



**Coopérons dès l'École**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA VIENNE**

Association loi 1901

Siège social : 18 rue de la brouette du Vinaigrier  
86000 POITIERS

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'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 LA VIENNE**

Association loi 1901

Siège social : 18 rue de la brouette du Vinaigrier  
86000 POITIERS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'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 Vienne 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 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 30 sur les 270 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Retkoop ;
- 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 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 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. 823-9 et R. 823-7 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, 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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels 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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 7 février 2025

**audit france**

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau  
Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE LA VIENNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	226 957	214 162
Terrains					Report à nouveau	1 253 313	1 296 983
Constructions					Résultat de l'association	-53 674	-38 062
Matériels d'activités	1 900	1 900			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 416	5 416		235	Total	1 426 596	1 473 083
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	5 015	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	7 332	7 317	15	5 250	Provisions pour charges		
					Total		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	885		885	2 437	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	8 993		8 993	7 395	Fournisseurs	4 635	6 011
Comptes courants OCCE	81		81	6 630	Dettes fiscales et sociales	137	
Autres créances (dont erreurs débitrices)				3 264	Comptes courants OCCE	1 641	871
Trésorerie	1 442 530		1 442 530	1 454 988	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	19 493	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	1 452 488		1 452 488	1 474 715	Total	25 907	6 881
<b>TOTAL</b>	<b>1 459 819</b>	<b>7 317</b>	<b>1 452 503</b>	<b>1 479 965</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 452 503</b>	<b>1 479 965</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE LA VIENNE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	484 949	539 602
Ventes de produits	549 085	594 582
Prestations de service et animations	194 206	204 332
Subventions d'exploitation	487 691	480 187
Dons et Mécénat	24	11
Contributions financières	395 068	397 691
Autres produits	889	0
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>2 111 911</b>	<b>2 216 405</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	296 075	378 345
Variation des stocks de fournitures à céder	1 553	-1 388
Autres achats et charges externes	1 716 398	1 772 043
Aides financières	22 390	3 640
Impôts et taxes		
Salaires	799	1 000
Charges sociales	137	279
Cotisations reversées	33 376	31 868
Autres charges	96	143
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	21 012	26 829
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>2 091 836</b>	<b>2 212 758</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>20 075</b>	<b>3 646</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	6 954	6 783
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>6 954</b>	<b>6 783</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>6 954</b>	<b>6 783</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>27 029</b>	<b>10 430</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	87 467	55 446
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>87 467</b>	<b>55 446</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	168 170	103 938
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>168 170</b>	<b>103 938</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-80 703</b>	<b>-48 491</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-53 674</b>	<b>-38 062</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	145 503	135 135
Total	<b>145 503</b>	<b>135 135</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	145 503	135 135
Total	<b>145 503</b>	<b>135 135</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DE LA VIENNE

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 :	1 452 502,83 €	1 479 964,90 €
Résultat de l'exercice :	-53 673,92 €	-38 061,56 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	270	269
dont coopératives et foyers agrégés :	270	268
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	1
Nombre de coopérateurs :	27 189	27 549
Heures de bénévolat du siège départemental	1 500	1 000
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 791	3 914
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	145 503 €	135 135 €

(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 LA VIENNE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	-53 673,92	<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 8 726,11 pour le siège départemental                          dont -62 400,03 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>	
<b>Autres créances :</b>			
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.			
<b>Autres dettes :</b>	19 493,30	<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 19 493,30 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.			
<b>Disponibilités :</b>	1 442 530,02	<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 251 616,95 pour le siège départemental                          dont 1 190 913,07 pour les C.R.F. agrégés,                          4 410,79 par C.R.F. agrégé.                     </div> </div>	
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	21 011,82	<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 235,25 pour le siège correspondant aux amortissements                          dont 20 776,57 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements                     </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	2 206 332,14	<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 76,95 par C.R.F. agrégé.                          dont 110 991,97 pour le siège départemental                          dont 2 095 340,17 pour les C.R.F. agrégés,                          7 760,52 par C.R.F. agrégé.                     </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	2 260 006,06	<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 102 265,86 pour le siège départemental                          dont 2 157 740,20 pour les C.R.F. agrégés,                          7 991,63 par C.R.F. agrégés                          -231,11 par C.R.F. agrégé.                     </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Résultat net moyen :</b>			

### 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		
<b>Total</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>

### 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 : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	240	226
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	89%	84%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	270	267
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	9	27
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	267	267
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	7	5
Participants aux séances de formation (estimation)	52	43

