F. agrégés,

soit en moyenne environ 4 248,65 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	173 499,28	{	31 226,00	pour le siège correspondant aux amortissements
		{	142 273,28	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements

soit en moyenne environ 262,50 par C.R.F. agrégé.

Total des produits :	5 520 587,71	{	645 414,00	pour le siège départemental
		{	4 875 173,71	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
			8 994,79	par C.R.F. agrégé.

soit en moyenne environ

Total des charges :	5 375 557,54	{	497 083,44	pour le siège départemental
		{	4 878 474,10	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
			9 000,87	par C.R.F. agrégés

soit en moyenne environ

Résultat net moyen : -6,09 par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège).

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
Total	3,0	3,0

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 :	Fichier Excel conçu par l'AD	
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	406	451
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	74%	80%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	410	561
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	0	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	0	0
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	N/A	N/A
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	Néant	Néant
Participants aux séances de formation (estimation)	Néant	Néant

BILAN SIEGE ET LAUSSON

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques	27 566	25 066	2 500	3 152	Fonds propres du siège	757 295	768 643
Terrains	87 090		87 090	113 750	Fonds propres Lausson	52 888	74 814
Constructions	1 257 198	1 073 985	183 213	244 047	Résultat siège + Lausson	148 331	(33 274)
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	393 883	330 348	63 535	36 743	FONDS PROPRES DU SIEGE	958 514	810 183
Immobilisations en cours				48 368	Fonds reportés et dédiés	38 650	26 808
Frais d'études	68 443	16 096	52 347		Provisions pour risques	9 661	7 322
Autres immobilisations financières	672		672	672	Provisions pour charges		7 546
ACTIF IMMOBILISE	1 834 852	1 445 495	389 357	446 732	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	48 311	41 676
Stocks	1 014		1 014	1 127	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières	54 697	60 205
Coopératives et usagers divers	10 869		10 869	16 566	Fournisseurs	16 765	11 800
Comptes courants OCCE				500	Dettes fiscales et sociales	14 194	5 773
Autres créances	517		517	9 040	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	687 731		687 731	449 845	Autres dettes	984	984
Charges constatées d'avance	3 977		3 977	6 811	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	704 108		704 108	483 889	DETTES	86 640	78 762
TOTAL	2 538 960	1 445 495	1 093 465	930 621	TOTAL	1 093 465	930 621

COMPTE DE RESULTAT SIEGE ET LAUSSON

OCCE 06 ALPES-MARITIMES

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	243 171	227 735
Ventes de produits	1 014	1 172
Prestations de service et animations	39 349	42 829
Subventions d'exploitation	57 780	39 159
Dons et Mécénat		
Contributions financières reçues		
Autres produits	617	1 371
Reprises sur dépréciations et provisions	7 546	
Utilisations des fonds dédiés		10 548
PRODUITS D'EXPLOITATION	349 477	322 814
Achats de fournitures à céder	135	340
Variation des stocks de fournitures à céder	113	(37)
Autres achats et charges externes	158 348	127 278
Aides financières versées		10 548
Impôts et taxes	11 517	6 305
Salaires bruts	60 505	55 737
Charges sociales	19 631	18 058
Cotisations reversées à la Fédération	109 070	104 830
Autres charges	622	499
Dotations aux amortissements	31 226	35 926
Dotations aux provisions et dépréciations	2 338	9 317
Reports en fonds dédiés	12 242	
CHARGES D'EXPLOITATION	405 747	368 803
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(56 270)	(45 989)
Produits des placements	11 154	5 585
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	11 154	5 585
Intérêts et charges assimilées	505	580
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES	505	580
RESULTAT FINANCIER (II)	10 649	5 005
RESULTAT COURANT (I + II)	(45 621)	(40 984)
Sur opérations de gestion	317	8 110
Sur opérations en capital	272 460	
Reprises sur dépréciations et provisions	12 006	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	284 783	8 110
Sur opérations de gestion	2 672	400
Sur opération en capital	86 383	
Dotations aux dépréciations et provisions	1 776	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	90 831	400
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	193 952	7 710
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	148 331	(33 274)

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	135 300	135 300
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	135 300	135 300

ANNEXE DU BILAN au 31/08/2024 : SIEGE DEPARTEMENTAL & LAUSSON

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 148 331 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août. L'excédent est le cumul de l'excédent de 161 995,95 € (contre une insuffisance de 11 347,48 € l'an passé) pour le siège départemental et d'une insuffisance de 13 665,12 € (contre 21 926,57 € l'an passé) pour le centre Lausson.

0 – PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association, les comptes annuels de l'association doivent être présentés à l'assemblée générale.

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. Le centre Lausson est un centre de vacances dont les locaux ont été acquis le 10 septembre 2020 par le siège. Il est en cours de mise aux normes pour être réouvert dès que possible. Le centre Lausson étant directement géré par le siège, le bilan et compte de résultat du Lausson sont agrégés à celui du siège départemental et soumis au vote de l'assemblée générale.

Les notes et tableaux ci-après (bilan siège & Lausson), font partie intégrante des comptes annuels de l'association départementale.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément 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 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	27 565,67			27 565,67
Terrains	113 750,00		26 660,00	87 090,00
Constructions et agencements	1 429 198,01	1 558,68	173 558,00	1 257 198,69
Autres immobilisations corporelles	394 438,92	36 885,05	37 441,42	393 882,55
Frais d'études Lausson	56 882,88	11 560,50		68 443,38
Total	2 021 835,48	50 004,23	237 659,42	1 834 180,29

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice :

Les investissements concernent :

Le siège	17 940,81 €
Le centre Lausson	32 063,42 €
Total	50 004,23 €

Les diminutions concernent la cession du deuxième étage rue Canavèse pour 199 000 € et la mise au rebut des agencements concernés pour 22 276,87 €.

