



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE HAUTE VIENNE

Association Loi 1901
Siège social : 23, rue de Belfort
87100 LIMOGES

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE HAUTE VIENNE

Association Loi 1901
Siège social : 23, rue de Belfort
87100 LIMOGES

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 Haute 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 les comptes rendus financiers de 167 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 169 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 165 sur 173 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 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 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 Hervé Willi

Commissaire aux comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE HAUTE VIENNE

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)	48 089	44 799
Terrains					Report à nouveau	644 711	698 989
Constructions					Résultat de l'association	-3 474	-48 716
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	6 993	6 703	290	926	Total	689 326	695 072
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés	1 647	1 030
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	7 008	6 703	305	941	Provisions pour charges	7 572	6 801
					Total	9 218	7 831
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	924		924	573	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	3 654	3 420
Comptes courants OCCE	9 073		9 073	1 921	Dettes fiscales et sociales		
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1		1		Comptes courants OCCE		6 169
Trésorerie	693 499		693 499	709 355	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	1 722	394
Charges constatées d'avance	119		119	96	Produits constatés d'avance		
Total	703 615		703 615	711 945	Total	5 376	9 983
TOTAL	710 623	6 703	703 920	712 886	TOTAL	703 920	712 886

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE HAUTE VIENNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	386 723	365 549
Ventes de produits	386 353	384 218
Prestations de service et animations	174 257	169 955
Subventions d'exploitation	179 190	179 890
Dons et Mécénat		
Contributions financières	204 836	171 086
Autres produits	521	531
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	1 030	867
Total	1 332 911	1 272 095
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	212 681	231 869
Variation des stocks de fournitures à céder	-351	64
Autres achats et charges externes	1 072 863	1 027 130
Aides financières	958	4 459
Impôts et taxes		
Salaires	2 200	
Charges sociales		
Cotisations reversées	21 302	24 374
Autres charges	1 200	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	20 059	21 550
Dotations aux dépréciations et provisions	771	801
Reports en fonds dédiés	1 647	1 030
Total	1 333 330	1 311 276
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-420	-39 181
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	1 522	1 271
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 522	1 271
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	1 522	1 271
RESULTAT COURANT (I + II)	1 102	-37 910
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	180 166	93 101
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	180 166	93 101
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	184 742	103 908
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	184 742	103 908
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-4 576	-10 806
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-3 474	-48 716
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	72 215	61 683
Total	72 215	61 683
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	72 215	61 683
Total	72 215	61 683

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE HAUTE 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 :	703 920,17 €	712 885,58 €
Résultat de l'exercice :	-3 474,30 €	-48 715,98 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	169	173
dont coopératives et foyers agrégés :	167	165
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	8
Nombre de coopérateurs :	17 596	17 950
Heures de bénévolat du siège départemental	910	910
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 716	1 333
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	1	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	72 215 €	61 683 €

(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 est marqué par une hausse des dépenses (dépenses des activités éducatives principalement) et des recettes (participations des familles principalement) des coopératives agrégées de respectivement 8,1% et 11,9 %. Le résultat agrégé des coopératives demeure déficitaire de 15,2 K€ vs 52 K€ en N-1. Le résultat du Siège départemental est lui excédentaire de 11,7 K€.

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 HAUTE VIENNE

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 :	-3 474,30	<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 11 677,84 pour le siège départemental dont -15 152,14 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	0,59	<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 départemental dont 0,59 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		1	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 :	1 722,33	<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 1 722,33 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			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 :	693 499,12	<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 63 940,63 pour le siège départemental dont 629 558,49 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		3 769,81	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	20 058,74	<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 635,75 pour le siège correspondant aux amortissements dont 19 422,99 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		116,31	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 514 598,14	<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 59 997,06 pour le siège départemental dont 1 454 601,08 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 710,19	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 518 072,45	<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 48 319,22 pour le siège départemental dont 1 469 753,23 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 800,92	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-90,73	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	0,5	0,5
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale		
Total	0,5	0,5

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)	168	154
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	99%	89%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	163	162
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	5	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	101	N/A
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	N/A	N/A
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	4	4
Participants aux séances de formation (estimation)	60	60

