



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024 RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. Opinion avec réserves

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OCCE DU JURA relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserves* », nous certifions 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.

2. Fondement de l'opinion avec réserves

Motivation des réserves

L'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 du Jura, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs. Elle est agréée auprès de la fédération nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le conseil d'administration départemental, mais sans autonomie juridique. Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août.

Le conseil d'administration de l'association départementale dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 17 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 169 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 169 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 156 sur 172 lors de l'exercice précédent) ;

Nous devons formuler les réserves suivantes :

Du fait de l'absence de 16 comptes rendus financiers dans l'agrégation des comptes au 31 août 2023, le report à nouveau au 1^{er} septembre 2023 est supérieur de 55 944,62 euros à la sommation du report à nouveau et du résultat des 156 comptes rendus financiers agrégés lors de l'exercice précédent.

Le montant total des produits des coopératives figure au compte de résultat 2023/2024 pour un montant de 1 737 180,86 euros. Ces produits correspondent principalement aux cotisations perçues, aux subventions, aux ventes de produits pour cession et aux produits des activités éducatives perçues par les coopératives.

La note 2.3. de l'annexe des comptes annuels indique que les coopératives tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement contrairement aux dispositions des règles et principes comptables français (article 112-3 du plan comptable général). Sur cette base et en l'absence de documents justificatifs, et comme évoqué dans notre rapport sur les comptes annuels de l'exercice précédent, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier la classification des produits par nature, l'exhaustivité des produits comptabilisés et la valeur des fonds dédiés sur subventions à comptabiliser au 31 août 2024 et au 31 août 2023.

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

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.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre les points décrits dans la partie «*Fondement de l'opinion avec réserves*», nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'actif de votre association est composé à hauteur de 99 % de trésorerie. Nos travaux ont consisté à nous assurer de la réalité de cet actif au 31 août 2024 par recoupement avec les relevés bancaires à cette date.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. 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'opinion avec réserves* ».

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Ville d'Avray, le 25 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	26 745,58	19 015,00
Terrains					Report à nouveau (CRFs)	673 490,74	676 170,50
Constructions					Résultat de l'association	64 361,09	(50 894,38)
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 939,71	5 939,71		184,00	FONDS PROPRES ASSOCIATION	764 597,41	644 291,12
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	15,00		15,00	15,00	Provisions pour charges	12 189,61	11 033,00
ACTIF IMMOBILISE	5 954,71	5 939,71	15,00	199,00	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	12 189,61	11 033,00
Stocks	1 172,80		1 172,80	1 284,50	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 571,96		2 571,96	3 045,00	Fournisseurs	3 368,22	3 638,00
Comptes courants OCCE	627,24		627,24	959,50	Dettes fiscales et sociales	6 421,73	4 939,00
Autres créances (dont erreurs débitrices)				277,00	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	783 767,42		783 767,42	659 396,12	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	2 780,90	2 605,00
Charges constatées d'avance	1 203,45		1 203,45	1 345,00	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	789 342,87		789 342,87	666 307,12	DETTES	12 570,85	11 182,00
TOTAL	795 297,58	5 939,71	789 357,87	666 506,12	TOTAL	789 357,87	666 506,12

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

	2023/2024	2022/2023
Participation volontaire des familles	351 889,58	306 402,90
Ventes de produits	505 493,14	422 198,01
Prestations de service et animations	230 299,41	166 592,79
Subventions d'exploitation	227 064,13	218 150,29
Dons et Mécénat	57 702,44	12 584,60
Contributions financières reçues	283 240,89	185 114,28
Autres produits	297,38	93,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 655 986,97	1 311 135,87
Achats de fournitures à céder	280 578,14	240 079,72
Variation des stocks de fournitures à céder	112,20	748,00
Autres achats et charges externes	1 200 407,37	1 062 518,05
Aides financières versées	2 144,00	748,00
Impôts et taxes	2 102,20	324,00
Salaires bruts	13 402,98	16 403,00
Charges sociales	5 596,75	5 422,00
Cotisations reversées à la Fédération	18 314,58	17 831,00
Autres charges		199,00
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	12 391,26	15 511,94
Dotations aux provisions et dépréciations	1 156,17	1 034,00
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	1 536 205,65	1 360 818,71
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	119 781,32	(49 682,84)
Produits des placements	11 396,47	3 972,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	11 396,47	3 972,00
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 396,47	3 972,00
RESULTAT COURANT (I + II)	131 177,79	(45 710,84)
Sur opérations de gestion	124 085,09	46 085,25
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	124 085,09	46 085,25
Sur opérations de gestion	190 901,79	51 268,79
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	190 901,79	51 268,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	(66 816,70)	(5 183,54)
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	64 361,09	(50 894,38)

