



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES

Association loi 1901
Siège social : 23 avenue de Bure
05000 GAP

Exercice clos le 31 août 2025

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES

Association loi 1901

Siège social : 23 avenue de Bure
05000 GAP

Exercice clos le 31 août 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

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 des Hautes Alpes relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels concernant les méthodes comptables appliquées d'une part, par le siège départemental, d'autre part, par les coopératives scolaires et foyers coopératifs et enfin, les retraitements d'agrégation.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les disponibilités.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur 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 adhérents.

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'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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 27 janvier 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Compte

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	104 800	93 217
Terrains					Report à nouveau	674 856	645 339
Constructions					Résultat de l'association	51 542	41 101
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	14 130	12 512	1 619		Total	831 199	779 656
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	907	611
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	14 130	12 512	1 619		Provisions pour charges	5 060	4 265
					Total	5 967	4 876
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	975		975	1 154	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	155		155	6	Fournisseurs	4 619	6 007
Comptes courants OCCE	1 582		1 582	1 851	Dettes fiscales et sociales	7 978	7 807
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE		
Charges constatées d'avance	131		131	182	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	830	830
Trésorerie	846 131		846 131	795 982	Produits constatés d'avance		
Total	848 975		848 975	799 175	Total	13 427	14 643
TOTAL	863 105	12 512	850 593	799 175	TOTAL	850 593	799 175

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	155 504	191 783
Ventes de produits	262 047	250 764
Prestations de service et animations	220 728	181 071
Subventions d'exploitation	281 990	271 421
Dons et Mécénat	11 396	15
Contributions financières	233 870	146 390
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	611	800
Autres produits	127 056	0
Total	1 293 201	1 042 245
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	122 907	128 228
Variation des stocks de fournitures à céder	179	570
Autres achats et charges externes	935 792	815 221
Aides financières	34 703	10 214
Impôts et taxes	357	1 872
Salaires	21 729	21 087
Cotisations sociales	5 062	4 811
Cotisations reversées	13 905	13 681
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	12 071	14 450
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	795	769
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	907	
Autres charges	103 393	-0
Total	1 251 801	1 010 903
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	41 400	31 343
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 501	12 443
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 501	12 443
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 501	12 443
RESULTAT COURANT (I + II)	52 901	43 785
Produits exceptionnels		22 579
Charges exceptionnelles		25 264
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-2 685
Impôts sur les bénéfices	1 359	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	51 542	41 101
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	94 710	102 850
Total	94 710	102 850
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	94 710	102 850
Total	94 710	102 850

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2025. 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 :	850 593,38 €	799 175,48 €
Résultat de l'exercice :	51 542,35 €	41 100,79 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	299	299
dont coopératives et foyers agrégés :	299	299
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	10 871	11 264
Heures de bénévolat du siège départemental	2 000	2 000
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 444	1 740
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	94 710 €	102 850 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC.

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

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

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

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

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

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DES HAUTES ALPES

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 :	51 542,35	<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 4 060,53 pour le siège départemental dont 47 481,82 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
Autres créances :			
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	829,64	<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 829,64 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Trésorerie :	846 131,45	<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 123 793,64 pour le siège départemental dont 722 337,81 pour les C.R.F. agrégés, 2 415,85 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	12 071,03	<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 228,79 pour le siège correspondant aux amortissements dont 11 842,24 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 304 702,31	<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 39,61 par C.R.F. agrégé. dont 100 098,71 pour le siège départemental 1 204 603,60 pour les C.R.F. agrégés, 4 028,77 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	1 253 159,96	<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 96 038,18 pour le siège départemental dont 1 157 121,78 pour les C.R.F. agrégés, 3 869,97 par C.R.F. agrégés </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :		158,80 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
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	
Personnel salarié par l'association départementale	0,8	0,8
Total	1,8	1,3

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)	299	299
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	299	299
Coopérative / foyer contrôlé par le siège		28
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	298	298
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	10
Participants aux séances de formation (estimation)	30	40

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES HAUTES ALPES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	104 800	93 217
Terrains					Résultat du siege de l'association	4 061	11 583
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	108 861	104 800
Autres immobilisations corporelles	14 130	12 512	1 619		FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	907	611
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	5 060	4 265
Total	14 130	12 512	1 619		Total	5 967	4 876
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	975		975	1 154	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	155		155	6	Fournisseurs	4 619	6 007
Comptes courants OCCE	1 582		1 582	1 851	Dettes fiscales et sociales	7 978	7 807
Autres créances					Comptes courants OCCE		
Charges constatées d'avance	131		131	182	Autres dettes	830	830
Trésorerie	123 794		123 794	121 126	Produits constatés d'avance		
Total	126 637		126 637	124 319	Total	13 427	14 643
Total	140 767	12 512	128 256	124 319	Total	128 256	124 319