Ces locaux ont été vendus le 21 mai 2024 à l'association CEMEA PACA pour 272 460 €.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	24 413,55	652,14		25 065,69
Constructions	5%	1 185 150,94	15 091,04	126 257,00	1 073 984,98
Autres immobilisations	10%	357 696,00	7 902,64	35 250,64	330 348,00
Frais d'études	20%	8 515,43	7 580,50		16 095,93
Total		1 575 775,92	31 226,32	161 507,64	1 445 494,60

La valeur nette comptable des locaux cédés est de 86 383 €. Une régularisation d'amortissement antérieur a été comptabilisé pour le Lausson à hauteur de 10 231 €. La variation nette est de 76 152 €. La cession a dégagé une plus-value d'environ 190 000 €.

2. Immobilisations financières

Parts sociales	403,00
Dépôts et cautionnements	269,20
	672,20

3. Stocks

Le stock est composé d'agendas coopératifs et des livres du maître	1 014
--	-------

4. Créances des coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés			
Usagers autres	10 868,65		10 868,65
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	10 868,65		10 868,65

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 500,00

6. Autres créances

Tickets restaurants 17,00

7. Trésorerie

Livret CME OBNL	29 375,62
CAT TONIC PLUS CME	300 000,00
Encaissements en attente	200,00
BPCA siège	2 154,07
LBP Siège	258 872,62
LBP Lausson	1 983,26
LBP Transfert	1 533,22
Crédit coopératif	20,78
CME siège	8 710,44
Mooncard	127,09
Crédit Mutuel Solidarité	690,03
Livret Bleu Prem's CME	78 229,10
Intérêts courus	54 895,22
Caisses siège + Lausson	<u>939,02</u>
	687 730,47

8. Charges constatées d'avance

Siège	1 501,85
Lausson	<u>2 474,67</u>
	3 976,52

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

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

2. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques	7 545,84		7 545,84	
Engagement de retraite du personnel (1)	7 322,14	2 338,44		9 660,58
Provisions pour charges	7 322,14	2 338,44		9 660,58
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	14 867,98	2 338,44	7 545,84	9 660,58
Dotations / reprises d'exploitation		2 338,44	7 545,84	
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles				
Total		2 338,44	7 545,84	

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet 7 545,84

Total 7 545,84

(1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 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
Subventions sur projets RECTORAT EAC	3 673,65			3 673,65
Trousse à projet 23/24 à reverser		8 327,25		8 327,25
Subvention CASA 23/24 à reverser		3 320,00		3 320,00
Subvention EAC rectorat 23/24		594,70		594,70
Subventions sur projet ERASMUS	22 020,15			22 020,15
Don reçus solidarité tempête 20/21	1 114,03		400,00	714,03
Total	26 807,83	12 241,95	400,00	38 649,78

4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt	10 ans à 0.95%	48 908,51	7 959,15	40 949,36
Chèques émis		5 788,67	5 788,67	
Total		54 697,18	13 747,82	40 949,36

5. Fournisseurs

Fournisseurs Siège	8 145,70
Fournisseurs Lausson	198,00
Fournisseurs, factures non parvenues siège	7 532,00
Fournisseurs, factures non parvenues Lausson	889,00
Total	16 764,70

6. Dettes fiscales et sociales

Rémunérations dues	3 334,52
Congés payés	2 272,26
Urssaf	4 513,00
Retraite complémentaire	1 273,51
Prévoyance	233,82
Mutuelle	135,40
Uniformalion	144,92
Charges sur CP	1 234,34
Etat prélèvement à la source	275,82
Impôt sur revenus financiers	776,00
	14 193,60

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Ecoles, compets clôturés	983,61
--------------------------	--------

9. Produits constatés d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	89 402	90 371
Cotisation nationale par coopérateur	1.22 €	1.16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1.50 €	1.36 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	243 171,03	227 734,92
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	109 070,44	104 830,36

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention département	7 065.00	7 065.00
Subvention CANCA	8 300,00	11 000.00
Subvention IA crédit éducatif	3 280,00	3 310,00
Subvention Rectorat	10 398,73	10 836.65
Dons Trousse à projet	28 736,52	6 947.05

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :	<u>517,00</u>
-------------------------------	---------------

4. Produits exceptionnels

Prix de cession 2 ^{ème} étage rue Canavèse	272 460
Produits sur exercice antérieur	317
Reprise provisions et dépréciations	12 006
	284 784

5. Charges exceptionnelles

Charge sur exercices antérieurs	2 672
Valeur nette de cession immobilier cédé	86 383
Dotation exceptionnelle aux amortissements	1 776
	90 831

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 (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 1 820 heures de travail valorisées à 27,50 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises). Les contributions bénévoles des administrateurs sont estimées à 4 920 heures de travail valorisées à 27,50 €, soit une valorisation du travail bénévole à 135 300 euros.

4. Autres engagements hors bilan

En couverture de l'emprunt de 80 000 € souscrit auprès du Crédit Mutuel pour l'acquisition du centre Lausson, les placements auprès du Crédit Mutuel sont nantis.

Le capital restant dû sur cet emprunt est de 48 908,51 € au 31 août 2024.