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DE LA VIENNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	226 957	214 162
Terrains					Résultat du siege de l'association	8 726	12 795
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	1 900	1 900			Total	<b>235 683</b>	<b>226 957</b>
Autres immobilisations corporelles	5 416	5 416		235	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	5 015	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges		
Total	<b>7 332</b>	<b>7 317</b>	<b>15</b>	<b>5 250</b>	Total		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	885		885	2 437	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	8 993		8 993	7 395	Fournisseurs	4 635	6 011
Comptes courants OCCE	81		81	6 630	Dettes fiscales et sociales	137	
Autres créances				3 264	Comptes courants OCCE	1 641	871
Trésorerie	251 617		251 617	208 862	Autres dettes	19 493	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	<b>261 575</b>		<b>261 575</b>	<b>228 588</b>	Total	<b>25 907</b>	<b>6 881</b>
<b>TOTAL</b>	<b>268 906</b>	<b>7 317</b>	<b>261 590</b>	<b>233 838</b>	<b>TOTAL</b>	<b>261 590</b>	<b>233 838</b>



**OCCE DE LA VIENNE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	50 375	48 211
Ventes de produits	12 347	12 958
Prestations de service et animations	12 313	19 011
Subventions d'exploitation	24 335	16 200
Dons et Mécénat	24	11
Contributions financières	3 755	5 199
Autres produits	889	0
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>104 038</b>	<b>101 590</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	7 018	9 157
Variation des stocks de fournitures à céder	1 553	-1 388
Autres achats et charges externes	36 763	50 474
Aides financières	22 390	3 640
Impôts et taxes		
Salaires	799	1 000
Charges sociales	137	279
Cotisations reversées	33 274	31 957
Autres charges	96	143
Dotations aux amortissements	235	316
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>102 266</b>	<b>95 578</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 772</b>	<b>6 011</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	6 954	6 783
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>6 954</b>	<b>6 783</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>6 954</b>	<b>6 783</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>8 726</b>	<b>12 795</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>8 726</b>	<b>12 795</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	41 250	27 500
Total	<b>41 250</b>	<b>27 500</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	41 250	27 500
Total	<b>41 250</b>	<b>27 500</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2024**, qui dégage un excédent de **8 726,11 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> 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	1 900,21			1 900,21
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 082,39			3 082,39
Mobilier de bureau	2 334,05			2 334,05
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>7 316,65</b>			<b>7 316,65</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

##### 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%	1 900,21			1 900,21
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 847,14	235,25		3 082,39
Mobilier de bureau	20%	2 334,05			2 334,05
<b>Total</b>		<b>7 081,40</b>	<b>235,25</b>		<b>7 316,65</b>

#### 2. Immobilisations financières

Parts Crédit Mutuel 15,00

#### 3. Stocks

Fournitures à céder aux coopératives 884,60

#### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	8 992,71		8 992,71
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>8 992,71</b>		<b>8 992,71</b>

#### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

AD 17	56,00
AD 75	<u>24,50</u>
	<b>80,50</b>

#### 6. Autres créances

Néant

#### 7. Trésorerie

PARTS B CM Siège	50 550,00
CREDIT MUTUEL	166 727,48
Intérêts à recevoir Bons	4 454,82
Intérêts à recevoir Livret Bleu	29 879,13
Caisse	<u>5,52</u>
	<b>251 616,95</b>

#### 8. Charges constatées d'avance

Néant

### 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

Néant

#### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

#### 5. Fournisseurs

Fournisseurs	1 035,20
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 600,00</u>
	<b>4 635,20</b>

#### 6. Dettes fiscales et sociales

URSSAF	<b>137,00</b>
--------	---------------

#### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	770,38
AD 79	<u>870,80</u>
	<b>1 641,18</b>

#### 8. Autres dettes

ECM PARATTE Buxerolles	1 314,00
ECM Pasteur Poitiers	16 279,30
Charges à payer	<u>1 900,00</u>
	<b>19 493,30</b>

#### 9. Produits constatés d'avance

Néant

### V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	27 189	27 549
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,59 €	0,59 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>49 212,09</b>	<b>48 210,75</b>
Cotisations versées à la Fédération	33 170,58	31 956,84
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>33 170,58</b>	<b>31 956,84</b>

## 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	3 416,51	
Subventions conseil régionale	1 000,00	11 800,00
Subventions communes		3 100,00
Autres subventions	2 600,00	1 300,00
ERASMUS	17 318,40	1 300,00
<b>Total</b>	<b>24 334,91</b>	<b>17 500,00</b>
Dont versées aux coopératives	16 279,30	

## 3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

**3 755,00**

## 4. Aides financières

AIDE FINANCIERE OCTROYEE

2 600,00

Aides financières octroyées aux coops

3 511,00

Subvention Erasmus reversée aux coopératives

16 279,30

**22 390,30**

## 5. Produits et Charges exceptionnels

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

Néant

### 3. Autres engagements hors bilan

Néant

### 4. Contributions volontaires en nature

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

Néant

#### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1 500 heures de travail valorisées à 41 250 € 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

Une mutualisation des comptes postaux des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le **Crédit Mutuel Enseignant** (convention du 23/06/2004) :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés		
Solde total des comptes mutualisés au 31/08		
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	6 953,82	6 783.43
Montant des impôts dus par l'AD		
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>6 953,82</b>	<b>6 783.43</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%