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	75 267,50	81 620,00

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	75 267,50	81 620,00

TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège) 1 791 468,53 1 361 193,12

TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège) 1 727 107,44 1 412 087,50

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

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 :	789 357,87 €	666 506,12 €
Résultat de l'exercice :	64 361,09 €	-50 894,38 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	169	172
dont coopératives et foyers agrégés :	169	156
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	16
Nombre de coopérateurs :	14 889	15 199
Heures de bénévolat du siège départemental	275	275
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 462	2 693
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	75 268 €	81 620 €

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

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La mutualisation des comptes auprès du Crédit Mutuel et la réorientation des placements en janvier 2024 sur des comptes à terme, a permis de générer des ressources supplémentaires pour le siège et l'ensemble de l'association.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

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

- les investissements sont comptabilisés directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

2.3 Annulation des opérations internes

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

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

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

OCCE 39 JURA

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 :	64 361,09	<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 19 436,66 pour le siège départemental dont 44 924,43 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	0,00	<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 0,00 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	2 780,90	<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 2 780,90 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	783 767,42	<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 65 352,25 pour le siège départemental dont 718 415,17 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		4 250,98	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	12 391,26	<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 183,70 pour le siège correspondant aux amortissements dont 12 207,56 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		72,23	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 791 468,53	<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 93 254,32 pour le siège départemental dont 1 698 214,21 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) </div> </div>	
soit en moyenne environ		10 048,60	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 727 107,44	<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 73 817,66 pour le siège départemental dont 1 653 289,78 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) </div> </div>	
soit en moyenne environ		9 782,78	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		265,83	par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège).

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

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)	169	172
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	166	155
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	0	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	85	90
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	26 745,58	19 015,00
Terrains							
Constructions					Résultat du siège	19 436,66	7 730,00
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 939,71	5 939,71		184,00	FONDS PROPRES DU SIEGE	46 182,24	26 745,00
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	15,00		15,00	15,00	Provisions pour charges	12 189,61	11 033,00
ACTIF IMMOBILISE	5 954,71	5 939,71	15,00	199,00	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	12 189,61	11 033,00
Stocks	1 172,80		1 172,80	1 284,50	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 571,96		2 571,96	3 045,00	Fournisseurs	3 368,22	3 638,00
Comptes courants OCCE	627,24		627,24	959,50	Dettes fiscales et sociales	6 421,73	4 939,00
Autres créances				277,00	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	65 352,25		65 352,25	41 850,00	Autres dettes	2 780,90	2 605,00
Charges constatées d'avance	1 203,45		1 203,45	1 345,00	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	70 927,70		70 927,70	48 761,00	DETTES	12 570,85	11 182,00
TOTAL	76 882,41	5 939,71	70 942,70	48 960,00	TOTAL	70 942,70	48 960,00

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	38 746,40	38 802,00
Ventes de produits	8 946,50	9 844,00
Prestations de service et animations	6 997,02	6 776,00
Subventions d'exploitation	8 944,00	7 900,00
Dons et Mécénat	6 807,25	2 988,00
Contributions financières reçues	10 811,30	10 046,00
Autres produits	297,38	93,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	81 549,85	76 449,00
Achats de fournitures à céder	4 607,60	4 588,00
Variation des stocks de fournitures à céder	112,20	748,00
Autres achats et charges externes	26 137,90	25 467,00
Aides financières versées	2 144,00	748,00
Impôts et taxes	2 102,20	324,00
Salaires bruts	13 402,98	16 403,00
Charges sociales	5 596,75	5 422,00
Cotisations reversées à la Fédération	18 314,58	17 831,00
Autres charges		199,00
Dotations aux amortissements	183,70	382,00
Dotations aux provisions et dépréciations	1 156,17	1 034,00
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	73 758,08	73 146,00
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	7 791,77	3 303,00
Produits des placements	11 396,47	3 972,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	11 396,47	3 972,00
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 396,47	3 972,00
RESULTAT COURANT (I + II)	19 188,24	7 275,00
Sur opérations de gestion	308,00	457,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	308,00	457,00
Sur opérations de gestion	59,58	2,00
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	59,58	2,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	248,42	455,00
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	19 436,66	7 730,00

