



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE L'HERAULT

Association Loi 1901

Siège social : 41, rue Yves Montand – V.E.A.S. Parc 2000
34080 MONTPELLIER

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE L'HERAULT

Association Loi 1901
Siège social : 41, rue Yves Montand – V.E.A.S. Parc 2000
34080 MONTPELLIER

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 l'Hérault 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 les comptes rendus financiers de 560 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 572 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 621 sur 627 lors de l'exercice précédent) ;



- 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 encore 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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé 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 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 29 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'HERAULT

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)	341 505	330 199
Terrains					Report à nouveau	3 116 634	3 408 301
Constructions					Résultat de l'association	-39 421	-185 269
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	4 121	3 314	807	1 236	Total	3 418 718	3 553 231
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements	2 081		2 081	1 947	Provisions pour risques	13 060	17 414
Total	6 202	3 314	2 888	3 183	Provisions pour charges	16 782	15 235
					Total	29 843	32 649
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	721		721	951	Emprunts et dettes assimilées		320
Coopératives et usagers divers	623		623		Fournisseurs	112	165
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	14 881	10 895
Autres créances (dont erreurs débitrices)	5 681		5 681	8 193	Comptes courants OCCE	1 596	967
Trésorerie	3 473 193		3 473 193	3 595 867	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	18 367	10 762
Charges constatées d'avance	1 076		1 076	1 384	Produits constatés d'avance	667	590
Total	3 481 295		3 481 295	3 606 394	Total	35 623	23 698
TOTAL	3 487 497	3 314	3 484 183	3 609 578	TOTAL	3 484 183	3 609 578

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'HERAULT

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	1 417 228	1 363 683
Ventes de produits	1 699 454	1 722 220
Prestations de service et animations	968 209	1 088 007
Subventions d'exploitation	1 290 289	1 288 090
Dons et Mécénat		
Contributions financières	423 870	382 340
Autres produits	95	200
Reprises sur dépréciations et provisions	4 353	4 353
Utilisations des fonds dédiés		
Total	5 803 500	5 848 894
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 129 451	1 153 836
Variation des stocks de fournitures à céder	45	-608
Autres achats et charges externes	4 673 776	4 693 313
Aides financières	4 371	4 349
Impôts et taxes	5 883	5 318
Salaires	26 397	26 463
Charges sociales	9 775	9 155
Cotisations reversées	102 210	107 429
Autres charges	571	59
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	94 171	116 436
Dotations aux dépréciations et provisions	1 547	1 614
Reports en fonds dédiés		
Total	6 048 199	6 117 365
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-244 699	-268 471
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	36 156	24 586
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	36 156	24 586
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	36 156	24 586
RESULTAT COURANT (I + II)	-208 544	-243 885
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	403 754	304 626
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	403 754	304 626
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	234 631	246 010
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	234 631	246 010
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	169 123	58 616
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-39 421	-185 269
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	258 720	315 618
Total	258 720	315 618
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	258 720	315 618
Total	258 720	315 618

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'HERAULT

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 :	3 484 183,04 €	3 609 577,74 €
Résultat de l'exercice :	-39 420,54 €	-185 269,21 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	572	627
dont coopératives et foyers agrégés :	560	621
dont coopératives et foyers non agrégés :	12	6
Nombre de coopérateurs :	84 720	87 507
Heures de bénévolat du siège départemental	450	460
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	8 958	11 017
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	5	6 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	258 720 €	315 618 €

(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 avec à nouveau un résultat déficitaire des coopératives agrégées (-49,1 K€ vs - 196,6 K€ en N-1) du fait d'un volume de recettes inférieures aux dépenses engagées. Niveau toujours élevé des activités pédagogiques.

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.

