



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE HAUTE SAVOIE

Association loi 1901
Siège social : 70 ter, avenue de France
74000 ANNECY

Exercice clos le 31 août 2024

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE HAUTE SAVOIE

Association loi 1901

Siège social : 70 ter, avenue de France
74000 ANNECY

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 la Haute Savoie 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 les comptes rendus financiers de 478 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 480 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 486 sur 490 lors de l'exercice précédent) ;
- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que 57 sur les 480 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Retkoop.

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.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 ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'Assemblée générale appelée à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 ».

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 et 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^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 30 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE HAUTE SAVOIE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	38 760	28 264
Terrains					Report à nouveau	1 662 920	1 637 665
Constructions					Résultat de l'association	27 381	26 285
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	1 752	1 752			Total	1 729 061	1 692 214
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	1 767	1 752	15	15	Provisions pour charges	19 091	17 615
					Total	19 091	17 615
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 381		1 381	986	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	8 928		8 928	11 063	Fournisseurs	4 525	3 833
Comptes courants OCCE	326		326	2 130	Dettes fiscales et sociales	12 328	5 850
Autres créances (dont erreurs débitrices)				5 000	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	1 754 239		1 754 239	1 701 906	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	66	1 834
Charges constatées d'avance	183		183	245	Produits constatés d'avance		
Total	1 765 057		1 765 057	1 721 331	Total	16 919	11 517
TOTAL	1 766 824	1 752	1 765 072	1 721 346	TOTAL	1 765 072	1 721 346

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE HAUTE SAVOIE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	381 204	376 268
Ventes de produits	684 501	729 843
Prestations de service et animations	212 601	203 218
Subventions d'exploitation	789 368	787 857
Dons et Mécénat		
Contributions financières	641 223	588 513
Autres produits	8	15
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	2 708 906	2 685 713
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	297 058	328 084
Variation des stocks de fournitures à céder	-395	519
Autres achats et charges externes	2 309 622	2 187 396
Aides financières		
Impôts et taxes	7 261	4 269
Salaires	24 385	22 025
Charges sociales	8 793	7 903
Cotisations reversées	44 251	41 418
Autres charges	9	0
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	55 462	48 891
Dotations aux dépréciations et provisions	1 476	2 411
Reports en fonds dédiés		
Total	2 747 923	2 642 915
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-39 017	42 797
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	35 071	18 749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	35 071	18 749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	35 071	18 749
RESULTAT COURANT (I + II)	-3 946	61 547
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	269 572	200 915
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	269 572	200 915
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	238 245	236 177
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	238 245	236 177
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	31 327	-35 261
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	27 381	26 285
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	98 560	110 880
Total	98 560	110 880
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	98 560	110 880
Total	98 560	110 880

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE HAUTE SAVOIE

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 :	1 765 071,92 €	1 721 345,91 €
Résultat de l'exercice :	27 380,67 €	26 285,25 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	480	490
dont coopératives et foyers agrégés :	478	486
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	4
Nombre de coopérateurs :	36 342	36 295
Heures de bénévolat du siège départemental	360	360
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 224	3 672
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	98 560 €	110 880 €

(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 SAVOIE

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 :	27 380,67	<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 20 009,46 pour le siège départemental dont 7 371,21 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
Autres créances :			
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.			
Autres dettes :	66,11	<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 66,11 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.			
Disponibilités :	1 754 239,00	<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 83 947,43 pour le siège départemental dont 1 670 291,57 pour les C.R.F. agrégés, 3 494,33 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	55 461,94	<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 pour le siège correspondant aux amortissements dont 55 461,94 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	3 013 548,94	<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 116,03 par C.R.F. agrégé. dont 147 684,94 pour le siège départemental 2 865 864,00 pour les C.R.F. agrégés, 5 995,53 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	2 986 168,27	<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 127 675,48 pour le siège départemental dont 2 858 492,79 pour les C.R.F. agrégés, 5 980,11 par C.R.F. agrégés 15,42 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			

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	0,8	0,8
Total	1,8	1,8

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)	423	417
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	88%	85%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	411	402
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	52	51
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	480	490
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	4
Participants aux séances de formation (estimation)	40	70

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE HAUTE SAVOIE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	38 760	28 264
Terrains					Résultat du siege de l'association	20 009	10 497
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	58 770	38 760
Autres immobilisations corporelles	1 752	1 752			FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	19 091	17 615
Total	1 767	1 752	15	15	Total	19 091	17 615
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 381		1 381	986	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	8 928		8 928	11 063	Fournisseurs	4 525	3 833
Comptes courants OCCE	326		326	2 130	Dettes fiscales et sociales	12 328	5 850
Autres créances				5 000	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	83 947		83 947	48 453	Autres dettes	66	1 834
Charges constatées d'avance	183		183	245	Produits constatés d'avance		
Total	94 765		94 765	67 877	Total	16 919	11 517
TOTAL	96 532	1 752	94 780	67 892	TOTAL	94 780	67 892