OCCE DES HAUTES ALPES

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	35 534	36 523
Ventes de produits	2 938	1 526
Prestations de service et animations	10 477	6 728
Subventions d'exploitation	15 290	7 850
Dons et Mécénat	11 396	15
Contributions financières	12 322	15 038
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	611	800
Autres produits	30	0
Total	88 598	68 479
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 725	1 587
Variation des stocks de fournitures à céder	179	570
Autres achats et charges externes	15 072	14 563
Aides financières	34 703	10 214
Impôts et taxes	357	1 872
Salaires	21 729	21 087
Cotisations sociales	5 062	4 811
Cotisations reversées	13 915	13 863
Dotations aux amortissements	229	
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	795	769
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	907	
Autres charges	6	-0
Total	94 679	69 335
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-6 081	-856
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 501	12 443
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 501	12 443
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 501	12 443
RESULTAT COURANT (I + II)	5 419	11 587
Produits exceptionnels		2
Charges exceptionnelles		5
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-3
Impôts sur les bénéfices	1 359	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	4 061	11 583
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	55 000	55 000
Total	55 000	55 000
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	55 000	55 000
Total	55 000	55 000

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2025**, qui dégage un excédent de **4 060,53 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 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	5 019,62			5 019,62
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 716,02	1 847,36		8 563,38
Mobilier de bureau	547,44			547,44
Immobilisations en cours				
Total	12 283,08	1 847,36		14 130,44

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	5 019,62			5 019,62
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	6 716,02	228,79		6 944,81
Mobilier de bureau	20%	547,44			547,44
Total		12 283,08	228,79		12 511,87

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Agendas et livrets

975,20

975,20

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	75,45		75,45
Usagers autres	80,00		80,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	155,45		155,45

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 1 581.71

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Compte courant 33 699.16
Livret A 79 198.98
Intérêts cours à recevoir 10 619.41
Caisse 276.09
123 793.64

8. Charges constatées d'avance

Loyers payés d'avance 131.00

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
SILENCE ON TOURNE 2018/2019	610,97		610,97	
TROUSSE A PROJETS		907,48		907,48
Total	610,97	907,48	610,97	907,48

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	4 264,89	794,87		5 059,76
Provisions pour charges	4 264,89	794,87		5 059,76
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	4 264,89	794,87		5 059,76

Dotations / reprises d'exploitation

794,87

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

794,87

(*) 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 228.37
Fournisseurs, factures non parvenues 4 391.10
4 619.47

6. Dettes fiscales et sociales

Salaires à payer	1 373.24
Congés payés	2 015.15
Urssaf	599.48
Retraite complémentaire	350.30
Prévoyance	41.48
Mutuelle	71.04
Charges sur congés payés	489.88
ERASMUS à reverser	829.64
Uniformation	239.59
Impôt sur les produits financiers	<u>2 798.19</u>
	8 807.99

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Néant

9. Produits constatés d'avance

Néant

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

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	10 871	11 264
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,97 €	2,02 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	35 334,00	36 523,17
Cotisations versées à la Fédération	13 914,88	13 742,08
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	13 914,88	13 742,08

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	11 140,00	
Subventions conseil départemental	800,00	1 500,00
Subventions communes	3 350,00	6 350,00
Autres subventions		
Total	15 290,00	7 850,00
Dont reversées aux coopératives	11 140,00	

3. Contributions financièresContributions Fédération OCCE **12 321.80****4. Aides financières**

Aides financières octroyées aux coops	21 626.66
Subventions reversées aux coops	13 076.36
Prise en charge de dépenses pour les coopératives	<u>0.00</u>
	34 703.02

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 (425 € x 17 T)	7 225.00

3. Autres engagements hors bilan

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

4. Contributions volontaires en nature

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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Gap, de locaux dépendant du groupe scolaire Ecole Maternelle PEV situé 23 avenue de Bure (environ 80 m²).

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 2 000 heures de travail valorisées à 55 000 € 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

- **Caisse d'épargne :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Caisse d'épargne (convention du mois de mars 2010). Le compte « centralisateur » (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	299	298
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	714 018.15	664 664.24
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	9 648.39	10 160.24
Montant des impôts dus par l'AD	1 358.70	2 356.48
Montant des intérêts acquis nets après impôts	8 289.69	7 803.76
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%