AD OCCE DE L'HERAULT

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 :	-39 420,54	<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 9 665,23 pour le siège départemental dont -49 085,77 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	5 681,07	<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 5 440,20 pour le siège départemental dont 240,87 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		8	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 :	18 367,09	<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 18 367,07 pour le siège départemental dont 0,02 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		2	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 :	3 473 193,25	<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 405 886,18 pour le siège départemental dont 3 067 307,07 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		5 477,33	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	94 170,92	<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 429,44 pour le siège correspondant aux amortissements dont 93 741,48 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		167,40	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	6 243 408,92	<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 231 369,00 pour le siège départemental dont 6 012 039,92 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		10 735,79	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	6 282 829,46	<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 221 703,77 pour le siège départemental dont 6 061 125,69 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		10 823,44	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-87,65	par C.R.F. agrégé.

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		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
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 : Autres		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	572	571
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	91%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	560	621
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	20	29
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	499	440
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	2
Participants aux séances de formation (estimation)	20	10

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE L'HERAULT

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)	341 505	330 199
Terrains					Résultat du siege de l'association	9 665	11 306
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	351 170	341 505
Autres immobilisations corporelles	4 121	3 314	807	1 236	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques	13 060	17 414
Dépôts et cautionnements	2 081		2 081	1 947	Provisions pour charges	16 782	15 235
Total	6 202	3 314	2 888	3 183	Total	29 843	32 649
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	721		721	951	Emprunts et dettes assimilées		320
Coopératives et usagers divers	623		623		Fournisseurs	112	165
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	14 881	10 895
Autres créances	5 440		5 440	8 170	Comptes courants OCCE	1 596	967
Trésorerie	405 886		405 886	383 669	Autres dettes	18 367	10 267
Charges constatées d'avance	1 076		1 076	1 384	Produits constatés d'avance	667	590
Total	413 747		413 747	394 174	Total	35 623	23 204
TOTAL	419 949	3 314	416 635	397 357	TOTAL	416 635	397 357

AD OCCE DE L'HERAULT

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	163 939	164 046
Ventes de produits	709	766
Prestations de service et animations	17 172	17 371
Subventions d'exploitation	7 186	18 454
Dons et Mécénat		
Contributions financières	1 759	920
Autres produits	95	200
Reprises sur dépréciations et provisions	4 353	4 353
Utilisations des fonds dédiés		
Total	195 213	206 111
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 293	1 371
Variation des stocks de fournitures à céder	45	-608
Autres achats et charges externes	66 789	68 981
Aides financières	4 371	4 349
Impôts et taxes	5 883	5 318
Salaires	26 397	26 463
Charges sociales	9 775	9 155
Cotisations reversées	104 601	102 619
Autres charges	571	59
Dotations aux amortissements	429	419
Dotations aux dépréciations et provisions	1 547	1 614
Reports en fonds dédiés		
Total	221 704	219 740
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-26 490	-13 629
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	36 156	24 586
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	36 156	24 586
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	36 156	24 586
RESULTAT COURANT (I + II)	9 665	10 957
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		559
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		559
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		210
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		210
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		349
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	9 665	11 306
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	12 375	12 650
Total	12 375	12 650
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	12 375	12 650
Total	12 375	12 650

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 9 665.23 €. 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 est marqué par une hausse importante des produits financiers tirés de la mutualisation des comptes bancaires du siège et des coopératives.

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	4 025,75			4 025,75
Mobilier de bureau	94,99			94,99
Immobilisations en cours				
Total	4 120,74			4 120,74

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut 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%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 808,25	410,50		3 218,75
Mobilier de bureau	20%	76,05	18,94		94,99
Total		2 884,30	429,44		3 313,74

2. Immobilisations financières

Caution Loyer SERM	2 081.42
	2 081.42

3. Stocks

Agendas Cycle 1	150.00
Guides du maître	13.33
Agendas Cycle 3	203.00
Agendas Cycle 2	<u>355.10</u>
	721.43

4. Coopératives et usagers divers : Néant

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

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

6. Autres créances

Produit à recevoir	177.20
Subv à recevoir MPL Assurance	<u>5 263.00</u>
	5 440.20