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	7 562,50	7 562,50

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	7 562,50	7 562,50

TOTAL DES PRODUITS	93 254,32	80 878,00
TOTAL DES CHARGES	73 817,66	73 148,00

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 19 436,66 €. 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, 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 : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	5 789,72			5 789,72
Mobilier de bureau	149,98			149,98
Immobilisations en cours				
Total	5 939,70			5 939,70

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Il n'y a pas eu d'acquisitions ni cessions au cours de cet 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%	5 606,02	183,70		5 789,72
Mobilier de bureau	20%	149,98			149,98
Total		5 756,00	183,70		5 939,70

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME 15.00

3. Stocks

Agendas et guides du maître 1 172.80

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 571,96		2 571,96
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	2 571,96		2 571,96

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	279,46
OCCE 21	50,40
OCCE 25	<u>297,38</u>
	627,24

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

CREDIT AGRICOLE	1 237.93
CREDIT MUTUEL	44 618.87
BANQUE POSTALE	1 105.25
CM Forum	2 380.90
Intérêts courus à percevoir	8 731.60
Intérêts 2023 Livret bleu	2 245,87
Intérêts 2023 Livret triplex	4 945,67
Caisse	86.16
	65 352 ,25

8. Charges constatées d'avance

Fédé calendriers	831.25
La Poste envoi bulletins rentrée	196.20
A&E abonnements sept-déc 24	176.00
	1 203.45

III - 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. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	11 033,44	1 156,17		12 189,61
Provisions pour charges	11 033,44	1 156,17		12 189,61
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	11 033,44	1 156,17		12 189,61

Dotations / reprises d'exploitation 1 156,17

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 156,17

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

- (1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : $\frac{1}{4}$ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à $\frac{1}{3}$ de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte.

3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

	Début	Dotations	Reprises	Fin
NEANT				
Total				

4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt				
Découverts bancaires	NEANT			
Autres emprunts				
Total				

5. Fournisseurs

BourgogneRepro	38.12
Phone Info	136.90
V Huguenin	143.10
D Charbonnier	50.10
Fournisseurs, factures non parvenues honoraires CAC	<u>3 000.00</u>
	3 368.22

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	2 022.34
Urssaf	779.62
Retraite complémentaire	313.07
Prévoyance	69.86
Salaire dû	1000.44
Uniformalion	439.42
Impôt à payer sur produits financiers encaissés	1 187.00
Impôt provisionné sur intérêts acquis au 31/08	609,98
Autres	<u>0.00</u>
	6 421,73

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

NEANT

8. Autres dettes

Gestion forum du livre	2 380.90
Atypik Crew	<u>400.00</u>
	2 780.90

9. Produits constatés d'avance

Néant.

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	14 889	15 199
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,38 €	1,39 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	38 711,40	38 757,45
Cotisations versées à la Fédération	18 164,58	17 630,84
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	18 164,58	17 630,84

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions région	7 300,00	7 900,00
Subventions département	1 644,00	
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	8 944,00	7 900,00
Dont versées aux coopératives	1 644,00	

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

- Emploi	6 250,00
- Hexopée	142,50
- EBP	567,60
- Médecine du travail	121,20
- Commissaire aux comptes	2 230,00
Total	9 311,30

4. Produits exceptionnels

Arrondis charges sociales	21,52
Clôture CCP Cosges	10,78
Participation OCCE 25 Mutuelle et médecine travail	275,70
	308,00

5. Charges exceptionnelles

Arrondis charges sociales	30,37
Bourgogne Repro copies	<u>29,21</u>
	59,58

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances de crédit-bail ou locations longue durée restant dues sont :

Photocopieur (redevances trimestrielles de : 171,57 €. Echéance du contrat : 07/28) 2 745,12

0.00

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

3. Mise à disposition et bénévolat

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

Néant.