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE HAUTE VIENNE

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)	48 089	44 799
Terrains					Résultat du siege de l'association	11 678	3 290
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	59 767	48 089
Autres immobilisations corporelles	6 993	6 703	290	926	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	1 647	1 030
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	7 572	6 801
Total	7 008	6 703	305	941	Total	9 218	7 831
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	924		924	573	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	3 654	3 420
Comptes courants OCCE	9 073		9 073	1 921	Dettes fiscales et sociales		
Autres créances					Comptes courants OCCE		6 169
Trésorerie	63 941		63 941	62 372	Autres dettes	1 722	394
Charges constatées d'avance	119		119	96	Produits constatés d'avance		
Total	74 056		74 056	64 962	Total	5 376	9 983
TOTAL	81 064	6 703	74 361	65 902	TOTAL	74 361	65 902

AD OCCE DE HAUTE VIENNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	39 591	35 900
Ventes de produits	542	241
Prestations de service et animations	8 851	6 857
Subventions d'exploitation	5 960	4 860
Dons et Mécénat		
Contributions financières	1 980	16 908
Autres produits	521	531
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	1 030	867
Total	58 475	66 163
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	656	974
Variation des stocks de fournitures à céder	-351	64
Autres achats et charges externes	19 135	29 866
Aides financières	958	4 459
Impôts et taxes		
Salaires	2 200	
Charges sociales		
Cotisations reversées	21 467	25 130
Autres charges	1 200	
Dotations aux amortissements	636	636
Dotations aux dépréciations et provisions	771	801
Reports en fonds dédiés	1 647	1 030
Total	48 319	62 960
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	10 156	3 203
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	1 522	1 271
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 522	1 271
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	1 522	1 271
RESULTAT COURANT (I + II)	11 678	4 474
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		44
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		44
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		1 229
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		1 229
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-1 185
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	11 678	3 290
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	25 025	25 025
Total	25 025	25 025
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	25 025	25 025
Total	25 025	25 025

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 11 677,84 €. 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

Les principaux faits caractéristiques concernent : la hausse de la cotisation demandée aux coopératives de 0,25 € pour pallier aux hausses de la cotisation fédérale, l'absence de cotisation demandée par l'UR Limousin et la baisse des dépenses consacrées à THEA, ce qui a permis au Siège de dégager un excédent.

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	1 907,24			1 907,24
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	5 085,90			5 085,90
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	6 993,14			6 993,14

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%	981,52	635,75		1 617,27
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 085,90			5 085,90
Mobilier de bureau	20%				
Total		6 067,42	635,75		6 703,17

2. Immobilisations financières

Titres immobilisés 15,00 €

3. Stocks

Agendas C1	120,00
Agendas C2	282,00
Agendas C3	252,00
Stock Guides du maitre	269,50
	923,50

4. Coopératives et usagers divers

Néant

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale

1 073,24

UR Limousin

8 000,00

9 073,24

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Banque siège Crédit Agricole

10 207,92

Crédit Agricole Livret A

52 287,86

Livret CSL Crédit Agricole

10,12

Intérêts courus à recevoir

1 033,44

Caisse

1,29

63 940,63

8. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025

118,75

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

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fond dédié Rectorat THEA	1 029,71		1 029,71	
Subventions coopératives (non identifiées)		1 646,79		1 646,79
Total	1 029,71	1 646,79	1 029,71	1 646,79

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	6 800,84	770,73		7 571,57
Provisions pour charges	6 800,84	770,73		7 571,57
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	6 800,84	770,73		7 571,57

Dotations / reprises d'exploitation 770,73

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 770,73

(*) 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

Fournisseurs	173,81
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 480,00</u>
	3 653,81

6. Dettes fiscales et sociales

Néant

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

8. Autres dettes

Ouverture/Fermeture de coopératives	430,33
-------------------------------------	---------------

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	17 596	17 950
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,03 €	0,84 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	39 591,00	35 900,00
Cotisations versées à la Fédération	21 467,12	20 822,00
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	21 467,12	20 822,00

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		4 010,00
Subventions conseil départemental	175,00	250,00
Subventions rectorat	2 105,00	600,00
Autres subventions	3 679,99	
Total	5 959,99	4 860,00
Dont versées aux coopératives	958,20	4 458,60

3. Contributions financières

Aide UR OCCE Limousin Théa (DRAC)	0,00
Contributions Fédération OCCE	<u>1 980,00</u>
	1 980,00

4. Aides financières

Aide financière Point TICE	0,00
Subventions reversées aux coops	<u>958,20</u>
	958,20

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

Néant

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 par le syndicat l'UNSA de locaux (environ 30 m²) situés rue de Belfort à Limoges, pour un loyer de 500 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 900 heures de travail valorisées à 25 025 € 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

Aucune mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées n'a été mise en place bien qu'il existe un partenariat avec le Crédit Agricole où 131 coopératives ont ouvert un compte bancaire.