7. Trésorerie

Placement CAT CE	170 429.29
Parts Sociales	55 660.00
CSL Associatif CE	85 316.02
Livret A	51 827.27
Banque CE	13 909.51
Banque BPS	3 431.86
Banque LBP	6 765.28
Intérêts courus à recevoir	<u>18 546.95</u>
	405 886.18

8. Charges constatées d'avance

GRENKE 09.2024	48.00
ESF Sciences	29.00
Agendas Fédé	853.22
Tél Laura	13.32
Tél laurence	0.53
IBS Photocopieur	121.71
Total Energie	<u>9.73</u>
	1 075.51

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

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques	17 413,93		4 353,47	13 060,46
Engagement de retraite du personnel (1)	15 234,66	1 547,41		16 782,07
Provisions pour charges	15 234,66	1 547,41		16 782,07
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	32 648,59	1 547,41	4 353,47	29 842,53

Dotations / reprises d'exploitation 1 547,41 4 353,47

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 547,41 4 353,47

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 4 353,47

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 4 353,47

(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

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (jj/mm/aa)						
Emprunt (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
Total						

5. Fournisseurs

Total Energie	93.45
Free	<u>18.14</u>
	111.59

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	3 086.06
Urssaf	930.41
Retraite complémentaire	541.60
Prévoyance	51.00
Charges sur congés payés	1 147.71
Prélèvement à la source	19.52
Unifonction	795.76
Impôt sur les produits financier	<u>8 308.96</u>
	14 881.02

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Fédération Nationale	353.22
AD OCCE 12 UR	<u>1 243.00</u>
	1 596.22

8. Autres dettes

Centralisation Clients	2 833,88
EC.PR. GERVAIS/MARE	6 544,07
EC.PR.ST NAZAIRE DE LADAREZ	11,72
EC.MAT.J.FERRY TEYRAN	116,00
EC.PR.DOLTO VILLENEUVE/MAG.	200,00
EC. MAT VIOLS LE FORT	180,00
DUBEL Cyril	81,40
Divers - Charges à payer	3 900,00
DIVERS COOPERATIVES A PAYER	4 500,00
AUTRES DETTES	18 367,07

9. Produits constatés d'avance

Mairie MPL 2000€/3	<u>666.66</u>
	666.66

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	84 720	86 130
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,71 €	0,71 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	163 509,60	161 063,10
Cotisations versées à la Fédération	103 358,40	99 910,80
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	103 358,40	99 910,80

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil Régional ODD		7 530,62
Subventions communes	1 922,92	1 768,75
Autres subventions assurances/mairie MPL	5 263,00	5 489,25
Total	7 185,92	14 788,62
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

1 759.19

1 759.19

4. Aides financières

Prise en charge de dépenses pour les coopératives (Coopweb)

4 370.95

4 370.95

5. Produits exceptionnels

Néant

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

Loyers restant dus :

Photocopieur Grenke (144 € x 4T)

576.00

IBS (121.71 € x 12 T)

1 460.52

2 036.52

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

Néant

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 450 heures de travail valorisées à 12 375 € 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

• Banque Caisse d'épargne :

Un accord de coopération des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Caisse d'Epargne (convention du 05/07/2013). Le compte « miroir » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	231	213
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 437 702.26	1 370 386.31
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	29 456.56	17 309.21
Montant des impôts dus par l'AD	3 215.87	3 442.65
Montant des intérêts acquis nets après impôts	26 240.69	13 866.56
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Postale :**

Pas de mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires .

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	49	190
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	259 384.74	813 401.74
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	1704.62	1 823.53
Montant des impôts dus par l'AD		
Montant des intérêts acquis nets après impôts	1 702.62	1 823.53
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Populaire du Sud :**

Seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	273	226
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 370 619.38	984 037.65
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	5 138.86	5 453.19
Montant des impôts dus par l'AD	1 233.32	1 308.77
Montant des intérêts acquis nets après impôts	3 905.54	4 144.42
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%