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 275 heures de travail valorisées à 7 562,50 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Banque Crédit Mutuel :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel.

Le compte «centralisateur» 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
Nombre de comptes mutualisés au 31/08	85	90
Solde comptes mutualisés au 31/08	386 880,20	359 520,59
Produits financiers de l'exercice	11 396,47	3 972,00
Impôt correspondant	1 796,98	-
Net après impôt	9 599,49	3 972,00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

**RAPPORT D'AUDIT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DU SIEGE DEPARTEMENTAL**



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024

RAPPORT D'AUDIT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'association OCCE DU JURA et en réponse à la demande formulée par votre Présidente, en application de l'article 12 alinéa 8 premier paragraphe des statuts, qui dispose que « *l'assemblée générale départementale entend et approuve les comptes annuels de l'association (...) et les comptes annuels du siège départemental pour l'exercice écoulé, arrêté au 31 août* », nous avons effectué un audit des comptes annuels du siège départemental, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels du siège départemental ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes annuels du siège départemental.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A notre avis, les comptes annuels du siège départemental présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière du siège départemental de l'association au 31 août 2024, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Ce rapport est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé, diffusé ou cité à d'autres fins.

Fait à Ville d'Avray, le 25 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	26 745,58	19 015,00
Terrains							
Constructions					Résultat du siège	19 436,66	7 730,00
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 939,71	5 939,71		184,00	FONDS PROPRES DU SIEGE	46 182,24	26 745,00
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	15,00		15,00	15,00	Provisions pour charges	12 189,61	11 033,00
ACTIF IMMOBILISE	5 954,71	5 939,71	15,00	199,00	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	12 189,61	11 033,00
Stocks	1 172,80		1 172,80	1 284,50	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 571,96		2 571,96	3 045,00	Fournisseurs	3 368,22	3 638,00
Comptes courants OCCE	627,24		627,24	959,50	Dettes fiscales et sociales	6 421,73	4 939,00
Autres créances				277,00	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	65 352,25		65 352,25	41 850,00	Autres dettes	2 780,90	2 605,00
Charges constatées d'avance	1 203,45		1 203,45	1 345,00	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	70 927,70		70 927,70	48 761,00	DETTES	12 570,85	11 182,00
TOTAL	76 882,41	5 939,71	70 942,70	48 960,00	TOTAL	70 942,70	48 960,00

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	38 746,40	38 802,00
Ventes de produits	8 946,50	9 844,00
Prestations de service et animations	6 997,02	6 776,00
Subventions d'exploitation	8 944,00	7 900,00
Dons et Mécénat	6 807,25	2 988,00
Contributions financières reçues	10 811,30	10 046,00
Autres produits	297,38	93,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	81 549,85	76 449,00
Achats de fournitures à céder	4 607,60	4 588,00
Variation des stocks de fournitures à céder	112,20	748,00
Autres achats et charges externes	26 137,90	25 467,00
Aides financières versées	2 144,00	748,00
Impôts et taxes	2 102,20	324,00
Salaires bruts	13 402,98	16 403,00
Charges sociales	5 596,75	5 422,00
Cotisations reversées à la Fédération	18 314,58	17 831,00
Autres charges		199,00
Dotations aux amortissements	183,70	382,00
Dotations aux provisions et dépréciations	1 156,17	1 034,00
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	73 758,08	73 146,00
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	7 791,77	3 303,00
Produits des placements	11 396,47	3 972,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	11 396,47	3 972,00
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 396,47	3 972,00
RESULTAT COURANT (I + II)	19 188,24	7 275,00
Sur opérations de gestion	308,00	457,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	308,00	457,00
Sur opérations de gestion	59,58	2,00
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	59,58	2,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	248,42	455,00
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	19 436,66	7 730,00
PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	7 562,50	7 562,50
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	7 562,50	7 562,50
TOTAL DES PRODUITS	93 254,32	80 878,00
TOTAL DES CHARGES	73 817,66	73 148,00