OCCE DE HAUTE SAVOIE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	85 404	81 664
Ventes de produits	1 958	2 174
Prestations de service et animations	18 507	18 100
Subventions d'exploitation	4 500	5 000
Dons et Mécénat		
Contributions financières	2 189	2 690
Autres produits	8	15
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	112 567	109 643
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	2 051	1 159
Variation des stocks de fournitures à céder	-395	519
Autres achats et charges externes	39 358	37 776
Aides financières		
Impôts et taxes	7 261	4 269
Salaires	24 385	22 025
Charges sociales	8 793	7 903
Cotisations reversées	44 737	42 106
Autres charges	9	0
Dotations aux amortissements		
Dotations aux dépréciations et provisions	1 476	2 411
Reports en fonds dédiés		
Total	127 675	118 166
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-15 109	-8 523
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	35 071	18 749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	35 071	18 749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	35 071	18 749
RESULTAT COURANT (I + II)	19 962	10 226
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	48	271
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	48	271
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	48	271
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	20 009	10 497
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	9 900	9 900
Total	9 900	9 900
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	9 900	9 900
Total	9 900	9 900

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 20 009,00 €. 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 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

L'exercice se situe dans la continuité de l'exercice précédent.

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
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	1 053,09			1 053,09
Mobilier de bureau	698,90			698,90
Immobilisations en cours				
Total	1 751,99			1 751,99

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%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	1 053,09			1 053,09
Mobilier de bureau	20%	698,90			698,90
Total		1 751,99			1 751,99

2. Immobilisations financières

Parts sociales 15,00
15,00

3. Stocks

2 agendas cycle 1 ; 336 agendas cycle 2 ; 235 agendas cycle 3 ; 40 guides du maître 1 381,00
1 381,00

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	8 928,05		8 928,05
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	8 928,05		8 928,05

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	<u>326,19</u>
	326,19

7. Trésorerie

Crédit Mutuel Enseignant	55 505,35
Intérêts courus à recevoir	28 066,77
Intérêts part social réinvestit	373,00
Caisse	<u>2,31</u>
	83 947,43

8. Charges constatées d'avance

Photocopieur Koésio	<u>182,68</u>
	182,68

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
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	17 615,07	1 476,05		19 091,12
Provisions pour charges	17 615,07	1 476,05		19 091,12
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	17 615,07	1 476,05		19 091,12

Dotations / reprises d'exploitation 1 476,05

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 476,05

(*) 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

Frais déplacement membres CA	421,65
Lire c'est Partir	628,80
Honoraires CAC Ex 2023-24	3 600,00
AGEM	<u>- 125,00</u>
	4 525,45

6. Dettes fiscales et sociales

Personnel-Rémunération dues	7,23
Urssaf	911,22
Retraite complémentaire	504,65
Prévoyance	46,74
Prélèvement à la source	67,81
Unifonction	270,08
Impôt sur les produits financiers	<u>10 520,12</u>
	12 327,85

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Fonds des coopératives fermées	<u>66,11</u>
	66,11

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**1. Cotisations**

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	36 342	36 295
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,13 €	1,09 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	85 403,70	81 663,75
Cotisations versées à la Fédération	44 337,24	42 102,20
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	44 337,24	42 102,20

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions DRAC	4 500,00	5 000,00
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	4 500,00	5 000,00
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	2 189,22
-------------------------------	-----------------

4. Aides financières

Néant

5. Produits exceptionnels

Fermetures coopératives	<u>8,29</u>
	8,29

6. Charges exceptionnelles

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

Photocopieur (548,05 € x 8 T)	<u>4 384,40</u>
	4 384,40

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 la mairie d'Annecy, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 70ter avenue de France 74000 Annecy (environ 50 m²)

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 360 heures de travail valorisées à 9 900 € 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

• Credit Mutuel Enseignant :

- Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit Mutuel (convention du 01/01/2018).
- Une mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture d'un compte bancaire, d'un livret bleu association, d'un livret partenaire, d'un compte titre et de 3 comptes à termes
- Un compte « centralisateur » n°20622202 pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège.
- Un livret bleu association n°20622206 alimentés par le compte centralisateur
- Un livret partenaire n°20622203 alimentés par le compte centralisateur
- Un compte « titre » part B n°A1102447 alimentés par le compte centralisateur
- Un compte à terme Tonic Croissance OBNL 7 ans n°20011902 alimentés par le compte centralisateur
- Un compte à terme Tonic Croissance OBNL 7 ans n°20011903 alimentés par le compte centralisateur
- Un compte à terme Tonic OBNL 36 mois n°20011904 alimentés par le compte centralisateur

Ces 2 comptes ces 2 livrets et ces 3 CAT ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	480	476
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 591 607,08	1 544 986,99
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	35 070,67	21 594,56
Montant des impôts dus par l'AD	10 520,12	4 113,60
Montant des intérêts acquis nets après impôts	24 550,55	17 480,96
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%