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 19 436,66 €. 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, 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 : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	5 789,72			5 789,72
Mobilier de bureau	149,98			149,98
Immobilisations en cours				
Total	5 939,70			5 939,70

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Il n'y a pas eu d'acquisitions ni cessions au cours de cet 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%	5 606,02	183,70		5 789,72
Mobilier de bureau	20%	149,98			149,98
Total		5 756,00	183,70		5 939,70

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME 15.00

3. Stocks

Agendas et guides du maître 1 172.80

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 571,96		2 571,96
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	2 571,96		2 571,96

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	279,46
OCCE 21	50,40
OCCE 25	<u>297,38</u>
	627,24

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

CREDIT AGRICOLE	1 237.93
CREDIT MUTUEL	44 618.87
BANQUE POSTALE	1 105.25
CM Forum	2 380.90
Intérêts courus à percevoir	8 731.60
Intérêts 2023 Livret bleu	2 245,87
Intérêts 2023 Livret triplex	4 945,67
Caisse	86.16
	65 352 ,25

8. Charges constatées d'avance

Fédé calendriers	831.25
La Poste envoi bulletins rentrée	196.20
A&E abonnements sept-déc 24	176.00
	1 203.45

III - 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. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	11 033,44	1 156,17		12 189,61
Provisions pour charges	11 033,44	1 156,17		12 189,61
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	11 033,44	1 156,17		12 189,61

Dotations / reprises d'exploitation 1 156,17

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 156,17

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

- (1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : $\frac{1}{4}$ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à $\frac{1}{3}$ de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte.

3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

	Début	Dotations	Reprises	Fin
NEANT				
Total				

4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt				
Découverts bancaires	NEANT			
Autres emprunts				
Total				

5. Fournisseurs

BourgogneRepro	38.12
Phone Info	136.90
V Huguenin	143.10
D Charbonnier	50.10
Fournisseurs, factures non parvenues honoraires CAC	<u>3 000.00</u>
	3 368.22

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	2 022.34
Urssaf	779.62
Retraite complémentaire	313.07
Prévoyance	69.86
Salaire dû	1000.44
Uniformalion	439.42
Impôt à payer sur produits financiers encaissés	1 187.00
Impôt provisionné sur intérêts acquis au 31/08	609,98
Autres	<u>0.00</u>
	6 421,73

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

NEANT

8. Autres dettes

Gestion forum du livre	2 380.90
Atypik Crew	<u>400.00</u>
	2 780.90

9. Produits constatés d'avance

Néant.

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	14 889	15 199
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,38 €	1,39 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	38 711,40	38 757,45
Cotisations versées à la Fédération	18 164,58	17 630,84
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	18 164,58	17 630,84

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions région	7 300,00	7 900,00
Subventions département	1 644,00	
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	8 944,00	7 900,00
Dont versées aux coopératives	1 644,00	

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

- Emploi	6 250,00
- Hexopée	142,50
- EBP	567,60
- Médecine du travail	121,20
- Commissaire aux comptes	2 230,00
Total	9 311,30

4. Produits exceptionnels

Arrondis charges sociales	21,52
Clôture CCP Cosges	10,78
Participation OCCE 25 Mutuelle et médecine travail	275,70
	308,00

5. Charges exceptionnelles

Arrondis charges sociales	30,37
Bourgogne Repro copies	<u>29,21</u>
	59,58

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances de crédit-bail ou locations longue durée restant dues sont :

Photocopieur (redevances trimestrielles de : 171,57 €. Echéance du contrat : 07/28) 2 745,12

0.00

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

3. Mise à disposition et bénévolat

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

Néant.

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 275 heures de travail valorisées à 7 562,50 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Banque Crédit Mutuel :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel.

Le compte «centralisateur» 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
Nombre de comptes mutualisés au 31/08	85	90
Solde comptes mutualisés au 31/08	386 880,20	359 520,59
Produits financiers de l'exercice	11 396,47	3 972,00
Impôt correspondant	1 796,98	-
Net après impôt	9 599,49	3 972,00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%